

18-02-2013

č.j.: 108 počet
příloh:

Č.j.: LK-0198/12/Vrb

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Peklo, IČ: 70807604
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 4. 12. 2012
12. 2. 2013

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Holany

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Mgr. Alena Vrbová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

**Ladislav Chvojka - předseda svazku obcí
Alena Puršová – účetní svazku**

Zjištěné stavy majetku k datu 31. 12. 2012 uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu Rozvaha a podrozvahové evidenci.

Inventurní soupisy obsahovaly podpis osoby odpovědné, tj. předsedy svazku a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace.

Inventarizační zápis byl vypracován dne 18. 1. 2013 a obsahuje popis majetku, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy odpovědných osob. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v PC. V roce 2012 bylo svazkem obcí evidováno celkem 7 přijatých faktur v celkové výši 958 157 Kč. Došlé faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti. Nulový zůstatek knihy došlých faktur souhlasí se zůstatkem na účtu 321 - Dodavatelé k 31. 12. 2012. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti, nebyly zjištěny nedostatky.

Bankovní výpis

Svazek obcí nevyužívá k účtování internetové bankovníctví, BV přichází 1x měsíčně poštou a k poslednímu dni v měsíci je výpis vyzvedáván v bance účetní svazku.

Svazek hospodář se jedním bankovním účtem u KB se zůstatkem k 31. 12. 2012 v následující výši:

Základní běžný účet

- č. ú. 267 792 0297/0100, zůstatek ve výši 132 057,68 Kč

Zůstatek účtu souhlasil na Rozvahu účet 231 a údaje vykázané ve výkazu FIN 2 – 12 M ř. 6010 a 6030 ke stejnému datu.

Úvěrové účty ani účty fondů svazek obcí nevede.

Mzdová agenda

Odměňování je ve svazku obcí řešeno refundací části mzdy účetní a manažerky projektů, a to obvykle jednou ročně po schválení členskou schůzí svazku.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v PC a obsahuje předepsané náležitosti. V roce 2012 bylo svazkem obcí vydáno celkem 23 faktur v celkové výši 606 130 Kč. Storno bylo provedeno u faktur č. 20 a 21 v celkové výši 66 000 Kč. Faktury byly vystaveny za členské příspěvky, za kontejner a za doměnu v členských obcích Pekla. Všechny faktury byly uhrazeny do data splatnosti. Kontrolou bylo ověřeno, že faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, nebyly zjištěny nedostatky.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena usnesením č. 11/2011 na jednání Členské schůze svazku dne 15. 12. 2011. Rozpočtové provizorium na rok 2012 bylo schváleno ve výši 1/12 rozpočtu roku 2011.

Schválený rozpočet

Členská schůze Svazku obcí Peklo na svém zasedání dne 28. 2. 2012 schválila usnesením č. 2/2012 rozpočet svazku obcí pro rok 2012. Rozpočet byl sestaven jako vyrovnaný v následující výši:

Příjmy 47 500 Kč

Výdaje 47 500 Kč

Financování 0 Kč

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce v členských obcích svazku a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup. Zveřejnění proběhlo v souladu s ustanovením § 39 odst. 4 zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění (vyvěšeno 10. 1., sejmuta 1. 2. 2012).

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy 47 500 Kč

Výdaje 47 500 Kč

Financování 0 Kč

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 - 12 M ke dni 31. 12. 2012. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích bylo následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	Sk % / UR
Příjmy	47 500	691 686	1 110 482,92	160,55
Výdaje	47 500	329 611	1 118 651,00	339,39
Financování	0	- 362 075	8 168,08	

Položky schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách souhlasí s údaji schválenými Členskou schůzí svazku. Svazek obcí nehořpodařil v souladu se schváleným rozpočtem.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě "Plánu inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2012" ze dne 20. 12. 2012, kterým předseda svazku obcí vydal příkaz k provedení inventarizace, zároveň jmenoval inventarizační komisi, stanovil harmonogram prací a okamžik zahájení na 20. 12. 2012 a okamžik ukončení inventarizace včetně inventurních soupisů do 20. 1. 2013.

K inventarizaci má svazek obcí vypracovanou "Směrnici č. 2/2011 - pro provedení inventarizace majetku a závazků", ze dne 1. 12. 2011, schválenou na jednání svazku dne 15. 12. 2011 usnesením č. 15/2011. Směrnice je vypracována v souladu s Vyhláškou č. 270/2010 Sb..

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb.. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Peklo byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled Svazku obcí Peklo byl zpracován na období 2013 - 2015 v souladu s § 3 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Rozpočtový výhled byl sestaven v následující výši:

	2013	2014	2015
Příjmy	836 500	756 500	1 056 500
Výdaje	836 500	756 500	1 056 500

Rozpočtová opatření

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění, schválila Členská schůze svazku v kontrolovaném období dvě rozpočtové změny v tomto rozsahu:

	Příjmy	Výdaje	Financování	Schváleno/usn.
Schválený R.	47 500 Kč	47 500 Kč	0 Kč	
opatření č. 1	12 886 Kč	4 511 Kč	- 8 375 Kč	25.10./10/2012
opatření č. 2	631 300 Kč	277 600 Kč	- 353 700 Kč	20.12./15/2012
Upravený R.	691 686 Kč	329 611 Kč	- 362 075 Kč	

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 - 12 M k datu 31. 12. 2012. Nebyly zjištěny nedostatky.

Závěrečný účet

Členská schůze svazku na svém jednání dne 19. 6. 2012 projednala a schválila usnesením č. 6/2012 Závěrečný účet Svazku obcí Peklo za rok 2011 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 v souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb., o obcích, s výrokem "bez výhrad".

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce (i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup) v souladu s § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění (vyvěšeno 9. 5., sejmuto 25. 5.. 2012). Závěrečný účet obsahuje všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2012. Svazek obcí nevykonává hospodářskou činnost. Za sledované období vykázal svazek v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

Náklady celkem 1 114 140,00 Kč

Výnosy celkem 1 125 847,92 Kč

Zisk 11 707,92 Kč

Výsledek hospodaření souhlasí na Rozvahu účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.

Upozornění

S odvoláním na ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 50 odst. 2 písm. c), vyplývá povinnost určení nejméně 3 členného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni podle zákona o účetnictví. Z uvedeného odstavce vyplývá i nutnost změny stanov o určení nejméně tříčlenného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni podle zákona o účetnictví.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2012.

Účetní doklad

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k období 10/2012 a 12/2012. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění. Nedostatky v účtování dle platné rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Rozvaha

Byla předložena Rozvaha ke dni 31. 12. 2012. Kontrolou bylo zjištěno, že $A = P$ ve výši 382 057,68 Kč, základní běžný účet 231 ve výši 132 057,68 Kč souhlasí s výpisy z bankovních účtů a řádkem 6010 a 6030 výkazu FIN 2 – 12 M. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 11 707,92 Kč – účet 493, souhlasí na Výkaz zisku a ztráty.

Významné změny oproti stavu 1. 1. 2012 nebyly v majetku svazku zaznamenány. Svazek obcí nehospodář s fondy ani s majetkem ve vlastnictví státu, nemá uzavřený úvěr ani půjčku.

Příloha účetních výkazů

Kontrola byla předložena Příloha účetních výkazů ke dni 31. 12. 2012 včetně komentářů ke každému bloku. Jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze ke stejnému datu.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena "Hlavní kniha (předvaha) syntetická" za období 01 - 12/2012 a "Hlavní kniha (předvaha) analytická" za období 01 - 12/2012.

Pokladní kniha (deník)

Dobrovolný svazek obcí neprovádí žádné hotovostní transakce, z tohoto důvodu není zavedena pokladna ani pokladní kniha.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Kontroly byly předloženy "Stanovy Svazku obcí Peklo" ze dne 14. 6. 2011, kterými došlo ke změně sídla svazku z původní obce Sosnová na obec Zahrádky. Usnesením č. 4/2011 schválili dne 14. 6. 2011 členové svazku obcí Peklo volbu předsedy svazku pana Chvojky, místopředsedy p. Mečíře a p. Sobotové, schvalují změnu Stanov – jeden předseda a dva místopředsedové a změnu sídla z dosavadní obce Sosnová do obce Zahrádky. Další změny nebyly.

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. V následujícím období k žádné další změně nedošlo.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2012 nebyla svazkem obcí uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.

Smlouvy o ručení

Svazek obcí Peklo neručí svým majetkem žádné fyzické ani právnické osobě.

Smlouvy o půjčce

Dobrovolný svazek obcí Peklo neměl v roce 2012 uzavřenou žádnou smlouvu o půjčce.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Ve sledovaném období neposkytl svazek obcí žádnou účelovou dotaci.

Smlouvy o dílo

Namátkově byla prověřena Smlouva o dílo, uzavřená na základě poskytnuté dotace z rozpočtu Libereckého kraje na projekt "Chodník a komunikace v obcích Pekla" č. OLP/3748/2012. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 8. 10. 2012 s vybranou firmou IČ 402 32 191. Termín provedení díla od 24. 9. 2012 do 30. 11. 2012, cena díla 746 444,80 Kč včetně DPH. Uzavření smlouvy o dílo s vybranou firmou projednala výběrová komise svazku dne 14. 9. 2012 jako nejvhodnější nabídky s nejnižší nabídkovou cenou. Projekt byl ve 12/2012 ukončen za cenu 786 637 Kč (fa poř. č. 7, uhrazeno dne 27. 12. 2012, BV č. 1/2013). Nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontroly byly předloženy doklady k dotaci poskytnuté v roce 2012:

- Na základě "Registrace" ze dne 4. 6. 2012 obdržel svazek obcí dotaci od MMR na akci "Vyměňte si zkušenosti!". Identifikační číslo EDS 117D815000730, doba realizace projektu do 31. 12. 2012, závěrečné předložení dokumentace do 30. 6. 2013. Na akci byla vyhlášena výzva na veřejnou zakázku malého rozsahu.

Celkové náklady projektu .. 220 000 Kč

Dotace ze SR 154 000 Kč

Vlastní zdroje obce 66 000 Kč

Rozpočtový limit byl nastaven dne 19. 10. 2012, platba byla převedena 9. 11. 2012, projekt byl ve sledovaném období ukončen.

- Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje na projekt "Chodník a komunikace v obcích Pekla" č. OLP/3748/2012, smlouva byla uzavřena dne 12. 12. 2012, termín ukončení realizace byl stanoven do 31. 12. 2012, doba vyúčtování nejpozději do 19. 2. 2013. Provedení projektu bylo zabezpečeno Smlouvou o dílo s vybranou firmou IČ 402 32 191.

Celkové způsobilé náklady projektu 746 444 Kč

Dotace z rozpočtu kraje 457 000 Kč

Hrazeno z vlastních zdrojů 289 444 Kč

Svazku obcí Peklo byla dne 20. 12. 2012 poskytnuta záloha ve výši 90 %, tj. 411 300 Kč (BV č. 1). Zbývajících část dotace a vyúčtování proběhne v roce 2013.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období proběhlo ve svazku obcí Peklo výběrové řízení na projekt "Vyměňte si zkušenosti!" hrazené z dotace MMR a na projekt "Chodník a komunikace v obcích Pekla" financovanou z účelové neinvestiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje.

Namátkovou kontrolou bylo prověřeno výběrové řízení na projekt "Chodník a komunikace v obcích Pekla". Svazek obcí si výběrové řízení zajistil na základě smlouvy o poradenství s firmou LAG Podralsko IČ 266 63 015 a výběrové komise.

Kontroly byla předložena následující dokumentace:

- 21. 8. 2012 výzva k podání nabídek na veřejnou zakázku malého rozsahu, hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena,

- 21. 8. 2012 zadávací dokumentace,

- 27. 8. 2012 zápis z jednání výběrové komise,

- 14. 9. 2012 oznámení o výběru nejvhodnější nabídky,

- 8. 10. 2012 byla uzavřena Smlouva o dílo s vítěznou firmou.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontroly byly předloženy celkem tři zápisy z jednání Členské schůze Svazku obcí Peklo z roku 2012 (28. 2., 19. 6., 25. 10., 20. 12.) a jeden zápis z roku 2011 (15. 12. 2011). Členská schůze svazku většinou projednávala záležitosti týkající se dotací nebo rozpočtu svazku, dále pak schválení vnitřních předpisů. Zápisy jsou vedeny v souladu s § 95 zákona 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období nebyla v dobrovolném svazku obcí provedena žádná externí kontrola.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byla předložena směrnice pro oběh účetních dokladů a směrnice k provedení inventarizace. Směrnice byly schváleny na jednání svazku obcí dne 15. 12. 2011.

V roce 2012 nebyla provedena aktualizace žádné směrnice.

Členská schůze svazku obcí dne 25. 10. 2012 usnesením č. 12/2012 rozhodla, že směrnice na zadávání veřejných zakázek nebude pro Svazek obcí Peklo vydána. Svazek obcí se bude při zadávání veřejných zakázek řídit Zákonem o veřejných zakázkách č. 137/2006 Sb..

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Svazek obcí nemá zřízen Fond rozvoje bydlení ani Sociální fond.

Zápisy z jednání revizní komise

Kontrola byl předložen "Zápis z jednání revizní komise Svazku obcí Peklo" ze dne 10. 12. 2012. Revizní komise prověřila finanční prostředky, příspěvky členských obcí svazku, žádosti o dotace a jejich vyúčtování, zápisy ze schůzí svazku, rozpočet roku 2012 a jeho zveřejnění, stejně tak závěrečný účet za rok 2011 včetně jeho zveřejnění.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Peklo

Nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

Kontrolou výkazu FIN 2 - 12 bylo zjištěno, že svazek obcí nesplnil povinnost uskutečnit rozpočtové opatření při změně ve vztahu k jinému rozpočtu.

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	Sk % / UR
Příjmy	47 500	691 686	1 110 482,92	160,55
Výdaje	47 500	329 611	1 118 651,00	339,39
Financování	0	- 362 075	8 168,08	

Svazek obcí neprovedl rozpočtové opatření v případě dotace poskytnuté 20. 12. 2012 Libereckým krajem a příspěvku od obcí určené na krytí faktury projektu formou spolufinancování.

Liberec, dne 13. února 2013

Za Krajský úřad Libereckého kraje



Mgr. Alena Vrbová

kontrolor pověřený přezkoumáním


.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

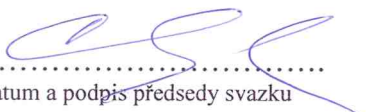
Předseda svazku obcí Svazek obcí Peklo Ladislav Chvojka prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a **převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.**

Svazek obcí
Peklo

Ladislav Chvojka

Předseda svazku

18-02-2013


.....
razítko datum a podpis předsedy svazku

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Svazek obcí Peklo	Ladislav Chvojka
2	1	Liberecký kraj	Mgr. Alena Vrbová

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Svazek obcí Peklo

Ladislav Chvojka

předseda svazku

18-02-2013

.....
razítko datum a podpis předsedy svazku

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Peklo za rok 2012

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c4) překročení působnosti

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu.

Kontrolou výkazu FIN 2 - 12 bylo zjištěno, že svazek obcí nesplnil povinnost uskutečnit rozpočtové opatření při změně ve vztahu k jinému rozpočtu.

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	Sk % / UR
Příjmy	47 500	691 686	1 110 482,92	160,55
Výdaje	47 500	329 611	1 118 651,00	339,39
Financování	0	- 362 075	8 168,08	

Svazek obcí neprovedl rozpočtové opatření v případě dotace poskytnuté 20. 12. 2012 Libereckým krajem a příspěvku od obcí určené na krytí faktury projektu formou spolufinancování.

III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Peklo za rok 2012

Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. 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 0,00 %