

Č. j.: LK-0243/17/VI

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí EKOD,
IČ06523862, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí EKOD za rok 2017 ve smyslu ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, 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 2. 5. 2018.

Přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

1. Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 15. 5. 2018.

Přezkoumání vykonaly:

Bc. Kamila Vlasáková kontrolor pověřený přezkoumáním,
Mgr. Petra Řepíková, kontrolor.

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-0243/17/VI dne 27. 4. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 15. 5. 2018.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Martin Mach - předseda svazku,
Iva Dohnalíková, DiS – účetní svazku.

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 právnickými 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 hospodář 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 2017

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2017

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 2017

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 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 6,78 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,98 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci, dne 18. 5. 2018.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Kamila Vlasáková

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora

Mgr. Petra Řepíková

.....
kontrolor

.....
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 přezkoumáním. 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 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 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 neuskutečnil žádné 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.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí EKOD o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Ing. Martin Mach.

Ing. Martin Mach
předseda svazku dobrovolného svazku obcí

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh přebytkového rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn na ÚD i EÚD svazku obcí od 22. 11. do 7. 12. 2017. Zveřejnění u ostatních členských obcí svazku bylo předloženo kopiemi dokumentů s daty zveřejnění (v rozmezí 22. 11. - 12. 12. 2017).

Rozpočtová opatření

Za kontrolované období 2017 svazek obcí provedl 1 rozpočtové opatření:

č. 1 schválené na zasedání předsednictva dne 26. 1. 2017, usnesením č. 1/2/2018 (zveřejněna dne 29. 1. 2018).

Rozpočtové opatření bylo promítnuto do výkazu FIN 2-12 M ve shodné výši, v příjmech ve výši 0 Kč, ve výdajích ve výši 28.360 Kč s použitím financování 28.360 Kč (pol. 8115).

Upozornění: - Dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů se rozpočtové opatření provádí před provedením rozpočtové nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtové nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled svazku byl zpracován na období **2019 - 2023** a schválený předsednictvem dne 8. 12. 2017, usnesením č. 4/3/2017

	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 rozpočtový výhled byl zveřejněn na EÚD svazku dne 8. 1. 2018. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn na EÚD všech členských obcí v rozmezí 22. 11. - 12. 12. 2017.

Schválený rozpočet

Předsednictvo schválilo rozpočet svazku na rok 2017 jako „přebytkový“ na zasedání dne 8. 12. 2017, usnesením č. 4/3/82017. Převedení schválených hodnot do výkazu Fina 2-12 M nevykázalo rozdíly.

Příjmy celkem	93.100 Kč
Výdaje celkem	78.500 Kč
Financování (pol. 8115)	- 14.600 Kč

Uvedený schválený rozpočet byl zveřejněn na EÚD svazku dne 8. 1. 2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2016 nebyl schválen z důvodu nového založení svazku.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má svazek obcí zřízený bankovní účet u KB a.s., který k datu 31. 12. 2017 vykazoval zůstatek:

- č. ú. 115-5639260287/0100 157.455,67 Kč (výpis č. 12)

Uvedený zůstatek byl shodně uveden ve výkazech Rozvaha (účet č. 231) a Fin 2-12 M (ř. 6010) k datu 31. 12. 2017.

Faktura

Namátkově byly zkontrolovány přijaté a vydané faktury za měsíc listopad a prosinec 2017 a jednotlivé položky v návaznosti na bankovní výpisy KB.

- listopad výpis č. 001 (FAD č. 17-001-00001, FAV č. 17-002-00001, 2, 4, 6 - 12),
- prosinec výpis č. 002 (FAD č. 17-001-00002, 3).

Za každý měsíc je vytištěn z programu Bankovní výpis vč. zaúčtování SÚ, AÚ a rozpočtovou skladbou.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků obce za rok 2017 byla provedena dne 25. 1. 2018. Kontrole byly předloženy dokumenty vztahující se k inventarizaci:

- Směrnice o inventarizaci majetku a závazků.
- Plán inventur s platností od 1. 12. 2017 do 31. 1. 2018, s termínem zahájení činnosti od 2. 1. 2018 do 31. 1. 2018, inventarizační zpráva musí být do 6. 2. 2018. Součástí bylo ustanovení členů komisí.
- Proškolení členů IK bylo provedeno dne 15. 12. 2017 vč. prezenční listiny.
- Inventarizační zpráva byla ze dne 26. 1. 2018, rozdíly mezi fyzickou a dokladovou inventurou nezjištěny. Celkem byly předloženy 3 inventarizační soupisy.
- Zůstatky bankovních účtů doloženy kopiemi bankovních výpisů.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v počítači a slouží zároveň jako evidence závazků. V kontrolovaném období 2017 byly přijaté a zaúčtované celkem 3 faktury (č. 17-001-00001 - 3). K datu 31. 12. 2017 byly všechny faktury uhrazené.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v počítači a slouží zároveň jako evidence pohledávek. V kontrolovaném období 2017 bylo vystaveno celkem 12 faktur (č. 17-002-00001 - 12). K datu 31. 12. 2017 nebyla uhrazená faktura č. 17-002-00003 ve výši 17.160 Kč (evidovaná ve Výkaze Rozvaha, účet č. 348).

Pokladní kniha (deník)

Svazek obcí nedisponuje hotovostními prostředky.

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k datu 31. 12. 2017, který vykazoval v jednotlivých položkách následující objemy:

Stálá aktiva činila v netto hodnotě částku 0 Kč. Aktiva celkem tvořily účty 348 ve výši 17.160 Kč a běžný účet v bance, účet 231, kde svazek obcí vykazoval 157.455,67 Kč.

Jako součást pasiv - cizí zdroje svazek eviduje položky:

- na účtu 331 - zaměstnanci zůstatek 4.250 Kč,
- na účtu 342 - ost. daně zůstatek 750 Kč.

Oprávky nebyly vytvořeny (účet č. 551 Výkaz zisku a ztráty).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz Fin 2 - 12 M byl předložen k datu 31. 12. 2017 a vykazoval následující hodnoty:

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	RU %
Příjmy po konsolidaci	270.200,00	270.000,00	252.990,00	93,63
Výdaje po konsolidaci	67.200,00	95.560,00	95.560,00	99,97
Financování	- 203.000,00	- 174.640,00	- 157.455,67	xxx

Hospodaření svazku obcí skončilo za kontrolované období 2017 rozpočtovým přebytkem ve výši 157.455,67 Kč vůči schválenému přebytkovému rozpočtu na rok 2017.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen výkaz sestavený k datu 31. 12. 2017.

Hospodářský výsledek svazku běžného účetního období za dané období celkem činil 169.615,67 Kč.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Kontrola byla předložena Zakládací smlouva DSO EKOD ze dne 2. 10. 2017, svazek obcí se celkem skládá z 6 členů, 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".

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.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Za kontrolované období 2017 svazek obcí neuskutečnil žádnou veřejnou zakázku.

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.

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Dle předložených zápisů zasedalo předsednictvo ve dnech 2. 10. (ustavující zasedání), 31. 10., 21. 11. a 8. 12. 2017.

Nespecifikován

Účetní závěrka nebyla schvalována z důvodu nového založení svazku.