



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0199/24/Lis

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Novoborska, IČO
68955057, za rok 2024.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Novoborska za rok 2024 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 11.11.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne od 19.11.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 24.2.2025.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Martina Lískovcová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1299.

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.: 16-LK-0199/24/Lis dne 8.11.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 24.2.2025

Při přezkoumání byli přítomni: Bohumil Mráček - 1. předseda svazku,
Roman Šikner – účetní svazku,
Vendula Trčková – asistentka svazku.

T +420 485 226 284 E martina.liskovcova@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 přezkoumání za rok 2024

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Novoborska za rok 2024 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,99 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 26.2.2025

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Bc. Martina Lískovcová
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 územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Předseda svazku byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Novoborska. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran po jejím seznámení a projednání převzal předseda svazku Jiří Löffelmann.

Jiří Löffelmann
předseda svazku dobrovolného svazku obcí

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2024 byl zveřejněn od 28.11.2023 do 18.12.2023 (kontrola zveřejnění: např. u obce Krompach).

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byly SZ (shromáždění zástupců) schválena 2 rozpočtová opatření (RO) a to:

1. RO schváleno SZ dne 24.5.2024, usn. č. 11.3/2024, zveřejněno dne 3.6.2024,
2. RO schváleno SZ dne 13.12.2024, usn. č. 15.3/2024, zveřejněno dne 17.12.2024.

Rekapitulace	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	1 492 000,00	8 268 987,31	6 776 987,31
Výdaje	1 492 000,00	8 268 987,31	6 776 987,31
Financování	0,00	0,00	0,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO 1-2/2024 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024.

Schválený rozpočet

Rozpočet svazku obcí na rok 2024 byl schválen dne 15.12.2023, usn. č. 8.5/2023 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 18.12.2023 (kontrola zveřejnění např. u obce Krompach).

Příjmy celkem	1 492 000 Kč
Výdaje celkem	1 492 000 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

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 (kontrola zveřejnění např. u obce Okrouhlá) v těchto hodnotách v Kč:

	2024	2025
Příjmy	4 000 000	4 000 000
Výdaje	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 (kontrola zveřejnění např. u obce Krompach) v těchto hodnotách v Kč:

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

Následný střednědobý výhled na období 2026 - 2027 byl schválen dne 13.12.2024, usn. č. 15.4/2024. Návrh byl zveřejněn 19.11.2024. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn od 17.12.2024 (kontrola zveřejnění např. u obce Prysck) v těchto hodnotách v Kč:

	2026	2027
Příjmy	4 000 000	4 000 000
Výdaje	4 000 000	4 000 000

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku obcí za rok 2023 a Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 (dále Zpráva) byly schváleny dne 12.4.2024, usn. č. 10.3/2024 "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu vč. Zprávy byl zveřejněn od 25.3.2024 do 16.4.2024. Schválený Závěrečný účet svazku vč. Zprávy byl zveřejněn od 15.4.2024 (kontrola zveřejnění u obce Krompach).

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření měl svazek obcí zřízené následující bankovní účty, které k 31.12.2024 vykazovaly tyto zůstatky:

účet 231

č. 3292950369/0800 421 979,96 Kč (BV 12)

č. 94-3013421/0710 11 654,06 Kč (BV 14)

Celkem: **433 634,02 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 31.12.2024, ověřeno inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena analytická hlavní kniha za období 10/2024 a 12/2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

Svazek k provedení inventur předložil:

- nařízení k provedení inventur za rok 2024 ze dne 13.12.2024,
- zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 13.12.2024,
- inventarizační zprávu o průběhu a výsledku inventarizace k 31.12.2024 ze dne 28.1.2025.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Stavů majetku k datu 31.12.2024 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 k 31.10.2024 bylo přijato a zaúčtováno celkem 56 faktur (číselná řada od 300001 do 300056, nebyla uhrazena faktura ve výši 4 235 Kč (ev.č. 56, ve splatnosti), souhlasilo se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur v měsících lednu – říjnu (ev.č. 1 - 55, BV 1, 2, 5, 6, 9), nebyly zjištěny nedostatky. K 31.12.2024 bylo přijato 66 faktur a nebyly uhrazeny faktury ev. č. 64 - 66 ve výši 29 535 Kč, ověřeno inventarizací. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur v měsících listopadu - prosinci (ev. č. 56 - 63, BV 11-12). Zůstatek souhlasil se zůstatkem účtu 321 ve výkazu Rozvaha.

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných byla vedena v počítači. K 31.10.2024 bylo vystaveno celkem 37 faktur (č. 70001–70037). V kontrolovaném období nebyla uhrazena faktura č. 37 ve výši 2 000 Kč Zůstatek souhlasil na výkaz Rozvaha účtu 311 Odběratelé. Kontrola prověřila faktury ev. č. 1, 2, 5, 6, 9 (BV 1,2,5,6,9), nebyly zjištěny nedostatky. K 31.12.2024 bylo vystaveno 37 faktur, všechny faktury byly uhrazeny, ověřeno inventarizací.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena v počítači. Příjmové a výdajové pokladní doklady měly jednu číselnou řadu. V kontrolovaném období do 31.10.2024 bylo vystaveno 12 pokladních dokladů. Kontrolovány byly pokladní doklady (ev. č. 1 - 12), nebyly zjištěny nedostatky. K 31.12.2024 bylo vystaveno 15 pokladních dokladů. Kontrolovány byly pokladní doklady (ev. č. 13 - 15), nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek pokladní hotovosti ve výši 6 122 Kč souhlasil s údajem ve výkaze Rozvaha, účet č. 261 Pokladna a výkazu FIN 2 12M ř. 6040, ověřeno inventarizací.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 10/2024 a 12/2024.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.10.2024 a k 31.12.2024. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 10 131 313,84 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 31.10.2024 a k 31.12.2024. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

	Schv. rozpočet	R. po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	1 492 000,00	8 268 987,31	7 929 797,88	95,90
Výdaje	1 492 000,00	8 268 987,31	7 883 232,68	95,33
Financování	0,00	0,00	46 565,20	xxx

Hospodaření svazku za kontrolované období skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 47 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 12/2024 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) byl zisk ve výši 15 615,15 Kč. DSO nevykonává hospodářskou činnost.

Náklady celkem 1 682 818,66 Kč

Výnosy celkem 1 698 433,81 Kč

VH BÚO 15 615,15 Kč

Souhlasí se zůstatkem účtu – VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu. Svazek skončil v zisku ve výši 15 615,15 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 2024 nebyla svazkem uzavřena žádná darovací smlouva.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou byly ověřeny zejména tyto dotace:

pol. 4121 418 749,95 Kč

- členské příspěvky a příspěvky na projekty od členských obcí, celkem přijato 418 749,95 Kč (50%),

pol. 4122 680 000 Kč

- dotace na základě smlouvy č. OLP/2424/2024 ve výši 342 000 Kč na akci „Administrativa a poradenství v DSO Novoborko“. Dotace byla přijata 20.8.2024 (BV 8),

- dotace na základě smlouvy č. OLP/1930/2023 ve výši 38 000 Kč - doplatek na akci: „Administrativa v poradenství v DSO Novoborska“. Dotace byla přijata 5.12.2024 (BV 12).

pol. 4216 6 776 987,31 Kč

- UZ 15974 na základě rozhodnutí MŽP - 11531 - Operační program životní prostředí 2014-2020 na akci Dovybudování sběrných kapacit v Novoborsku. Dotace byla přijata 24.4.2024 (BV ČNB 4).

Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období roku 2024 nebyla svazkem uzavřena žádná smlouva o dílo.

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

V kontrolovaném období roku 2024 nebyla svazkem uzavřena žádná smlouva o převodu majetku.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období roku 2024 nebyla svazkem uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období roku 2024 nebyla svazkem realizována žádná zakázka malého rozsahu.

Vnitřní předpis a směrnice

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

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období roku 2024 byla zahájena kontrola OSSZ za období 1.6.2023 - 31.10.2024 na plnění povinností v nemocenském pojištění, plnění povinností v oblasti

pojistného a plnění povinností v důchodovém pojištění. Kontrole byl předložen Protokol o kontrole č. 494/24/550 ze dne 8.11.2024. Nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

V roce proběhla Shromáždění zástupců obcí ve dnech 9.2., 12.4., 24.5., 21.6., 13.9., 29.10. a 13.12.2024. Kontrolou byl dále ověřen zápis ze dne 15.12.2023 (Rozpočet 2024 a střednědobý výhled na období 2025 - 2026).

Činnost revizní komise

Kontrole byl předložen zápis z činnosti revizní komise ze dne 24.1.2024, která se zabývala kontrolou hospodaření svazku. Nebyly zjištěny nedostatky.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrka svazku obcí k 31.12.2023 byla schválena na členské schůzi dne 12.4.2024, usn. č. 10.4/2024. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.