

Č. j.: LK-0174/14/VI

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Podještědí, IČ69898111, za rok 2014

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Podještědí za rok 2014 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 2.9.2014.

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 10.9.2014.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 18.5.2015.

Přezkoumání vykonali:

Bc. Kamila Vlasáková kontrolor pověřený přezkoumáním.

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-0174/14/VI dne 17.2.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 18.5.2015.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Jana Švehlová - předsedkyně dobrovolného svazku obcí,

## **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 hospodaří 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 2014**  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2014**

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 2014

**C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2014 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:**

Dobrovolný svazek se nachází v režimu krizového řízení a směřuje k likvidaci. Dne 23.6.2011 usn. DSOP/167/11 Sněm svazku Sdružení obcí Podještědí schválil návrh na prohlášení insolvence a předání k řešení právnické firmě.

### **C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

V Liberci dne 26.5.2015

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:



Bc. Kamila Vlasáková

.....  
kontrolor pověřený přezkoumáním

.....  
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 nehospořoval 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 žádné veřejné zakázky.

### Poučení:

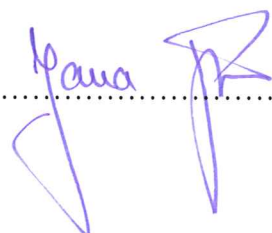
Dobrovolný svazek obcí je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží dobrovolnému svazku obcí podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Podještědí o počtu 6 stran byla seznámena a její stejnopis převzala předsedkyně svazku Jana Švehlová.

Jana Švehlová  
předsedkyně dobrovolného svazku obcí dobrovolného

.....  


**Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

**Schválený rozpočet**

Členské obce pro rok 2014 nezasílají členské příspěvky svazku Sdružení obcí Podještědí z důvodu schválení návrhu na prohlášení insolvence v roce 2011, a proto již nebyl pro rok 2014 navržen ani schválen rozpočet. Dále je na svazek obcí vystaven Platební výměr ze dne 2.11.2007 na odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši 15 500 000,- Kč a Platební výměr na penále za porušení rozpočtové kázně ve výši 9 641 000,- Kč.

**Závěrečný účet**

Závěrečný účet za rok 2013 - společně se zprávou o přezkoumání hospodaření – byl projednán a schválen na sněmu svazku - 26.6.2013, usnesením č. DSOP/03/2014 – bez výhrad.

Zveřejnění u svazku obcí bylo zabezpečeno v souladu s ustanovením § 39 odst. 6 zákona číslo 477/2008 Sb. o rozpočtových pravidlech, kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb. Sb.

Vyvěšeno: 10.6.2014

**Bankovní výpis**

K zajištění hospodaření využíval svazek obcí základní běžný účet č. 986690369/0800, který k datu 31.12.2014 vykazoval stav - 3 452,13 Kč (výpis č. 012) a navazoval na řádek č. 6010 výkazu Fin 2-12M a na zúčtováný stav účtu 231.

Kontrola prošla zaúčtování položek bankovních výpisů za období květen - prosinec 2014, nedostatky nezjištěny. Ke každému výpisu je vytištěn z programu Účetní deník vč. zaúčtování SÚ, AÚ a rozpočtové skladby.

**Rozvaha**

Kontrola byla předložena rozvaha ke dni 31.12.2014. Objem stálých aktiv v netto hodnotě činil k tomuto datu 12 962 500,-- Kč .

Uvedený objem stálých aktiv obsahoval:

- programové vybavení webových stránek (před korekcí) účet 018	49 900,-- Kč
- projekt BONO PUBLICO ČECHY (účet 022)	12 700 000,-- Kč
- fa za měsíčník Karolinka (účet 311)	4 455,-- Kč
- fa z r. 2011 za služby Gordic (účet 321)	2 970,-- Kč

**Účetnictví ostatní**

Na základě zasláné žádosti o prominutí odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně bylo svazku zasláno Rozhodnutí Generálního finančního ředitelství ze dne 7.6.2011, č.j. 10887/11-3330, dle zákona č. 218/2000 Sb. v platném znění o prominutí odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně s vyjádřením, že "žádost se zamítá a nepromíjí se"

- 1) 14 855 738,- Kč z celkového odvodu 15 500 000,- Kč daného FÚ územní pracoviště Liberec č.j. 214919/07/192980/6673 ze dne 2.11.2007
- 2) 8 996 738,- Kč z celkového odvodu 9 641 000,- Kč daného FÚ územní pracoviště Liberec č.j. 216622/07/192980/6673 ze dne 2.11.2007.

Dále byl předložen Protokol ze dne 14.11.2011 o soupisu věcí pro daňovou exekuci, nařízené vydáním exekučního příkazu č.j. 378228/11192941507522 ve výši 23 852 476,- Kč ze dne 10.11.2011. Předpokládaný výtěžek prodeje majetku byl ohodnocen na 72 000,- Kč.

## Výkaz zisku a ztráty

K datu 31.12.2014 byly ve výkazu zisku a ztráty uvedeny následující hodnoty:

náklady celkem	776,50 Kč
výnosy celkem	0,00 Kč
výsledek hospodaření běžného účet. obd.	776,50 Kč

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

Na sněmu dne 18.6.2013 byla provedena změna stanov tímto bodem - "Sněm svazku obcí schvaluje účetní závěrku DSO sestavenou k rozvahovému dni podle zákona o účetnictví", usnesení č. DSOP/3/2013.

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

Kontrola byl předložen zápis ze shromáždění zástupců ze dne 26.6.2013. Dokument obsahoval veškeré náležitosti a obsahoval usnesení ve všech případech, kdy bylo dle stanov nutné jejich projednání v nejvyšším orgánu svazku.

Vzhledem ke schválení insolvence svazku, shromáždění se nesetkává a nevytváří žádné zápisy.

### **Prohlášení insolvence**

Dne 23.6.2011 usn. DSOP/167/11 Sněm svazku Sdružení obcí Podještědí schválil návrh na prohlášení insolvence a předání k vyřízení právnické firmě. V době kontroly nadále v řízení.

### **Schválení roční účetní závěrky**

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 50 odst. 2 písm. c), sněm na svém zasedání dne 26.6.2013 usnesením č. DSOP/4/2014 schválil účetní závěrku k 31.12.2013.