



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0200/22/Nos

## **ZPRÁVA**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Peklo, IČO 70807604, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Peklo za rok 2022 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 22.8.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 5.9.2022.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 15.2.2023.

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-0200/22/Nos dne 19.8.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 15.2.2022.

Popis úkonu: seznámení předsedkyně svazku s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 618 E ivana.noskova@kraj-lbc.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 a 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.

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 2022**  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022**

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 2022**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovést 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 ..... 0,79 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Liberec, dne 8.3.2023.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**Ivana Nosková**

 Digitální podpis:  
08.03.2023 17:20

.....  
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 nehospondařil 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 Svazek 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: 2023.03.09  
14:03:05 +01'00'

.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2022 byl schválen členskou schůzí dne 10.12.2019, usn. č. 13/2019. Návrh střednědobého výhledu zveřejněn od 22.10.2019 do 10.12.2019. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn od 20.12.2019 v následujících výších v Kč:

Roky	2022
Příjmy	124 000
Výdaje	124 000

Dále byl kontrole 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.

### **Závěrečný účet**

Návrh závěrečného účtu za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2021 (Zpráva) byl zveřejněn od 26.4.2022. Členská schůze svazku dne 7.6.2022 schválila usn. č. 8/2022 Závěrečný účet za rok 2021 a Zprávu s výrokem bez výhrad. Schválený Závěrečný účet za rok 2021 včetně Zprávy byl zveřejněn od 14.6.2022. Ověřeno zveřejnění schváleného Závěrečného účtu a Zprávy u členských obcí, např. Holany dne 14.6.2022, Provodín dne 17.6.2022.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2022 do konce roku 2021.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh vyrovnaného rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn od 16.11.2021.

### **Schválený rozpočet**

Členská schůze svazku schválila dne 17.12.2021, usn. č. 11/2021 vyrovnaný rozpočet na rok 2022 v následujících objemech:

Příjmy	155 000 Kč
--------	------------

Výdaje 155 000 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 20.12.2021. Ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu u členských obcí, např. Zahradky dne 20.12.2022, Holany dne 21.12.2021.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období svazek uskutečnil dvě rozpočtová opatření schválená členskou schůzí dne 7.6.2022, usn. č. 9/2022, zveřejněné dne 14.6.2022 a dne 8.12.2022, usn. č. 16/2022, zveřejněné dne 16.12.2022.

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozp.	155 000	155 000	0
Změna	0	- 82 000	- 82 000
Rozp. po změnách	155 000	73 000	- 82 000

Kontrolou ověřeno promítnutí rozpočtové změny do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2022 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur k zajištění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 ze dne 8.12.2022,
- proškolení inventarizační komise proběhlo dne 8.12.2022, doloženo podpisovými vzory členů,
- Inventarizační zpráva ze dne 16.1.2023, součástí byla Příloha č. 1.

Zjištěné stavy majetku k 31.12.2022 uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy uvedenými v účetnictví. Inventarizační zpráva konstatuje, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny a nebyla uložena žádná opatření.

### **Bankovní výpis**

Svazek obcí Peklo má zřízeny dva bankovní účty se zůstatky k 31.12.2022 ve výši:

- č. ú. 267 792 0297/0100 591 609,84 Kč (BV 39)
- č. ú. 94-4112421/0710 451,95 Kč (BV 13)

Souhrnný stav na bankovních účtech k 31.12.2022 ve výši 592 061,79 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 je vedena v PC, číselná řada od 22-001-0000XX. V kontrolovaném období bylo svazkem evidováno 19 přijatých faktur, které byly všechny uhrazeny. Ověřeno inventarizací.

Kontrola prověřila faktury ev. č. 2, 3 (BV 3), 4, 6 (BV 6), 7 (BV 18), 15 (BV32), 16 (BV 33), 17 (BV 37), 18, 19 (BV 38).

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur je vedena v PC. V kontrolovaném období bylo svazkem obcí vystaveno celkem 17 faktur v číselné řadě od 22-002-0000XX. Faktury byly vystaveny za členské příspěvky, za doménu v členských obcích Pekla a předplatné ASPI pro čl. obce. Všechny faktury byly uhrazeny. Ověřeno inventarizací.

Kontrola prověřila faktury ev. č. 1 (BV 8), 8, 9, 13 (BV 14), 11, 12 (BV 9), 15, 17 (BV 34), 16 (BV 36).



### **Pokladní kniha**

Svazek nevede pokladnu, veškeré peněžní operace jsou prováděny bezhotovostním způsobem.

### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena hlavní kniha (předvaha) analytická za období 1 - 12/2022.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha za období 1 - 12/2022.

### **Rozvaha**

Svazek předložil výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2022. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 763 216,22 Kč. Svazek neeviduje žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky, nevytváří opravné položky. Krátkodobé pohledávky jsou nulové. Účet 401 - Jmění účetní jednotky nedoznal oproti minulému roku změn. V kontrolovaném období roku 2022 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 31.12.2022, údaje uvedeny v hodnotách po konsolidaci v Kč:

Text	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	155 000,00	155 000,00	151 830,00	97,95
Výdaje	155 000,00	73 000,00	66 584,20	91,21
Financování	0	- 82 000,00	- 84 745,80	xxx

Hospodaření svazku za 1-12/2022 skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 85 tis. Kč.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 1 - 12/2022.

Náklady celkem 847 024,20 Kč

Výnosy celkem 736 053,80 Kč

Výsledek hospodaření běžného účetního období - ztráta ve výši - 110 970,40 Kč souhlasí s údajem ve výkazu Rozvaha, účet Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2022.

### **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 140 715 Kč

- členské příspěvky od obcí na rok 2022

### **Smlouvy o dílo**

V kontrolovaném období roku 2022 nebyla svazkem uzavřena žádná smlouva o dílo.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V kontrolovaném období roku 2022 nebyla svazkem realizována žádná veřejná zakázka.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Svazek kontrole předložil souhrn vnitřních předpisů. V kontrolovaném období nebyly měněny.

### **Výsledky externích kontrol**

V kontrolovaném období roku 2022 nebyla u svazku provedena externí kontrola.

### **Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení**

Kontrola byly předloženy zápisy z jednání Členské schůze svazku, které se uskutečnily ve dnech 8.3., 7.6., 8.12.2022. Dále byl předložen zápis ze 17.12.2021 (rozpočet svazku na rok 2022).

### **Schvalování účetní závěrky**

Členská schůze svazku dne 7.6.2022, usn. č. 7/2022 schválila účetní závěrku svazku za rok 2021. Byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.

### **Revizní komise**

Kontrola byl předložen Zápis z jednání revizní komise, která prověřila hospodaření svazku.