

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí EKOD,
IČ06523862, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí EKOD za rok 2019 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 16. 8. 2019.

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 18. 11. 2019.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 16. 3. 2020.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, 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-0030/19/Nos dne 5. 8. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 16. 3. 2020.

Popis úkonu: dodání podkladů k inventarizaci a seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Martin Mach - předseda svazku,
Iva Dohnalíková, DiS. – 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 právníky 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 hospodářský 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) 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 2019

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2019

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 2019

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2019 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 0,16 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 2. 4. 2020.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

.....
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 nebyl 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, smlouvu o přijetí 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 uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

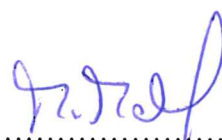
Dobrovolný svazek obcí je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání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

Ing. Martin Mach
předseda svazku dobrovolného svazku obcí



30. 4. 2020

Razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh přebytkového rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn od 30. 11. 2018 do 19. 12. 2018. Zveřejnění u ostatních členských obcí eviduje svazek kopiemi dokumentů se zveřejněním od 3. 12. do 19. 12. 2018.

Pravidla rozpočtového provizoria

Svazek obcí nemusel přijmout Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019 vzhledem ke schválení rozpočtu na rok 2019 do 31. 12. 2018.

Rozpočtová opatření

Za kontrolované období do 31. 10. 2019 svazek obcí schválil a provedl 4 rozpočtová opatření:

- č. 1 schválené členskou schůzí dne 31. 5. 2019, usn. č. 3/4/2019 (zveřejněno 5. 6. 2019),
- č. 2 schválené členskou schůzí dne 3. 9. 2019, usn. č. 6/5/2019 (zveřejněno 10. 9. 2019),
- č. 3 schválené členskou schůzí dne 22. 11. 2019, usn. č. 7/4/2019 (zveřejněno 29. 11. 2019),
- č. 4 schválené předsedou svazku dne 31. 12. 2019 (zveřejněno 10. 1. 2020).

Předseda svazku byl pověřen na členské schůzi 22. 11. 2019 usn. č. 7/4/2019 k provedení rozpočtového opatření na konci roku 2019.

Rozpočtová opatření se do vývoje rozpočtu promítla v Kč:

příjmy	výdaje	financování	
schválený rozpočet	271 760,00	183 000,00	- 88 760,00
rozpočtové opatření č. 1	136 965,00	156 965,00	20 000,00
rozpočtové opatření č. 2	792 900,00	792 900,00	0
rozpočtové opatření č. 3	207 600,00	207 600,00	0
rozpočtové opatření č. 4	2 859 755,00	49 500,00	-2 810 255,00
upravený rozpočet	4 268 980,00	1 389 965,00	- 2 879 015,00

Provedená rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M ve shodné výši.

Schválený rozpočet

Členská schůze svazku schválila rozpočet svazku na rok 2019 jako „přebytkový“ dne 18. 12. 2018, usn. č. 4/10/2018.

Příjmy	271 760 Kč
Výdaje	183 000 Kč
Financování	- 88 760 Kč

Uvedený schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn od 20. 12. 2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu svazku byl zpracovaný na období 2019 - 2023 a schválený předsednictvem dne 8. 12. 2017, usn. č. 4/3/2017 v následujících hodnotách v Kč:

	2019	2020	2021	2022	2023
příjmy	135 700	135 700	135 700	135 700	135 700

výdaje	84 000	84 000	84 000	84 000	84 000
financování	- 51 700	- 51 700	- 51 700	- 51 700	- 51 700

Uvedený střednědobý výhled byl zveřejněn od 8. 1. 2018. Zveřejnění návrhu u členských obcí eviduje svazek kopiemi dokumentů s daty zveřejnění 22. 11. 2017 - 14. 12. 2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku obcí za rok 2018 se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 schválil svazek obcí na členské schůzi dne 27. 6. 2019, usn. č. 4/3/2019 "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 6. 6. 2019. Zveřejnění u členských obcí eviduje svazek kopiemi dokumentů se zveřejněním od 4. 6. 2019 do 28. 6. 2019.

Schválený Závěrečný účet svazku obcí za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn ode dne 10. 7. 2019.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má svazek obcí zřízený bankovní účet u KB a.s., který k 31. 12. 2019 vykazoval zůstatek:

- č. ú. 115-5639260287/0100 4 103 719,35 Kč (výpis č. 10).

Uvedený zůstatek byl shodně uveden ve výkazech Rozvaha (účet č. 231) a FIN 2-12 M (ř. 6010) k 31. 12. 2019. Ověřeno inventarizací.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrole byly předloženy dokumenty vztahující se k inventarizaci:

- Plán inventur s platností od 1. 12. 2019 do 31. 1. 2020, s termínem zahájení činnosti od 2. 1. 2020 do 31. 1. 2020, inventarizační zpráva musí být do 6. 2. 2019. Součástí bylo ustanovení členů komisí.
- Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 18. 12. 2019 vč. prezenční listiny.
- Inventarizační zpráva byla ze dne 27. 1. 2020, rozdíly mezi fyzickou a dokladovou inventurou nebyly zjištěny. Celkem bylo předloženo 6 inventarizačních soupisů.
- Zůstatky bankovních účtů doloženy kopiemi bankovních výpisů.
- Pohledávky i závazky byly k 31. 12. 2019 nulové.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v programu. V kontrolovaném období do 31. 12. 2019 bylo přijato a zaúčtováno celkem 19 faktur (č. 19-001-00001 - 19-001-00019). K 31. 12. 2019 byly uhrazeny všechny faktury. Ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila všechny faktury v návaznosti na bankovní výpisy č. 2 – 12. Ke každé faktuře byl přiložen „Likvidační lístek“ se zaúčtováním a podpisy oprávněných osob.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v programu. V kontrolovaném období do 31. 12. 2019 bylo vystaveno celkem 35 faktur (č. 19-002-00001 - 19-002-00035). K 31. 12. 2019 byly uhrazeny všechny faktury. Ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila faktury č. 1 – 35 v návaznosti na bankovní výpisy č. 5 – 12. Ke každé faktuře byl přiložen „Likvidační lístek“ se zaúčtováním a podpisy oprávněných osob.

Pokladní kniha

Svazek obcí nedisponuje hotovostními prostředky.

Rozvaha

Výkaz Rozvaha byl předložen sestavený k 31. 12. 2019. Stálá aktiva činila po proúčtované korekci 4 103 719,35 Kč, z toho na běžném účtu v bance svazek vykazoval 4 103 719,35 Kč. Kč.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2-12 M byl předložený k 31. 12. 2019 s těmito hodnotami po konsolidaci v Kč:

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	% RU
Příjmy	271 760,00	4 268 980,00	4 268 780,00	99,99
Výdaje	183 000,00	1 389 965,00	326 570,00	23,49
Financování	- 88 760,00	- 2 879 015,00	- 3 942 209,01	X

Hospodaření svazku obcí za kontrolované období do 31. 12. 2019 skončilo kladným saldem ve výši 3 942 209,01 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty byl předložen sestavený k 31. 12. 2019 a udává, že hospodářský výsledek svazku běžného účetního období za dané období činil zisk ve výši 1 131 954,01 Kč.

Náklady 326 570,99 Kč

Výnosy 1 458 525,00 Kč

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Kontrola byla předložena Zakládací smlouva DSO EKOD ze dne 2. 10. 2017, předsedou svazku byl zvolen Ing. Martin Mach. Předmětem činnosti svazku je zejména "zabezpečení služeb v oblasti nakládání s odpady a péče o životní prostředí, aktivity související s cíli a zájmy svazku".

V kontrolovaném období nedošlo k žádným změnám smlouvy.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Kontrola byly předloženy Stanovy svazku obcí "Dobrovolného svazku obcí EKOD" ze dne 2. 10. 2017, kde orgány svazku byly stanoveny členská schůze, předsednictvo a kontrolní orgán svazku - kontrolní komise. Členy svazku jsou územní celky - Doksy, Mšeno, Dubá, Jestřebí, Mnichovo Hradiště, Zákupy.

Kontrola předloženo Potvrzení o registraci DSO EKOD Mikroregion Mezi kopci - registrace provedena ke dni 13. 10. 2017.

V kontrolovaném období nedošlo k žádným změnám stanov.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období do 31. 12. 2019 svazek obcí přijal pouze příspěvky a mimořádné členské příspěvky na činnost od členských obcí - pol. 4121 v celkové výši 1 458 525 Kč.

Smlouvy o půjčce

Svazek obcí (vydlužitel) uzavřel dne 25. 4. 2019 Smlouvu o zápůjčce (zapůjčení peněžních prostředků) s městem Doksy (zapůjčitel) ve výši 20 000 Kč. Smlouva byla schválena na členské schůzi svazku dne 27. 3. 2019, usn. č. 1/4/2019.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola prověřila uskutečněnou VZMR na akci:

„DSO EKOD – Systém odděleného sběru materiálově využitelných odpadů“

-Zadávací dokumentace zveřejněna dne 22. 7. 2019 na profilu zadavatele, zadávací řízení zahájeno 18. 7. 2019.

-předpokládaná cena zakázky je 9 126 500 Kč bez DPH

-zakázka je rozdělena do tří částí. Předpokládané hodnoty jednotlivých částí veřejné zakázky:

část I - dodávka nádob 7 276 500 Kč bez DPH

část II - dodávka kontejnerů 1 500 000 Kč bez DPH

část III – dodávka štěpkovače 350 000 Kč bez DPH

-každá část má svou lhůtu pro podání nabídky:

část I dne 27. 8. 2019 v 10:00 hod.

část II dne 27. 8. 2019 v 10:00 hod.

část III dne 27. 8. 2019 v 10:00 hod.

-Celkem svazek obdržel 5 nabídek na všechny části, žádná nabídka nebyla vyloučena.

-Písemná zpráva zadavatele ze dne 28. 11. 2019 na základě kontroly výběrového řízení ze SFŽP a odsouhlasení výběru dodavatelů a uzavření kupních smluv členskou schůzí ze dne 22. 11. 2019, usn. č. 7/3/2019.

-byly vybrány firmy MEVA-TEC s.r.o., Roudnice nad Labem, EVERUN CZECH REPUBLIC s.r.o., Olomouc.

Veškeré informace k zakázce jsou zveřejněny na profilu zadavatele. Odkaz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/zakazka/dso-ekod-system-oddeleneho-sberu-materialove-vyuzitelnych-odpadu-1>

Vnitřní předpis a směrnice

Svazek obcí má ke svému hospodaření vydané následující směrnice:

- č. 1 Vnitřní směrnice o oběhu účetních dokladů.

- č. 2 Vnitřní směrnice o inventarizaci majetku a závazků.

Výsledky externích kontrol

Za kontrolované období do 31. 12. 2019 nebyly dle sdělení ve svazku provedeny kontroly externími subjekty.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Členská schůze svazku se v kontrolovaném období konala ve dnech 27. 3., 12. 4., 31. 5., 27. 6., 29. 7., 3. 9., 22. 11. 2019. Byly předloženy jednotlivé zápisy. Současně byl předložen zápis ze schůze dne 18. 12. 2018 (rozpočet rok 2019).

Kontrolní komise

V souladu s §39 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, má svazek obcí v zakládací smlouvě uvedeno, že zřizuje Kontrolní komisi. Byly předloženy 4 zápisy z Kontrolní komise, které prověřily např. zápisy ze schůzí svazku, výběrové řízení nebo účetnictví.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku svazku obcí k 31. 12. 2018 schválila členská schůze dne 27. 6. 2019, usn. č. 4/3/2019. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.