



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0199/23/Nos

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Peklo, IČO 70807604, za rok 2023.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Peklo za rok 2023 ve smyslu ustanovení § 42 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 21.8.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 4.9.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku 26.2.2024.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1013.

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-0199/23/Nos dne 9.8.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 26.2.2024.

Popis úkonu: seznámení předsedkyně svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Bc. Andrea Subotová - předsedkyně,
Alena Puršová - účetní.

T +420 485 225 515 E ivana.noskova@kraj-lib.cz

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 nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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 právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 2023

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2023 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 územního celku 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 13.3.2024.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Nosková

 Digitální podpis:
13.03.2024 16:54

.....
podpis

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 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:

Předsedkyně svazku byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí Peklo a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran po jejím projednání a seznámení převzala předsedkyně svazku Bc. Andrea Subotová.

Bc. Andrea Subotová
předsedkyně dobrovolného svazku obcí

Bc. Andrea
Subotová

Digitálně podepsal Bc.
Andrea Subotová
Datum: 2024.03.14
07:38:59 +01'00'

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Kontrola byl předložen střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2024 schválený členskou schůzí dne 17.12.2021, usn. č. 12/2021. Návrh výhledu byl zveřejněn od 16.11.2021 do schválení výhledu. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 20.12.2021 v následujících výších v Kč:

Roky	2023	2024
Příjmy	155 000	155 000
Výdaje	155 000	155 000

Ověřeno zveřejnění výhledu u členských obcí, např. Holany dne 21.12.2021, Stružnice 21.12.2021.

Navazující střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2025 schválený členskou schůzí dne 8.12.2022, usn. č. 15/2022. Návrh výhledu byl zveřejněn od 18.11.2022 do schválení výhledu. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 16.12.2022 v následujících výších v Kč:

Roky	2024	2025
Příjmy	155 000	155 000
Výdaje	155 000	155 000

Ověřeno zveřejnění výhledu u členských obcí, např. Holany dne 21.12.2022, Stružnice 21.12.2022.

Další střednědobý výhled rozpočtu na období 2025 - 2026 byl schválen členskou schůzí dne 16.11.2023, usn. č. 14/2023. Návrh výhledu byl zveřejněn od 31.10.2023 do schválení výhledu. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 1.12.2023 v následujících výších v Kč:

Roky	2025	2026
Příjmy	150 000	150 000
Výdaje	150 000	150 000

Ověřeno zveřejnění výhledu u členských obcí, např. Holany dne 4.12.2023, Horní Libchava 4.12.2023.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2022 (Zpráva) byl zveřejněn od 10.3.2023. Členská schůze svazku dne 5.5.2023 schválila usn. č. 3/2023 Závěrečný účet za rok 2022 s výrokem bez výhrad a usn. č. 4/2023 Zprávu. Schválený Závěrečný účet za rok 2022 včetně Zprávy byl zveřejněn od 17.5.2023. Ověřeno zveřejnění schváleného Závěrečného účtu a Zprávy u členských obcí, např. Provodín dne 17.5.2022, Zahradky dne 22.5.2023.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2023 do konce roku 2022.

Návrh rozpočtu

Návrh vyrovnaného rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn od 18.11.2022 dosud.

Schválený rozpočet

Členská schůze svazku schválila dne 8.12.2022, usn. č. 14/2022 vyrovnaný rozpočet na rok 2023 v následujících objemech:

Příjmy 155 000 Kč
Výdaje 155 000 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 16.12.2022. Ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu u členských obcí, např. Zahrádky dne 5.1.2023, Holany dne 5.1.2023.

Rozpočtová opatření

č. 1 schválené členskou schůzí dne 16.11.2023, usn. č. 11/2023, zveřejněné dne 1.12.2023

Rekapitulace v Kč:

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozp.	155 000,00	155 000,00	0,00
Změna	- 5 030,00	- 104 900,00	- 99 870,00
Rozp. po změnách	149 970,00	50 100,00	- 99 870,00

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2023 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur k zajištění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 ze dne 16.11.2023, součástí bylo jmenování inventarizační komise.
- proškolení inventarizační komise proběhlo dne 12.12.2023, doloženo podpisovými vzory členů.
- Inventarizační zpráva ze dne 18.1.2024, součástí byla Příloha č. 1.

Zjištěné stavy majetku k 31.12.2023 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy uvedenými v účetnictví. Inventarizační zpráva konstatovala, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny a nebyla uložena žádná opatření.

Bankovní výpis

Svazek obcí Peklo mělo zřízeny dva bankovní účty se zůstatky k 31.12.2023 ve výši:

- č. ú. 267 792 0297/0100 695 965,91 Kč (BV 31)
- č. ú. 94-4112421/0710 331,95 Kč (BV 12)

Souhrnný stav na bankovních účtech k 31.12.2023 ve výši 696 297,86 Kč souhlasil se stavem ve výkazu FIN 2-12M (ř. 6010 a 6030) a údajem uvedeným v Rozvaze na účtu 231 - Základní běžný účet. Ověřeno inventarizací.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC, číselná řada od 23-001-0000XX. V kontrolovaném období bylo svazkem evidováno 22 přijatých faktur. K 31.12.2023 nebyly uhrazeny faktury ev. č. 21 a 22 v objemu 3 534,20 Kč. Ověřeno inventarizací.

Kontrola prověřila faktury ev. č. 8 (BV 22), 9, 10 (BV 23), 11, 12 (BV 25), 13 (BV 27), 17 (BV 33), 18 - 20 (BV 36).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo svazkem obcí vystaveno celkem 16 faktur v číselné řadě od 23-002-0000XX. Faktury byly vystaveny za členské příspěvky, za doměnu v členských obcích Pekla a předplatné ASPI pro čl. obce. Všechny faktury byly uhrazeny. Ověřeno inventarizací.

Kontrola prověřila faktury ev. č. 10 (BV 18), 11, 12 (BV 16), 13, 14 (BV 12), 15 (BV 14), 16 (BV 17).

Pokladní kniha

Svazek nevedl pokladnu, veškeré peněžní operace byly prováděny bezhotovostním způsobem.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha (předvaha) analytická za období 1 - 12/2023.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 1 - 12/2023.

Rozvaha

Svazek předložil výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 706 168,22 Kč. Svazek neeviduje žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky, nevytváří opravné položky. Krátkodobé pohledávky byly nulové. Účet 401 - Jmění účetní jednotky nedoznal oproti minulému roku změn. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 - 12M k 31.12.2023, údaje uvedeny v hodnotách po konsolidaci v Kč:

Text	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	155 000,00	149 970,00	149 988,00	100,01
Výdaje	155 000,00	50 100,00	45 751,93	91,32
Financování	0	- 99 870,00	- 104 236,07	xxx

Hospodaření svazku za 1-12/2023 skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 104 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 1 - 12/2023.

Náklady celkem 105 134,13 Kč

Výnosy celkem 538 140,35 Kč

Výsledek hospodaření běžného účetního období - zisk ve výši 433 006,22 Kč souhlasil s údajem ve výkazu Rozvaha, účet Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2023.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Svazek obcí byl založen obcemi Holany, Kvítkov, Provodín, Sosnová, Stvolínky a Zahrádky dne 23.5.2002 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 nebyly provedeny změny.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Kontrola 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

pol. 4121 140 970 Kč

- členské příspěvky od obcí na rok 2023.

Vnitřní předpis a směrnice

Svazek kontrola předložil souhrn vnitřních předpisů. V kontrolovaném období byla k 16.11.2023 aktualizována Příloha č. 2 Směrnice pro oběh účetních dokladů (podpisové vzory).

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontroly byly předloženy zápisy z jednání členské schůze svazku, které se uskutečnily ve dnech 5.5., 16.11.2023. Dále byl předložen zápis ze dne 8.12.2022 (rozpočet svazku na rok 2023, střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2025).

Činnost revizní komise svazku

Kontroly byl předložen jeden zápis z jednání revizní komise (kontrola hospodaření).

Schvalování účetní závěrky

Členská schůze svazku dne 5.5.2023, usn. č. 5/2023 schválila účetní závěrku svazku za rok 2022. Byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.