

9.4.2019 (15.4.2019)
2019

23/2019
ERBANOVÁ

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Košťálov - Libštát, IČ62013203, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Košťálov - Libštát 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 2. 10. 2018.

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

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 24. 10. 2018.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 28. 3. 2019.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Daniela Erban, 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-0196/18/Erb dne 1. 10. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 28. 3. 2019.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Milan Havlík - předseda dobrovolného svazku obcí,
Věra Seidlová – 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,

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu: vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, § 65.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku: záporná hodnota budovy v části G.2.

Popis zjištěné chyby a nedostatku: Účetní jednotka uvedla v části G přílohy k Rozvaze v čísle položky pouze hodnotu korekce a netto hodnoty. Tím byla vytvořena korekce k neexistujícímu majetku.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- mínusová hodnota ve výkaze Fin 2-12M,
- záporná hodnota budovy v části G.2.

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 6,13 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,58 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 5. 4. 2019.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Daniela Erban

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Erban
.....
podpis kontrolora



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn od 28. 2. 2018 a je zveřejněn dosud, takto bylo zabezpečeno ustanovení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Zveřejnění u jednotlivých obcí svazku doloženo.

Pravidla rozpočtového provizoria

Podmínky rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátku roku 2018, do doby schválení rozpočtu (§ 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění) byly projednány a schváleny Valnou hromadou svazku obcí dne 18. 12. 2017 - usnesením č. 12/2017, s tím že budou hrazeny nejnnutnější výdaje a závazky z uzavřených smluv.

Na webových stránkách provizorium zveřejněno od 18. 12. 2017.

Rozpočtová opatření

V roce 2018 projednala a schválila Valná hromada změnu rozpočtu následovně:

	Příjmy	Výdaje	Financování
SR 2018	9 907 000	9 907 000	0
1) 26. 11. 2018	vnitřní úprava rozpočtu bez dopadu na celkový objem financí		
<i>usn. 03/18/NVH, zveřejněn: 27. 11. 2018</i>			
rozpočet po změnách	+ 9 907 000	+ 9 907 000	0

Objemy takto schváleného rozpočtu navazují na hodnoty vykázané ve výkazu FIN 2-12M.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen Valnou hromadou dne 26. 3. 2018 - usnesením č. 2/2018 jako „vyrovnaný“. Objemy takto schváleného rozpočtu navazují na objemy uvedené ve výkazu Fin 2-12M.

Rozpočet na rok 2018 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	9 907 000 Kč
Výdaje celkem	9 907 000 Kč

Zveřejnění na webových stránkách obcí od 18. 4. 2018.

Rozpis rozpočtu

Byl proveden v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, v členění dle platné rozpočtové skladby a jeho data byla pořízena do výkazu Fin 2-12M.

Střednědobý výhled rozpočtu

Rozpočtový výhled na období 2018 - 2020 byl schválen Valnou hromadou svazku obcí dne 28. 11. 2016 - usnesením č. 18/2016, takto schválený rozpočtový výhled je koncipován v jednotlivých letech jako vyrovnaný v objemech 2018 - 6 000 tis. Kč, 2019 - 13 000 tis. Kč, 2020 - 18 000 tis. Kč.

Zveřejnění schváleného rozpočtového výhledu od 16. 3. 2017.

- plán inventur na rok 2018 ze dne 26. 11. 2018 schválen Valnou hromadou dne 26. 11. 2018 usnesením č. 05/18/NVH,
- proškolení členů inventarizační komise dne 20. 12. 2018,
- inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2019.

Kontroly byly dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci:

- k jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy,
- nemovitý majetek podložen aktuálním výpisem z Katastru nemovitostí,
- finanční prostředky na účtech byly doloženy kopiemi bankovních výpisů.

Kniha došlých faktur

K 31. 12. 2018 evidoval svazek obcí 181 dodavatelských faktur, k sledovanému datu nebyly všechny došlé faktury uhrazeny. Saldo účtu 321 vykazovalo hodnotu ve výši 84 600 Kč, z toho analytika 10 hodnotu + 37 644 Kč, analytika 14 hodnotu - 7 744 Kč a analytika 100 hodnotu + 54 700 Kč. Svazek používá pro svoje potřeby 3 analytiku.

Proúčtování bylo zabezpečeno v souladu se zákonem o účetnictví. Kniha došlých faktur obsahuje veškeré potřebné náležitosti.

V rámci přezkoumání bylo ověřeno účtování předpisů a úhrad pod evidenčním číslem:

- ev. č. 28 - 41 úhrada v měsíci březnu 2018,
- ev. č. 42 - 51 úhrada v měsíci dubnu 2018,
- ev. č. 155 - 175 úhrada v měsíci prosinci 2018.

Kniha odeslaných faktur

Do 31. 12. 2018 bylo vystaveno celkem 1 259 faktur:
z toho: za služby 99 (číselná řada 118XXXX),
za vodné a stočné 1 160 (číselná řada 380XXXX).

K sledovanému datu nebyly uhrazeny vydané faktury za vodné a stočné ve výši 239 648 Kč. Svazek používá pro svoje potřeby pouze jednu analytiku, kterou dále člení pomocí ORJ.

Kontroly byly podrobeny vydané faktury, u kterých proběhlo zaplacení v měsících březnu, dubnu a prosinci 2018.

Pokladní kniha

V kontrolovaném období bylo vystaveno 29 příjmových a 78 výdajových pokladních dokladů, doklady obsahují potřebné náležitosti, zůstatek pokladní hotovosti k datu 31. 12. 2018 činil 0 Kč a navazoval na vykázaný stav účtu 261 - Pokladna.

V rámci přezkoumání byly ověřeny pokladní doklady:

Příjmové doklady:

- č. d. 11 z 5. 3. 2018 až č. d. 12 z 29. 3. 2018,
- č. d. 13 z 3. 4. 2018 až č. d. 14 z 30. 4. 2018,
- č. d. 27 z 30. 11. 2018 až č. d. 29 z 17. 12. 2018.

Výdajové doklady:

- č. d. 16 z 5. 3. 2018 až č. d. 19 z 29. 3. 2018,
- č. d. 20 z 3. 4. 2018 až č. d. 27 z 30. 4. 2018,
- č. d. 73 z 5. 12. 2018 až č. d. 78 z 17. 12. 2018.

- náklady celkem 5 564 673,82 Kč
- výnosy celkem 5 849 234,19 Kč
- daň z příjmů - účet 591 0,00 Kč
- výsledek hospodaření – zisk 284 560,37 Kč - navazuje na výsledek hospodaření běžného účetního období.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2018, analytické členění účtů koresponduje s potřebami svazku obcí.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Dobrovolný svazek obcí s názvem „Svazek obcí Košťálov - Libštát“ vznikl na základě smlouvy o vytvoření svazku obcí ze dne 19. 12. 2001 mezi obcemi Košťálov a Libštát. Byl zaregistrován dne 19. 12. 2001 na OKÚ Semily na dobu neurčitou za účelem zásobování pitnou vodou obcí spolu s odváděním a čištěním odpadních vod. Potvrzení o registraci u KÚ LK bylo vystaveno 8. 2. 2010 se dvěma dílčími změnami 3. 2. 2010 a 28. 2. 2011.

V roce 2018 nedošlo k žádné změně smlouvy.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Stanovy svazku ze dne 19. 12. 2001, které byly 4 x aktualizovány, upravují vnitřní chod a mají veškeré požadované náležitosti. Sídlo je na obecním úřadě Košťálov. Orgány jsou Valná hromada, čtyřčlenná Rada svazku, místopředseda a revizní komise. Tříčlenný orgán pro schválení účetní závěrky byl zvolen na zasedání Valné hromady dne 30. 5. 2013.

Z předložených dokumentů bylo zřejmé, že svazek vznikl a vyvíjel činnost v souladu se zákonem o obcích.

Smlouvy o dílo

Valná hromada na svém zasedání dne 26. 3. 2018 - usnesením č. 4 a 5 schválila v rámci akce: „Košťálov – Libštát – Kanalizace a ČOV, 3. etapa“ 2 akce se společností Provod – inženýrská společnost, s.r.o., IČ 25023829.

Obě tyto akce realizovala pomocí objednávek ze dne 16. 8. 2018. První z nich byla na „Zpracování zadávací dokumentace a zajištění veřejné zakázky pro výběr TDI a BOZP“, cena díla 48 000 Kč bez DPH, 58 080 Kč s DPH. Druhá na „Výkon autorského dozoru projektanta“, cena díla 125 000 Kč bez DPH, 151 250 Kč s DPH.

Finanční plnění: faktura VS 1800474 na částku 58 080 Kč, zaplacená dne 26. 11. 2018, druhá akce nebyla ve sledovaném období fakturována.

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva o věcném břemení s Povodí Labe schválena Valnou hromadou dne 24. 9. 2018 – usnesením č. 14/2018. Ve sledovaném období se svazku nevrátila podepsaná smlouva.

Dokumentace k veřejným zakázkám

DSO má vyhlášenou veřejnou zakázku z 29. 5. 2018 na akci „Košťálov – Libštát – Kanalizace a ČOV, 3. etapa“, předpokládána hodnota zakázky 58 890 000 Kč bez DPH.

Dále na akci „Košťálov a Libštát - kanalizace a ČOV, 3. etapa:

- výzva k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace ze dne 25. 10. 2018,
- předpokládána cena - 883 300 Kč s DPH,