

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí EKOD, IČ06523862, za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí EKOD za rok 2018 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 26. 10. 2018.

Přezkoumané období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 16. 11. 2018.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 13. 5. 2019.

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-0030/18/Nos dne 28. 2. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 13. 5. 2019.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Ing. Martin Mach - předseda svazku,  
Ivana 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 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 2018**  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2018**

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 2018**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 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 ..... 1,91 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Liberec, dne 28. 5. 2019

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 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 nebo 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:**


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.

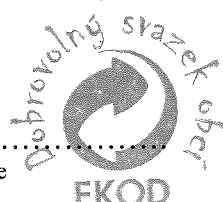
Dobrovolný svazek obcí je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 dobrovolného svazku 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 dobrovolného svazku obcí

  
.....  
Razítko, podpis, dne  
31.5. 2019



## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh přebytkového rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce (dále ÚD) i elektronické úřední desce (dále EÚD) svazku obcí od 22. 11. do 14. 12. 2017. Zveřejnění u ostatních členských obcí eviduje svazek kopiemi dokumentů s daty zveřejnění, které byly v rozmezí 22. 11. - 14. 12. 2017.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Svazek obcí nemusel přijmout Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018 vzhledem ke schválení rozpočtu na rok 2018 do 31. 12. 2017.

### **Rozpočtová opatření**

Za kontrolované období do 31. 12. 2018 svazek obcí schválil a provedl 2 rozpočtová opatření:

č. 1 schválené členskou schůzí dne 27. 6. 2018, usnesením č. 2/4/2018 (zveřejněné dne 9. 7. 2018),

č. 2 schválené členskou schůzí dne 16. 10. 2018, usnesením č. 3/5/2018 (zveřejněné dne 29. 10. 2018).

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

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	135.700,00	84.000,00	- 51.700,00
rozpočtové opatření č. 1	17.935,00	170.000,00	152.065,00
rozpočtové opatření č. 2	108.890,00	108.890,00	0
celkem	262.525,00	362.890,00	100.365,00

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

### **Schválený rozpočet**

Členská schůze svazku schválila rozpočet svazku na rok 2018 jako „přebytkový“ na zasedání dne 8. 12. 2017, usnesením č. 4/3/2017. Převedení schválených hodnot do výkazu FIN 2-12 M nevykázalo rozdíly.

příjmy celkem	135.700 Kč
výdaje celkem	84.000 Kč
financování (pol. 8115)	- 51.700 Kč

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

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

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

	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 na EÚD svazku dne 8. 1. 2018. Zveřejnění návrhu u svazku i členských obcí eviduje svazek kopiemi dokumentů s daty zveřejnění, které byly v rozmezí 22. 11. - 14. 12. 2017.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet svazku obcí za rok 2017, jehož součástí byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017, schválil svazek obcí na členské schůzi dne 27. 6. 2018, usnesením č. 2/3/2018 "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na ÚD i EÚD svazku obcí od 6. 6. do 21. 6. 2018. Zveřejnění u ostatních členských obcí eviduje svazek kopiemi dokumentů s daty zveřejnění, které byly v rozmezí 7. 6. - 30. 6. 2018.

Schválený Závěrečný účet svazku obcí za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na EÚD svazku dne 10. 7. 2018.

### **Bankovní výpis**

Ke svému hospodaření má svazek obcí zřízený bankovní účet u KB a.s., který k datu 31. 12. 2018 vykazoval zůstatek:

- č. ú. 115-5639260287/0100 ..... 141.510,34 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. 2018.

### **Faktura**

Kontrola prověřila přijaté a vydané faktury za měsíc 6 - 12/2018 a jednotlivé položky v návaznosti na bankovní výpisy KB č. 2 – 12/2018.

- červen vnitřní úč. doklad č. 18-801-00039 - 44 (FAD č. 18-001-00005, 6)
- červenec vnitřní úč. doklad č. 18-801-00045 - 48
- srpen vnitřní úč. doklad č. 18-801-00049 - 52
- září vnitřní úč. doklad č. 18-801-00053 - 56
- říjen vnitřní úč. doklad č. 18-801-00057 - 70 (FAV č. 18-002-00013 - 15, 17, 19 - 24).

Za každý měsíc je vytištěn z programu „Bankovní výpis“ vč. zaúčtování SÚ, AÚ a rozpočtovou skladbou. K jednotlivým fakturám je vytvořen „Likvidační lístek“ vč. zaúčtování SÚ, AÚ a rozpočtovou skladbou.

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

Inventarizace majetku a závazků obce za rok 2018 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. 2018 do 31. 1. 2019, s termínem zahájení činnosti od 2. 1. 2019 do 31. 1. 2018, inventarizační zpráva musí být do 6. 2. 2019. Součástí bylo ustanovení členů komisí.
- Proškolení členů IK bylo provedeno dne 15. 12. 2018 vč. prezenční listiny.
- Inventarizační zpráva byla ze dne 28. 1. 2019, rozdíl mezi fyzickou a dokladovou inventurou nebyly zjištěny. Celkem bylo předloženo 5 inventarizačních soupisů.

- Zůstatek bankovního účtu doložen kopií bankovního výpisu.

#### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je vedena v programu a slouží zároveň jako evidence závazků. V kontrolovaném období do 31. 12. 2018 bylo přijato a zaúčtováno celkem 6 faktur (č. 18-001-00001 - 18-001-00006) v souhrnné výši 217.716,33 Kč. K datu 31. 12. 2018 byly všechny faktury uhrazené.

#### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha vydaných faktur je vedena v programu a slouží zároveň jako evidence pohledávek. V kontrolovaném období do 31. 12. 2018 bylo vystaveno celkem 24 faktur (č. 18-002-00001 - 18-002-00024). K datu 31. 12. 2018 byly uhrazené všechny faktury.

#### **Pokladní kniha (deník)**

Svazek obcí nedisponuje hotovostními prostředky.

#### **Rozvaha**

Výkaz Rozvaha byl předložen sestavený k datu 31. 12. 2018, kdy aktiva celkem činila v brutto hodnotě částku 141.510,34 Kč, z toho na běžných účtech v bance svazek vykazoval 141.510,34 Kč.

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Výkaz Fin 2-12 M byl předložený k datu 31. 12. 2018 s těmito hodnotami po konsolidaci:

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	135.700,00	262.525,00	261.825,00	99,73
Výdaje	84.000,00	362.890,00	277.770,33	76,54
Financování	- 51.700,00	100.365,00	15.945,33	X

Hospodaření svazku obcí za kontrolované období do 31. 12. 2018 skončilo rozpočtovým schodkem ve výši 15.945,33 Kč vůči schválenému přebytkovému rozpočtu svazku na rok 2018.

#### **Výkaz zisku a ztráty**

Výkaz zisku a ztráty byl předložen sestavený k datu 31. 12. 2018 a udává, že hospodářský výsledek svazku běžného účetního období za dané období činil ztrátu – 33.105,33 Kč.

Náklady	277.770,33 Kč
Výnosy	244.665,00 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".

V kontrolovaném období nedošlo k žádným změnám smlouvy.

#### **Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

Kontrola byla předložena 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.

Kontroly 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. 2018 svazek obcí přijal pouze příspěvek na činnost od členských obcí - pol. 4121 v celkové výši 261.825 Kč.

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

V kontrolovaném období do 31. 12. 2018 svazek obcí neuzavřel žádnou smlouvu o úvěru.

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Za kontrolované období do 31. 12. 2018 dle sdělení 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.

#### **Výsledky externích kontrol**

Za kontrolované období do 31. 12. 2018 nebyly dle sdělení ve svazku provedeny kontroly externími subjekty.

#### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

Členská schůze svazku zasedala ve dnech 26. 1., 27. 6., 20. 9., 16. 10., 18. 12. 2018 a z těchto zasedání byly předloženy jednotlivé zápisy. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání dne 8. 12. 2017 (rozpočet rok 2018, střednědobý výhled rozpočtu 2019 - 2023).

#### **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. Kontroly byly předloženy dva zápisy z jednání komise dne 22. 6. a 20. 9. 2018, předmětem byla kontrola hospodaření svazku a zápisy z jednání členské schůze a předsednictva.

#### **Účetní závěrka**

Účetní závěrka svazku obcí k datu 31. 12. 2017 schválila členská schůze dne 27. 6. 2018, usnesením č. 2/3/2018. Kontroly byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.