



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0030/21/Fol

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí EKOD, IČO 06523862, za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí EKOD za rok 2021 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 11. 10. 2021.

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 16. 11. 2021.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 15. 2. 2022.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Jana Folprechtová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1003.

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-0030/21/Fol dne 8. 10. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 15. 2. 2022.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Ing. Martin Mach - předseda svazku,  
Eva Dohnalíková - účetní svazku.

T +420 485 226 605 E jana.folprechtova@kraj-lbc.cz

## **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 2021**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021**

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**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:**

Ustanovení:

Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

Charakteristika 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).

Nápravné opatření: splněno dne: 16. 11. 2021 – Svazek schválil a promítl rozpočet pro rok 2021 ve správné výši.

**Napraveno.**

**C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021 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 ..... 0,48 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Liberec, dne 23. 2. 2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Jana Folprechtová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
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 nehospořoval s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou 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 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:**

Předseda svazku byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku Dobrovolný svazek obcí EKOD a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran po jejím projednání a seznámení převzal předseda svazku Ing. Martin Mach.

Ing. Martin Mach  
předseda svazku

.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.**

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):

	2021	2022	2023
příjmy	135 700	135 700	135 700
výdaje	84 000	84 000	84 000
financování	- 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.

**Poznámka: Upravit Střednědobý výhled rozpočtu, dle aktuálních potřeb svazku.**

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Svazek obcí nemusel přijmout pravidla rozpočtového provizoria vzhledem ke schválení rozpočtu na rok 2021 do 31. 12. 2020.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn od 25. 11. 2020 do 12. 12. 2020. Kontrole bylo předloženo písemné sdělení svazku o zveřejnění návrhu na webových stránkách obcí svazku.

### **Schválený rozpočet**

Shromáždění zástupců na svém jednání dne 11. 12. 2020, usn.č. 4/4/2020 schválilo rozpočet DSO EKOD jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 18. 12. 2020.

Rozpočet byl schválen v následující struktuře (v Kč):

Příjmy	273 750 Kč
Výdaje	273 750 Kč

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období byla schválena 2 rozpočtová opatření (RO) a to:

1. RO schváleno shromážděním zástupců dne 15.6.2021, usn.č. 2/5/2021, zveřejněno 15.6.2021,
2. RO schváleno shromážděním zástupců dne 23.11.2021, usn.č. 3/3/2021, zveřejněno 1.12.2021.

Rekapitulace	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	273 750	1 051 100	777 350
Výdaje	273 750	273 750	0
Financování	0	- 777 350	- 777 350

Kontrolou ověřeno promítnutí RO 1-2 do výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2021.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet svazku obcí za rok 2020 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 (dále Zpráva) schválil svazek obcí na členské schůzi dne 15. 6. 2021, usn. č. 2/4/2021 "s výhradou". Návrh závěrečného účtu vč. Zprávy byly zveřejněny od

25. 5. 2021 do 16. 6. 2021, svazek předložil potvrzení o vyvěšení účtu na stránkách obcí. Schválený Závěrečný účet svazku včetně Zprávy byl zveřejněn dne 22. 6. 2021.

### **Bankovní výpis**

Ke svému hospodaření má svazek obcí zřízeny bankovní účty s následujícími zůstatky k 31. 12. 2021:

- č. ú. 115-5639260287/0100	1 667 304,02 Kč (BV 12)
- č. ú. 94-6513421/0710	399 318,36 Kč (BV 12)
Celkem	2 066 622,38 Kč

Uvedený zůstatek byl shodně uveden ve výkazech Rozvaha (účet č. 231) a FIN 2-12M (ř. 6030) k 31. 12. 2021, ověřeno inventarizací.

### **Hlavní kniha**

Předložena hlavní kniha - obratová předvaha za období 10/2021 a 12/2021.

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

K zajištění inventarizace majetku svazku k 31. 12. 2021 bylo kontrole předloženo:

Plán inventur a příkaz k jejímu provedení ze dne 11. 12. 2021.

Proškolení členů IK ze dne 17. 12. 2021.

Inventarizační zápis ze dne 28. 1. 2022 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření.

Kontroly byly předloženy soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci. Stav majetku k datu 31. 12. 2021 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, bez přijatých opatření.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je vedena v programu. K 31. 12. 2021 bylo přijato 6 faktur v číselné řadě 21-001-00001 - 21-001-00006 v celkovém objemu 50 751 Kč. K 31. 12. 2021 byly všechny faktury zaplacené, souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 - Dodavatelé, ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila faktury č. 1 - 4 (BV 1 - 6).

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha vydaných faktur je vedena v programu. V kontrolovaném období bylo vystaveno 12 faktur vedených v číselné řadě 21-002-00001 - 21-002-00012 v celkovém objemu 273 080 Kč. K 31. 12. 2021 byly všechny faktury uhrazeny, souhlasí se zůstatkem účtu 348 - pohledávky za vybr. míst. vlád. institucemi, ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila faktury ev. č. 1 - 6, (BV 5).

### **Pokladní kniha (deník)**

Svazek obcí nevede pokladní knihu, finanční operace jsou uskutečňovány bezhotovostně.

### **Rozvaha**

Svazek předložil výkaz Rozvaha sestavený k 31. 10. 2021 a k 31. 12. 2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 3 442 788 Kč. Svazek v kontrolovaném období evidoval na účtu 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé ve výši 1 430 450 Kč (viz. odst.

Smlouvy o půjčce). Dlouhodobé závazky svazek nevidoval. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

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

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31. 10. 2021 na 190% (1 050 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 35,66% (98 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 953 tis. Kč. Dle předloženého výkazu k 31. 12. 2021 je plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) následující (v Kč):

Text	Schv. rozpočet	R. po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	273 750	1 051 100	1 050 430	99,94
Výdaje	273 750	273 750	111 289	40,65
Financování	0	- 777 350	- 939 141	xxx

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 10/2021 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) je zisk ve výši 175 448 Kč. Dále byl kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2021 s následujícími hodnotami (v tis. Kč):

Náklady celkem	357 326 Kč
Výnosy celkem	491 857,20 Kč
VH BÚO	134 531,20 Kč

Souhlasí se zůstatkem účtu – VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

### **Listiny o založení právnických osob**

DSO EKOD jako jediný společník dne 16. 6. 2019 založil společnost s ručením omezeným s názvem EKOD Servis s.r.o. Předložena zakladatelská listina. ZO schválilo Zakladatelskou listinu dne 12. 4. 2019. V kontrolovaném období nebyla měněna.

Účetní závěrka, podle které hospodářský výsledek za rok 2020 činí 309 772,48 Kč, byla schválena shromážděním zástupců dne 26. 4. 2021, usn. č. 1/5/2021. Převod hospodářského výsledku schválen usn. č. 1/6/2021 na účet neuhrazené ztráty z minulých let.

### **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 ke změně 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 ke změně stanov.

### **Darovací smlouvy**

Kontrolou byla ověřena následující darovací smlouva:

- uzavřená dne 18. 1. 2021 mezi svazkem (dárce) a FO (obdarovaný) na finanční dar ve výši

20 000 Kč schváleno členskou schůzí dne 11. 12. 2020, usn.č. 4/10/2020. Zaplacenó dne 19. 1. 2021, (BV 1).

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

V kontrolovaném období svazek neposkytl žádnou účelovou dotaci.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Kontrolé bylo předloženo

pol. 4121 273 080 Kč

- neinvestiční přijaté transfery od obcí, členské příspěvky.

### **Smlouvy o dílo**

V kontrolovaném období svazek neuzavřel smlouvu o dílo.

### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

V kontrolovaném období svazek neuzavřel smlouvu o převodu majetku.

### **Smlouvy o výpůjčce**

Byla předložena 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 kontrolovaném období svazek obdržel 3 splátky v objemu 777 350 Kč (pol. 2412), zůstatek půjčky k 31. 12. 2021 byl ve výši 1 430 450 Kč, ověřeno inventarizací.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V kontrolovaném období svazek neuskutečnil veřejnou zakázku.

### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

Svazek oznámil přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě dopisem ze dne 22. 6. 2021 (schváleno na členské schůzi svazku dne 15. 6. 2021).

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Kontrolé byl předložen ucelený soubor vnitřních směrnic svazku z předchozích let.

### **Výsledky externích kontrol**

V kontrolovaném období na svazku neproběhly žádné externí kontroly.

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

Členská schůze svazku se v kontrolovaném období konala ve dnech 16. 4., 15. 6. a 23. 11. 2021. Byly předloženy jednotlivé zápisy. Současně byl předložen zápis ze schůze dne 11. 12. 2020 (rozpočet rok 2021).

### **Činnost kontrolní komise**

Zápis z jednání kontrolní skupiny DSO EKOD: kontrolé předložen 1 zápis.



**Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrku svazku obcí k 31. 12. 2020 schválila členská schůze dne 15. 6. 2021, usn. č. 2/3/2021. Kontrolou byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.