

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí EKOD, IČ 06523862, za rok 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí EKOD za rok 2020 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 30. 10. 2020.

Přezkoumané období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec 2, dne 18. 11. 2020.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec 2 dne 14. 4. 2021.

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-0030/20/Nos dne 19. 10. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 22. 4. 2021.

Popis úkonu: telefonické seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Martin Mach - předseda svazku,
Iva Dohnalíková - 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 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 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 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 2020

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2020

Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 15 odst. 1.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku: Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka nepromítla do účetnictví rozpočet schválený členskou schůzí svazku dne 22. 11. 2019, usn. č. 7/5/2019. Rozdíl činil na příjmové straně 11 989 527 Kč (schválený rozpočet 13 943 583 Kč, vykázaný rozpočet 1 954 056 Kč) a na výdajové straně činil rozdíl 11 989 527 Kč (schválený rozpočet 13 846 527 Kč, vykázaný rozpočet 1 857 000 Kč).

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem. Chybu nelze zpětně odstranit.

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 0,28 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,04 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 26. 4. 2021.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:



Mgr. Ivana Nosková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
razítko, 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 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 úvěru nebo půjčky nebo poskytnutí úvěru, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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:

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 přezkoumávacímu 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 obcí EKOD a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran po jejím projednání a seznámení převzal předseda svazku Ing. Martin Mach.

Ing. Martin Mach
předseda dobrovolného svazku obcí

3.5.2021



.....
razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu svazku byl zpracovaný na období 2019 - 2023 a schválený 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

Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 8. 1. 2018. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 22. 11. 2017 do 14. 12. 2017.

Pravidla rozpočtového provizoria

Svazek obcí nemusel přijmout pravidla rozpočtového provizoria vzhledem ke schválení rozpočtu na rok 2020 do 31. 12. 2019.

Návrh rozpočtu

Návrh přebytkového rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn od 31. 10. 2019 do 25. 11. 2019.

Schválený rozpočet

Členská schůze svazku schválila rozpočet svazku na rok 2020 jako „přebytkový“ dne 22. 11. 2019, usn. č. 7/5/2019.

Příjmy	13 943 583 Kč
Výdaje	13 846 527 Kč
Financování	- 97 056 Kč

Schválený rozpočet na rok 2020 byl zveřejněn od 4. 12. 2019.

Účetní jednotka nepromítla do účetnictví rozpočet schválený členskou schůzí svazku dne 22. 11. 2019, usn. č. 7/5/2019. Rozdíl činil na příjmové straně 11 989 527 Kč (schválený rozpočet 13 943 583 Kč, vykázaný rozpočet 1 954 056 Kč) a na výdajové straně činil rozdíl 11 989 527 Kč (schválený rozpočet 13 846 527 Kč, vykázaný rozpočet 1 857 000 Kč). Viz. odst. Výkaz pro hodnocení a plnění rozpočtu.

Rozpočtová opatření

č. 1 schválené členskou schůzí dne 19. 6. 2020, usn. č. 2/4/2020, zveřejněné dne 22. 6. 2020,
č. 2 schválené členskou schůzí dne 11. 12. 2020, usn. č. 4/3/2020, zveřejněné dne 18. 12. 2020,

č. 3 schválené předsedou svazku dne 31. 12. 2020, zveřejněné dne 10. 1. 2021.

Ke schvalování rozpočtových opatření na konci roku byl předseda pověřen členskou schůzí dne 11. 12. 2020, usn. č. 4/3/2020.

Rozpočtová opatření se do vývoje rozpočtu promítla takto (údaje v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	1 954 056,00	1 857 000,00	-97 056,00
č. 1	9 013 137,09	11 457 079,75	2 443 942,66
č. 2	2 648 255,60	2 767 489,49	119 233,90
č. 3	0,00	10 031,00	10 031,00
Rozp. po změnách	13 615 448,69	16 091 600,24	2 476 151,56

Provedená rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M, pouze u výdajů u rozpočtu po změnách je rozdíl 0,01 Kč oproti schváleným změnám.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku obcí za rok 2019 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 (dále Zpráva) schválil svazek obcí na členské schůzi dne 19. 6. 2020, usn. č. 2/3/2020 "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu a Zpráva byly zveřejněny od 28. 5. 2020 do 20. 6. 2020.

Schválený Závěrečný účet svazku obcí za rok 2019 včetně Zprávy byl zveřejněn ode dne 22. 6. 2020.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má svazek obcí zřízeny bankovní účty s následujícími zůstatky k 31. 12. 2020:

- č. ú. 115-5639260287/0100	728 043,02 Kč (BV č. 12)
- č. ú. 94-6513421/0710	399 438,36 Kč (BV č. 10)
Celkem	1 127 481,38 Kč

Uvedený zůstatek byl shodně uveden ve výkazech Rozvaha (účet č. 231) a FIN 2-12M (ř. 6030) k 31. 12. 2020.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla předložena za období 12/2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2020 byly kontrole předloženy:

- Plán inventur pro rok 2020 se stanovením hlavní inventarizační komise s platností od 11. 12. 2020 do 31. 1. 2021,
- Proškolení členů inventarizačních komisí s podpisy členů ze dne 17. 12. 2020,
- Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 21. 1. 2021.

Kontrole byly předloženy inventurní soupisy k účtům č. 231, 311, 321, opatřené všemi náležitostmi včetně podpisů. Inventarizační zpráva konstatuje, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny, nápravná opatření nebyla stanovena.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebyla inventarizace majetku a závazků podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v programu. V kontrolovaném období do 31. 12. 2020 svazek evidoval celkem 23 faktur (č. 20-001-00001 - 20-001-00023). K 31. 12. 2020 byly uhrazeny všechny faktury. Ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila faktury č. 6, 7 (BV č. 5), 17, 18, 19 (BV č. 9).

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v programu. V kontrolovaném období do 31. 12. 2020 bylo vystaveno celkem 38 faktur (č. 20-002-00001 - 20-002-00038). K 31. 12. 2020 byly uhrazené všechny faktury. Ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila faktury č. 9, 10, 11 (BV č. 5).

Pokladní kniha

Svazek obcí nedisponuje hotovostními prostředky.

Rozvaha

Výkaz Rozvaha byl předložen sestavený k 31. 12. 2020. Stálá aktiva činila po průčtované korekci 4 466 175 Kč. Svazek v kontrolovaném období evidoval na účtu 462-Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé 2 207 800 Kč (viz. odst. Smlouvy o půjčce). Dlouhodobé závazky svazek neevidoval. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2-12 M předložený k 31. 12. 2020 s těmito hodnotami po konsolidaci v Kč:

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	1 954 056,00	13 615 348,69	13 135 092,07	96,47
Výdaje	1 857 000,00	16 091 500,25	16 091 330,04	99,99
Financování	- 97 056,00	2 476 151,56	2 956 237,97	X

V kontrolovaném výkazu byly zjištěny nedostatky. Účetní jednotka nepromítla do účetnictví rozpočet schválený členskou schůzí svazku dne 22. 11. 2019, usn. č. 7/5/2019. Rozdíl činil na příjmové straně 11 989 527 Kč (schválený rozpočet 13 943 583 Kč, vykázaný rozpočet 1 954 056 Kč) a na výdajové straně činil rozdíl 11 989 527 Kč (schválený rozpočet 13 846 527 Kč, vykázaný rozpočet 1 857 000 Kč).

Ke snížení příjmů došlo vyúčtováním projektu „DSO EKOD - Systém odděleného sběru materiálově využitelných odpadů“ kdy nevyčerpané fin. prostředky poskytnuté obcemi na spolufinancování projektu jim byly vráceny.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty byl předložen sestavený k 31. 12. 2020 a udává, že hospodářský výsledek svazku běžného účetního období za rok 2020 činil zisk ve výši 1 229 395,80 Kč, který je shodný s hospodářským výsledkem běžného účetního období vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

Náklady	9 372 081,30 Kč
Výnosy	10 601 477,10 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, předseda a místopředsedové a kontrolní komise. V kontrolovaném období nedošlo k žádným změnám stanov.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4116 **7 845 372,28 Kč**

UZ15011 - dotace z Ministerstva životního prostředí na projekt „DSO EKOD - Systém odděleného sběru materiálově využitelných odpadů“

pol. 4121 **2 160 692,32 Kč**

-neinvestiční přijaté transfery od obcí, členské příspěvky a spolufinancování projektu „DSO EKOD - Systém odděleného sběru materiálově využitelných odpadů“

pol. 4216 **2 027 173,50 Kč**

UZ 15974 - dotace z Ministerstva životního prostředí na projekt „DSO EKOD - Systém odděleného sběru materiálově využitelných odpadů“

pol. 4221 **1 081 854,97 Kč**

-investiční přijaté transfery od obcí na projekt „DSO EKOD - Systém odděleného sběru materiálově využitelných odpadů“

Smlouvy o půjčce

Byla předložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci uzavřená dne 31. 1. 2020 mezi svazkem (poskytovatel) a EKOD servis s.r.o., IČ 08260231 na poskytnutí bezúročné návratné půjčky ve výši 2 207 800 Kč. Příjemce se zavazuje poskytnutou půjčku vrátit buď jednorázově nebo ve splátkách do 31. 12. 2025. Schváleno členskou schůzí dne 31. 1. 2020, usn. č. 1/4/2020. V roce 2020 neproběhla žádná splátka.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období svazek neuskutečnil veřejnou zakázku.

Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období svazek neuzavřel smlouvu o dílo.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Členská schůze svazku se v kontrolovaném období konala ve dnech 17. 1., 31. 1., 19. 6., 1. 10., 11. 12. 2020. Byly předloženy jednotlivé zápisy. Současně byl předložen zápis ze schůze dne 22. 11. 2019 (rozpočet rok 2020).

Činnost kontrolní komise

Byly předloženy 2 zápisy z Kontrolní komise, která prověřila např. zápisy ze schůzí svazku, účetnictví za rok 2019, Projekt „Systém odděleného sběru materiálově využitelných odpadů“, EKOD Servis, s.r.o.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku svazku obcí k 31. 12. 2019 schválila členská schůze dne 19. 6. 2020, usn. č. 2/3/2020. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.