



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0198/23/Fol

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **Svazku obcí Novoborska, IČO 68955057, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření Svazku obcí Novoborska za rok 2023 ve smyslu ustanovení § 42 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 18. 8. 2023.

Přezkoumané období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 7. 9. 2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 20. 2. 2024.

Přezkoumání vykonala:

Ing. 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-0198/23/Fol dne 17. 8. 2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 20. 2. 2024.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Löffelmann - předseda svazku,
Vendula Trčová - manažerka svazku,
Roman Šikner - 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 nebo 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 2023

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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: § 4 odst. 4, 5.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při schvalování rozpočtu nebylo v usnesení zastupitelstva obce uvedeno, že rozpočet byl schválen jako vyrovnaný.

Popis přijatého opatření: Rozpočet pro rok 2024 byl schválen jako vyrovnaný dne 15. 12. 2023, usn.č. 8.5/2023.

Zjištěný nedostatek byl v průběhu roku 2023 odstraněn.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 3 odst. 1 písm. d).

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Svazek obcí neměl k 31. 12. 2022 sestavenou inventarizační zprávu.

Popis přijatého opatření:

Svazek obcí Novoborska bude dbát na povinnost dodržovat Vyhlášku č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků. Svazek obcí dne 24. 1. 2024 vypracoval inventarizační zpráva za rok 2023.

Zjištěný nedostatek byl v průběhu roku 2023 odstraněn.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly v průběhu roku 2023 napraveny a to:

1. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 4 odst. 4, 5. Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Chyba byla v průběhu roku odstraněna, rozpočet na rok 2024 byl schválený s výrokem. **Není třeba přijímat nápravná opatření.**

2. Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, § 3 odst. 1 písm. d). Nebyla sestavena inventarizační zpráva za rok 2022. Chyba byla v průběhu roku 2023 odstraněna, inventarizační zpráva byla za rok 2023 sestavena. **Není třeba přijímat další nápravná opatření.**

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku 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 2,78 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci, dne 12. 3. 2024.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. 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 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 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:

Předseda svazku byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí Novoborska 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 Jiří Löffelmann.

Jiří Löffelmann
předseda svazku obcí

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled na období 2023 – 2025 byl schválen dne 16. 12. 2022, usn. č. 2.4./2022. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 28. 11. 2022. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn od 19. 12. 2022 v těchto hodnotách v Kč:

	2023	2024	2025
Příjmy	10 000 000	4 000 000	4 000 000
Výdaje	10 000 000	4 000 000	4 000 000

Následující Střednědobý výhled na období 2025 – 2026 byl schválen dne 15. 12. 2023, usn. č. 8.4./2023. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 28. 11. 2023. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn od 18. 12. 2023 v těchto hodnotách v Kč:

	2025	2026
Příjmy	4 000 000	4 000 000
Výdaje	4 000 000	4 000 000

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2023 byl zveřejněn od 28. 11. 2022 do 31. 12. 2022 (kontrola zveřejnění: např. u obce Pysk).

Rozpočtová opatření

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

1. RO schváleno SZ dne 18. 4. 2023, usn. č. 4.3/2023, zveřejněno 19. 4. 2023,
2. RO schváleno SZ dne 15. 12. 2023, usn. č. 8.3/2023, zveřejněno 18. 12. 2023.

Rekapitulace	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	9 742 000	11 342 000	1 600 000
Výdaje	9 742 000	9 726 000	16 000
Financování	0	1 616 000	1 616 000

Kontrolou ověřeno promítnutí RO 1-2/2023 do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet svazku obcí na rok 2023 byl schválen dne 16. 12. 2022, usn. č. 2.5./2022 bez výroku. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 19. 12. 2022 (kontrola zveřejnění např. u obce Pysk).

Příjmy celkem	9 742 000 Kč
Výdaje celkem	9 742 000 Kč

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku obcí za rok 2022 a Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále Zpráva) byly schváleny dne 16. 6. 2023, usn. č. 5.3.2/2023 "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu vč. Zprávy byl zveřejněn od 15. 3. do 19. 6. 2023. Schválený Závěrečný účet svazku vč. Zprávy byl zveřejněn od 19. 6. 2023 (kontrola zveřejnění u obce Pysk)

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření měl svazek obcí zřízené následující bankovní účty, které k 31. 12. 2023 vykazovaly tyto zůstatky:

účet 231

č. 3292950369/0800	376 658,96 Kč, BV 12
č. 94-3013421/0710	11 844,86 Kč, BV 12
Celkem	388 503,82 Kč

účet 451

č. 633339119/0800	0,00 Kč, (BV 6), účet zrušen
Celkem	0,00 Kč

Zůstatky na všech účtech v bance byly doloženy originálními výpisy účtů k aktuálnímu datu. Stavů účtů podle jednotlivých výpisů z banky souhlasily na údaje v Rozvaze, výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023, ověřeno inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola předložena analytická hlavní kniha za 1-12/2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

Svazek k provedení inventur předložil:

- nařízení k provedení inventur za rok 2023 ze dne 15. 12. 2023,
- zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2023,
- inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2023 ze dne 24. 1. 2024.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Stavů majetku k datu 31. 12. 2023 uvedené na inventurních soupisech souhlasily se stavů v účetnictví, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly ani nebyla přijata opatření.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v počítači. V kontrolovaném období bylo přijato a zaúčtováno celkem 61 faktur (číselná řada od 300001 - 300061). K 31. 12. 2023 nebyly uhrazeny faktury ve výši 30 503 Kč (ev.č. 59 - 61, ve splatnosti), souhlasilo se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé, ověřeno inventarizací. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur v měsících březen, květen a prosinec (ev.č. 11 - 21, 55 - 58, BV 3 - 12), nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných byla vedena v počítači. K 31. 12. 2023 bylo vystaveno celkem 38 faktur (č. 70001 - 70038). V kontrolovaném období byly všechny faktury uhrazeny. Souhlasí na výkaz Rozvaha účtu 311 - Odběratelé, ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila faktury v měsíci únoru, březnu a září (ev. č. 1, 6, 8 -10, 15, 20, 21, 33, 35 - 37, BV 2, 3, 9), nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena v počítači. Příjmové a výdajové pokladní doklady měly každý svoji číselnou řadu, následně byl vytvořen souhrnný předkontační doklad se zaúčtováním. V kontrolovaném období byly vystaveny 2 příjmové a 16 výdajových pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti ve výši 4 687 Kč souhlasil s údajem ve výkaze Rozvaha, účet č. 261 - Pokladna a výkazu FIN 2-12M ř. 6040, ověřeno inventarizací. kontrolovány byly všechny pokladní doklady (ev. č. 1 - 18), nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 1-12/2023.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 8. 2023 a k 31. 12. 2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 12 069 tis. Kč. Svazek v kontrolovaném období neevidoval dlouhodobé pohledávky ani dlouhodobé závazky. Svazek nevytvářel opravné položky ke krátkodobým pohledávkám. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představovaly závazky vůči dodavatelům, zaměstnancům a krátkodobé přijaté zálohy na transfery. V kontrolovaném

období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12 M k 31. 8. 2023 a k 31. 12. 2023. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

	Schv. rozpočet	R. po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	9 742 000,00	11 342 000,00	2 836 276,84	25,01
Výdaje	9 742 000,00	9 726 000,00	1 178 784,57	12,12
Financování	0,00	- 1 616 000,00	- 1 616 000,00	xxx

Hospodaření svazku za kontrolované období skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 1 616 tis. Kč. Příjmy a výdaje nebyly ke konci roku naplněny z důvodu dosud nenaplněného transferu ze státního rozpočtu.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 8/2023 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) byla ztráta ve výši 242 845,51 Kč. DSO nevykonává hospodářskou činnost. Dále byl kontrola předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2023 s následujícími hodnotami (v Kč):

Náklady celkem	1 728 631,13 Kč
Výnosy celkem	1 681 032,62 Kč
VH BÚO	- 47 598,51 Kč

Souhlasí se zůstatkem účtu – VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu. Svazek skončil ve ztrátě ve výši 47 598,51 Kč.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Smlouva o vytvoření Svazku obcí Novoborska ze dne 27. 11. 2001.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Stanovy Svazku obcí Novoborska byly ze dne 28. 11. 2001. Stanovy byly doplněny:

- Dodatkem č. 1 až 5. V kontrolovaném období nebyly změněny.

Darovací smlouvy

V roce 2023 nebyla svazkem uzavřena žádná darovací smlouva.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4121 *509 193,65 Kč*

- členské příspěvky a příspěvky na projekty od členských obcí.

pol. 4122 *680 000 Kč*

342 000 Kč - dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, č. smlouvy OLP/1930/2023 na akci "Administrativa a poradenství v DSO Novoborska" - 90 %.

38 000 Kč - dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, č. smlouvy OLP/1681/2022 na akci "Administrativa a poradenství v DSO Novoborska" - 10 %.

300 000 Kč - dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, č. smlouvy OLP/4012/2023 na akci "Údržba Lužickohorské magistrály".

pol. 4221 *1 593 048,76 Kč*

- příspěvky na projekty od členských obcí - kontejnery, dovybavení sběrných kapacit.

Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období roku 2023 nebyla svazkem uzavřena žádná smlouva o dílo.

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

V kontrolovaném období roku 2023 nebyla svazkem uzavřena žádná smlouva o převodu majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru

Svazek dne 29. 6. 2021 uzavřel:

1. Smlouvu o úvěru č. 0633339119/LCD

Úvěrový účet: č. 633339119/0800 u České Spořitelny, a.s.,

Výše úvěru: limit do 9 684 000 Kč,

Neuhrazená jistina k 1. 1. 2023 1 167 104,22 Kč,

Splátky 1-3/2023 1 167 104,22 Kč - váže na položku 8124,

Neuhrazená jistina k 31. 3. 2023 0,00 Kč (BV 6) - účet 451, ověřeno inventarizací.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období roku 2023 nebyla svazkem uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období roku 2023 nebyla svazkem realizována žádná zakázka malého rozsahu.

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

Svazek obcí oznámil přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě dopisem ze dne 19. 6. 2023.

Vnitřní předpis a směrnice

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

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení svazku nebyla v kontrolovaném období provedena žádná externí kontrola.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

V roce proběhla Shromáždění zástupců obcí ve dnech 10. 2., 18. 4., 16. 6., 15. 9., 3. 11. a 15. 12. 2023. Kontrolou byl dále ověřen zápis ze dne 16. 12. 2022 (Rozpočet 2023).

Činnost revizní komise

Kontrola byl předložen zápis z činnosti revizní komise, která se zabývala kontrolou hospodaření svazku.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrka svazku obcí k 31. 12. 2022 byla schválena na členské schůzi dne 16. 6. 2023, usn. č. 5.4/2023. Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.