Krajský úřad Libereckého kraje

odbor kontroly

Č. j.: LK-0200/18/Nov

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Peklo, IČ70807604, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Peklo za rok 2018 ve smyslu ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 10.9.2018.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 26.9.2018.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 13.2.2019.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jana Nováková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0200/18/Nov dne 30.8.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 13.2.2019.
Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ladislav Chvojka - předseda svazku obcí,
Bc. Andrea Subotová - místopředsedkyně svazku,
Alena Puršová - účetní.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizovaní věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření dobrovolného svazku obcí v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Liberec, dne 14.2.2019.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Nováková

....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání — podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení svazku:
- svazek nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,

- neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,
- neuskutečnil majetkové vklady,
- a neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Dobrovolný svazek obcí je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech dobrovolného svazku obcí.

Dobrovolný svazek obcí je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se dobrovolný svazek obcí dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit dobrovolnému svazku obcí podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Předseda svazku byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku Svazek obcí Peklo a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran po jejím projednání a seznámení převzal, předseda svazku Ladislav Chvojka.

Ladislav Chvojka
předseda dobrovolného svazku obcí

21. 2. 2019
.....
Razítko, podpis, dne

Svazek obcí
Peklo

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Na členské schůzi dne 29.11.2016 usn.č. 13/2016 byl schválen rozpočtový výhled na roky 2018 - 2020. Členská schůze dne 14.12.2017, usn.č. 21/2017 schválila navazující střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 15.11.2017 do 14.12.2017, schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 20.12.2017. Členská schůze dne 29.11.2018 usn.č. 9/2018 schválila střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 9.11.2018 do 29.11.2018, schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 10.12.2018, v souladu s § 39 odst. 4 a 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Střednědobý výhled byl sestaven v následující výši (údaje v Kč):

Text	2018	2019	2020	2021
Příjmy	707 000	413 000	118 500	118 500
Výdaje	707 000	413 000	118 500	118 500

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu do konce roku 2017.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce (dále jen ÚD) svazku od 20.11.2017 do 15.12.2017. Kontrole bylo předloženo písemné sdělení obcí svazku o zveřejnění návrhu na úředních deskách a webových stránkách obcí svazku. Zveřejnění proběhlo v souladu s ustanovením § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Schválený rozpočet

Členská schůze Svazku obcí Peklo na svém zasedání dne 14.12.2017 schválila usn.č. 20/2017 rozpočet svazku pro rok 2018. Rozpočet byl sestaven jako přebytkový, vycházející z návrhu rozpočtu, v následující výši (v Kč):

Příjmy	4 518 231 Kč
Výdaje	3 256 648 Kč
Financování	1 261 583 Kč

Schválený rozpočet je zveřejněn od 20.12.2017. Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období roku 2018 bylo schváleno členskou schůzí svazku dne 29.11.2018 usn.č. 10/2018 rozpočtové opatření č. 1/2018 a zároveň byl pověřen předseda svazku k provedení rozpočtového opatření koncem roku.

1. RO schváleno členskou schůzí dne 29.11.2018 usn.č. 10/2018, zveřejněno od 6.12.2018
2. RO schváleno předsedou svazku dne 28.12.2018, zveřejněno od 28.12.2018

Rekapitulace	Schválený RO	RO po změnách	Změna
příjmy	4 518 231,00	3 283 319,00	- 1 234 912,00
výdaje	3 256 648,00	5 254 072,00	1 997 424,00
financování	- 1 261 583,00	1 970 753,00	3 232 336,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-2/2018 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2018.

Závěrečný účet
Členská schůze svazku na svém jednání dne 26.4.2018 projednala a schválila usn.č. 2/2018 Závěrečný účet Svazku obcí Peklo za rok 2017 včetně „Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017" v souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, s výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet obsahuje všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na ÚD v souladu s § 39 odst. 9 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění (vyvěšeno od 21.3.2018 do 7.5.2018). Svazek předložil potvrzení o vyvěšení návrhu závěrečného účtu na ÚD i webových stránkách obcí. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy je zveřejněn od 7.5.2018.

Bankovní výpis
Svazek obcí Peklo má zřízeny dva bankovní účty, u KB a účet u ČNB s následujícími zůstatky k 31.12.2018:

Základní běžný účet	
KB - č. ú. 267 792 0297/0100, zůstatek ve výši:	300 525,33 Kč (BV 35)
ČNB - č. ú. 94-4112421/0710, zůstatek ve výši:	233,55 Kč (BV 15)
Celkem (účet 231)	300 758,88 Kč

Zůstatek účtu souhlasil s účtem 231 v Rozvaze a s údaji vykázanými ve výkazu FIN 2 – 12 M (ř. 6010 a 6030) k datu 31.12.2018.

Hlavní kniha
Kontrole byla předložena hlavní kniha (předvaha) analytická za 08/2018 a 12/2018.

Inventurní soupis majetku a závazků
K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2018 bylo kontrole předloženo:
- Směrnice pro provedení inventarizace č. 2/2011,
- Plán inventur pro rok 2018 ze dne 29.11.2018,
- Zápis z instruktáže inventarizační komise ze dne 11.12.2018,
- Inventarizační zpráva ze dne 16.1.2019.

Kontrole byly předloženy inventurní soupisy opatřené všemi náležitostmi včetně úplnosti podpisů. Zjištěné stavy majetku k datu 31.12.2018 uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy uvedenými v účetnictví. V rámci inventarizace byla doložena oblast podrozvahové evidence v celkovém objemu 26 010 Kč. Inventarizační zpráva konstatuje, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur
Kniha došlých faktur je vedena v PC. V kontrolovaném období bylo svazkem obcí evidováno celkem 8 přijatých faktur v celkové výši 3 104 359,18 Kč, které byly všechny uhrazeny. Kontrolou zaúčtování všech faktur a jejich provedených úhrad nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur
Kniha odeslaných faktur je vedena v PC a obsahuje předepsané náležitosti. V kontrolovaném období bylo svazkem obcí vystaveno celkem 21 faktur (v číselné řadě 18-002-00001 - 18-002-00021) v celkové výši 1 266 510 Kč. Faktury byly vystaveny za členské příspěvky a za doménu v členských obcích Pekla a podíl obcí související s žádostí o dotaci na kompostéry a štěpkovače. Všechny faktury byly uhrazeny. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur v měsíci dubnu, (ev.č. 8-20, BV 10-16), doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Pokladní kniha (deník)
Svazek nevede pokladnu, veškeré peněžní operace jsou prováděny bezhotovostním způsobem.

Příloha rozvahy
Kontrole byla předložena Příloha za období 06/2018 a 12/2018.

Rozvaha
Svazek předložil výkaz Rozvaha sestavený k 31.8.2018 a k 31.12.2018. Stálá aktiva po proúčtované korekci činí 4 270 805,22 Kč. Svazek neeviduje žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky, nevytváří opravné položky a proúčtoval odpisy ve výši 387 330 Kč. Krátkodobé závazky jsou nulové. V kontrolovaném období roku 2018 došlo k navýšení účtu 022 SMV v objemu 3 793 tis. Kč (kompostéry, štěpkovače). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh
Kontrole předložen účtový rozvrh pro rok 2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.8.2018 na 28,03% (1 267 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 95,38% (3 106 tis. Kč) bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů v objemu 1 840 tis. Kč. Kontrole byl předložen výkaz FIN 2-12M k 31.12.2018, údaje uvedeny v hodnotách po konsolidaci:

Text	Schv. rozpočet	RO po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	4 518 231	3 283 319	3 270 138,15	99,60
Výdaje	3 256 648	5 254 072	5 107 508,78	97,21
Financování	-1 261 583	1 970 753	1 837 370,63	xxx

Výkaz zisku a ztráty
Kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2018, ze kterého vyplývá, že svazek obcí nevykonává hospodářskou činnost. V kontrolovaném období vykázal svazek v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

Náklady celkem	2 413 229,78 Kč
Výnosy celkem	553 028,40 Kč
VH BÚO	- 1 860 201,38 Kč

Výsledek hospodaření souhlasí na Rozvahu účet Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31.12.2018.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí
Svazek obcí byl založen obcemi Holany, Kvítkov, Provodín, Sosnová, Stvolínky a Zahrádky dne 23. května 2002 jako Sdružení Peklo. Jeho právním nástupcem se na základě smlouvy dne 3.5.2004 stal Svazek obcí Peklo, kdy v roce 2004 ke svazku přistoupila Česká Lípa a Stružnice. Od roku 2007 jsou členy rovněž obce Kozly, Horní Libchava, Horní Police, Volfartice a město Žandov. Česká Lípa ukončila členství výpovědí ke dni 31.12.2010 a od roku 2011 není členem. Dne 9.9.2015 usn. č. 13/2015 byl schválen vstup obce Jestřebí. V kontrolovaném období roku 2018 nebyly provedeny změny.
Dne 14.12.2017 na členské schůzi, usn. č. 23/2017 byl odsouhlasen členský příspěvek obcím ve výši 10 Kč/obyvatel na rok 2018.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Kontrole byly předloženy Stanovy Svazku obcí Peklo ze dne 17.12.2015. Předmět činnosti svazku: Koordinace společného postupu při realizaci záměrů v obcích oblasti Českolipska, včetně plánování investičních akcí do budoucna v návaznosti na potřeby celého regionu, rozvoj územních plánů a koncepcí rozvoje celé oblasti, případně v obcích s oblastí sousedících, stanou-li se tyto obce členy svazku.
V kontrolovaném období nedošlo ke změně.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Kontrole bylo předloženo:
pol 4216, UZ 15 974 3 154 519,15 Kč
MŽP Praha , IČ 115D314010066 - Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 21.6.2018 na projekt Mikroregion PEKLO bez odpadu, typ financování ex post, realizace projektu do 31.5.2018, závěrečné vyhodnocení projektu do 30.11.2018.
dotace 3 154 519,15 Kč
vlastní zdroje 556 679,85 Kč
- svazek v kontrolovaném období roku 2018 obdržel finanční prostředky ve výši 3 154 519,15 Kč. Kontrole předložena Závěrečná zpráva o realizaci ze dne 26.9.2018.

Smlouvy o dílo
V kontrolovaném období roku 2018 nebyla svazkem uzavřena žádná smlouva o dílo.

Smlouvy o přijetí úvěru
Svazek v kontrolovaném období roku 2018 neuzavřel úvěrovou smlouvu.

Dokumentace k veřejným zakázkám
V kontrolovaném období roku 2018 nebyla svazkem uskutečněna žádná veřejná zakázka. Na projekt Mikroregion Peklo bez odpadu byla zadána VZMR v roce 2017.

Vnitřní předpis a směrnice
Svazek kontrole předložil souhrn vnitřních předpisů, který průběžně aktualizuje.
V kontrolovaném období nebyla vydána nová směrnice ani provedena aktualizace žádné směrnice.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí
Kontrole byly předloženy zápisy z jednání Členské schůze Svazku obcí Peklo z roku 2018, která se uskutečnila dne 26.4.2018 a 29.11.2018, dále jeden zápis z roku 2017 ze dne 14.12.2017 (rozpočet svazku na rok 2018). Členská schůze svazku obcí především projednávala záležitosti týkající se dotací, příspěvků nebo rozpočtu svazku. Zápisy jsou vedeny v souladu s § 95 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Revizní komise
Kontrole byl předložen Zápis z jednání revizní komise Svazku obcí Peklo ze dne 11.12.2018.

Schválení účetní závěrky
Členská schůze svazku obcí na svém jednání dne 26.4.2018, usn.č. 4/2018 schválila účetní závěrku Svazku obcí Peklo sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31.12.2017. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 26.4.2018.