

OBCENÍ ÚŘAD
ZAHŘÁDKY

- 9 -05- 2014

č.j.: 242 počet
příloh:

Č.j: LK-0198/13/Vav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Peklo, IČ: 70807604 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 29. 10. a 29. 4. 2014

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:

Ing. Soňa Vavrušková

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

Bc. Andrea Subotová – starostka městyse Holany

Alena Puršová - účetní

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:

Schválený rozpočet

Členská schůze Svazku obcí Peklo na svém zasedání dne 20. 12. 2012 schválila usnesením č. 16/2012 rozpočet svazku obcí pro rok 2013. Rozpočet byl sestaven jako vyrovnaný v následující výši (v Kč):

Příjmy	56 100,00
Výdaje	56 100,00
Financování	0,00

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

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 projednané na zasedání svazku dne 27. 6. 2013 schválenou usnesením 9/2013, 10. 12. 2013 usnesení č. 18/2013 (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený R.	56 100,00	56 100,00	0,00
opatření č.1	500,00	87 454,00	-86 954,00
opatření č. 2	41 056,00	- 28 844,00	69 900,00
Upravený R.	97 656,00	114 710,00	-17 054,00

Provedení rozpočtového opatření bylo ve shodné výši promítnuto v příjmové a výdajové části výkazu FIN 2 - 12 M k datu 31. 12. 2013.

Závěrečný účet

Členská schůze svazku na svém jednání dne 27. 6. 2013 projednala a schválila usnesením č. 6/2012 Závěrečný účet Svazku obcí Peklo za rok 2012 včetně „Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012“ 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 28. 2., sejmuto 18. 3. 2013).

Závěrečný účet obsahuje všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Rozpočtový výhled

Svazek obcí měl vypracován rozpočtový výhled na roky 2013 – 2015. V roce 2012 na členské schůzi dne 20. 12. 2012 usnesením 16/2012 byl schválen nový rozpočtový výhled na roky 2014 -2016. Rozpočtový výhled byl zpracován v souladu s § 3 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a byl zveřejněn na úřední desce svazků obcí a v elektronické podobě umožňující dálkový přístup (vyvěšeno 8. 1. 2013, sejmuto 24. 1. 2013) Rozpočtový výhled byl sestaven v následující výši (v Kč):

	2014	2015	2016
Příjmy	756 500,-	756 500,-	1 056 500,-
Výdaje	756 500,-	756 500,-	1 056 500,-

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2013 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. Bylo vyvěšeno 28. 11. 2012 a sejmuto 17. 12. 2012.

Rozpočet byl navržen ve výši:

Rozpočtové příjmy	56 100,00 Kč
Rozpočtové výdaje	56 100,00 Kč
Financování	0,00 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2013 nebyla stanovena - rozpočet byl schválen do konce roku 2012.

Bankovní výpis

Svazek má zřízeny dva bankovní účty u KB a nově zřízený účet u ČNB dne 25. 3. 2013 s těmito zůstatky k 31. 12. 2013:

Základní běžný účet

- č. ú. 267 792 0297/0100, zůstatek ve výši 112 168,37 Kč

ČNB

Č.ú. 94-4112421/0710, zůstatek ve výši 398,57 Kč

Celkem 112 566,94 Kč

Zůstatek účtu souhlasil s účtem 231 v „Rozvaze“ s údaji vykázanými ve výkazu FIN 2 – 12 M ř. 6010 a 6030 k datu 31. 12. 2013.

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 kontrolovaném období bylo svazkem obcí vystaveno celkem 18 faktur v celkové výši 50 346,- Kč. Storno bylo provedeno u faktury č. 1. Faktury byly vystaveny za členské příspěvky a za doménu 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.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě "Plánu inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2013", schváleného na jednání Svazku obcí Peklo dne 10. 12. 2013 usnesením 7/2013, kterým předseda svazku obcí vydal příkaz k provedení inventarizace, zároveň jmenoval inventarizační komisi, stanovil harmonogram prací a okamžik zahájení na 20. 12. 2013 a okamžik ukončení inventarizace včetně inventurních soupisů do 22. 1. 2014.

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..

Zjištěné stavy majetku k datu 31. 12. 2013 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 20. 1. 2014 a obsahuje popis majetku, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy odpovědných osob. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Pokladní kniha (deník)

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

Účetní doklad

Účetní doklady obsahují předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění. Nedostatky nebyly zjištěny.

Rozvaha

Byla předložena Rozvaha ke dni 31. 12. 2013. Kontrolou bylo zjištěno, že $A = P$ ve výši 362 566,94 Kč, základní běžný účet 231 ve výši 112 566,94 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 385,26 Kč – účet 493, souhlasí s Výkazem zisku a ztráty.

Svazek obcí nehospodář s fondy ani s majetkem ve vlastnictví státu, nemá uzavřený úvěr ani půjčku.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2013. Svazek obcí nevykonává hospodářskou činnost. V kontrolovaném období vykázal svazek v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

Náklady celkem 114 251,60 Kč

Výnosy celkem 114 636,86 Kč

Ztráta 385,26 Kč

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 - 12 M ke dni 31. 12. 2013. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích bylo následující (v Kč):

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	Sk % / UR
Příjmy	56 100,00	97 656,00	95 260,00	97,55
Výdaje	56 100,00	114 710,00	114 751,60	100,04
Financování	0	- 17 054,00	19 490,74	

Kontrolou bylo ověřeno, že rozpočet ve schválené podobě byl přenesen ve shodných hodnotách do výkazu, rozpočet po změnách souhlasí na změny schválené Členskou schůzí svazku. Hospodaření DSO do 31. 12. 2013 skončilo s rozpočtovou ztrátou.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v PC. V kontrolovaném období bylo svazkem obcí evidováno celkem 7 přijatých faktur v celkové výši 112 136,00 Kč. Ke konci kontrolovaného období byly všechny faktury uhrazeny. Kontrolou došlých faktur a knihy došlých faktur a jejich provedených úhrad nebyly zjištěny nedostatky. Bylo ověřeno zaúčtování a úhrada u těchto faktur: fa č. 2, úhrada BV 3, faktura 3, úhrada BV 5, fa č. 4, 5, úhrada BV 6, faktura č. 6, BV 8, faktura č. 7, BV 12.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena "Hlavní kniha (předvaha) analytická" za období 01 - 12/2013 v členění dle jednotlivých analytických a syntetických účtů.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný, aktualizovaný účtový rozvrh pro rok 2013.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Kontrola 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. Mečírě a pí. Sobotové, schvalují změnu Stanov – jeden předseda a dva místopředsedové a změnu sídla z dosavadní obce Sosnová do obce Zahrádky. Dle upozornění s předchozího přezkoumání hospodaření na nutnost změny stanov a určení nejméně tříčlenného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku došlo ke změně stanov, které byly schváleny na členské schůzi dne 27. 6. 2013 usnesením 5/2013.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Svazek obcí byl založen obcemi Holany, Kvítkov, Provoďín, 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 kontrolovaném období ke změně nedošlo.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- 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 do konce roku 2013. Provedení projektu bylo zabezpečeno Smlouvou o dílo č. 1124/12 s vybranou firmou Ingstav Doksy IČ 402 32 191, podepsanou dne 8. 10. 2012 na základě výběrového řízení, které proběhlo dne 14. 9. 2012.

Celkové způsobilé náklady projektu 786 637,- Kč

Dotace z rozpočtu kraje 457 000,- Kč

Hrazeno z vlastních zdrojů 329 637,- Kč

Svazku obcí Peklo byla dne 20. 12. 2012 poskytnuta záloha ve výši 90 %, tj. 411 300,- Kč (BV č. 1). Zbývající část dotace ve výši 45 700,- Kč byla zaslána na účet DSO dne 8. 11. 2013.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2013 nebyla svazkem obcí uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Ve sledovaném období neposkytl svazek obcí žádnou účelovou dotaci.

Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období nebyly uzavřeny žádné smlouvy o dílo.

Smlouvy o výpůjčce

Dobrovolný svazek obcí Peklo neměl v roce 2013 uzavřenou žádnou smlouvu o půjčce.

Smlouvy o ručení

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období nebyla svazkem obcí Peklo realizována veřejná zakázka.

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. V kontrolovaném období nebyla vydána jiná nová směrnice

Výsledky externích kontrol

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

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrola byly předloženy celkem čtyři zápisy z jednání Členské schůze Svazku obcí Peklo z roku 2013 (28. 2., 27. 6., 24. 10., 10. 12.) a jeden zápis z roku 2012 (20. 12. 2012). 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.

Schválení roční účetní závěrky

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) schválila členská schůze svazku obcí na svém jednání ze dne 27. 6. 2013 usnesením č. 7/2013 účetní závěrku svazku obcí Peklo sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2012.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Peklo

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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 na krytí faktury projektu formou spolufinancování.

V kontrolovaném období v roce 2012 nebylo možno chybu opravit. V kontrolovaném období za rok 2013 se chyba neopakovala.

b) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Peklo za rok 2013

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Peklo za rok 2013

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 %

Liberec dne 5. 5. 2014

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Soňa Vavrušková

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.**

Ladislav Chvojka

Předseda svazku

16-05-2014

Svazek obcí
Peklo

.....
razítko datum a podpis předsedy svazku

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Svazek obcí Peklo	Ladislav Chvojka
2	1	Liberecký kraj	Ing. Soňa Vavrušková

Poučení

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.

Ladislav Chvojka

předseda svazku

16-05-2014

Svazek obcí
Peklo

.....
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.

Číslo	Podpis	Podpis	Podpis
1			
2			