



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK - 0195/22/Les

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
Svazku obcí kanalizace Sloup, IČO 75090414, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí kanalizace Sloup za rok 2022 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 2.10.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 12.10.2022.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 17.4.2023.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1011.

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 - 0195/22/Les dne 21.9.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 17.4.2023.

Popis úkonu: seznámení předsedkyně svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jana Pejčinovičová - předsedkyně svazku,
Alexandra Olaszová - účetní.

T +420 485 226 789 E gabriela.lesakova@kraj-lbc.cz

Liberecký kraj
U Jezů 642/2a, 461 80 Liberec 2

Datová schránka: c5kbvkw
www.kraj-lbc.cz

IČO 70891508
DIČ CZ70891508

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 2022
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022

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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 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 0,91 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,13 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 21.4.2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Gabriela Lešáková

 Digitální podpis: 25.04.2023 13:34
.....
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,
- neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Předsedkyně svazku byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku Svazek obcí kanalizace Sloup a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran po jejím projednání a seznámení převzala předsedkyně svazku Jana Pejčínovičová.

Jana Pejčínovičová
předsedkyně dobrovolného svazku obcí

.....
razítko, podpis, dne

Svazek obcí kanalizace Sloup
Kornenského 236
471 52 Sloup v Čechách
IČO 75090414, DIČ CZ75090414
tel. 487 753 562

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn v členských obcích na úředních deskách a v elektronické podobě od 1.12.2021. Na webových stránkách byl k dispozici do schválení rozpočtu na rok 2022. Zveřejnění v členských obcích – ověřeno na internetových stránkách města Nový Bor, obce Radvanec a obce Sloup v Čechách.

Rozpočtová opatření

K 31.12.2022 valná hromada Svazku obcí kanalizace Sloup neprojednala žádné rozpočtové změny.

	Příjmy	Výdaje	Financování
SR 2022	201 000,00	201 000,00	0,00

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen valnou hromadou Svazku obcí kanalizace Sloup dne 30.12.2021 - bod č. 3 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 5.1.2022 v objemech (zveřejnění ověřeno na internetových stránkách svazku obcí):

Příjmy celkem	201 000 Kč
Výdaje celkem	201 000 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

Valná hromada dne 29.12.2020 bodem č. 5 schválila rovněž vyrovnaný střednědobý výhled rozpočtu pro období 2022–2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 30.11.2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 6.1.2021 ve vyrovnaných objemech na straně příjmů a výdajů ve výši 101 tis. Kč v jednotlivých letech.

Dále valná hromada dne 30.12.2021 bodem č. 4 schválila střednědobý výhled rozpočtu pro období 2023–2024. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 7.12.2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 5.1.2022 stále ve vyrovnaných objemech na straně příjmů a výdajů ve výši 101 tis. Kč v jednotlivých letech.

Valná hromada dne 30.12.2022 bodem č. 4 schválila střednědobý výhled rozpočtu pro období 2024–2025. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 1.12.2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 2.1.2023 ve vyrovnaných objemech na straně příjmů a výdajů ve výši 90 tis. Kč v jednotlivých letech.

Závěrečný účet

Valná hromada Svazku obcí kanalizace Sloup na svém zasedání dne 30.6.2022 schválila závěrečný účet svazku za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2021 (dále jen Zpráva) s výrokem bez výhrad.

Zveřejnění závěrečného účtu:

- návrh závěrečného účtu včetně Zprávy od 23.5.2022 - dosud,
- schválený závěrečný účet včetně Zprávy od 11.7.2022 - dosud.

Zveřejnění u obcí svazku bylo ověřeno na webových stránkách města Nový Bor a obcí Radvanec a Sloup v Čechách.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2022 byly vykázány v objemech:

účet č. 78-5389690267/0100 (2310100)	467 125,01 Kč (BV* č. 12)
účet č. 94-6310421/0710 (2310200)	72 391,87 Kč (BV č. 12)
Úhrnem	539 516,88 Kč

**bankovní výpis*

Zůstatky byly ověřeny na výpisech z bankovních účtů a navazovaly na zúčtováný stav účtu 231 v Rozvaze a řádky 6010 a 6030 ve výkaze FIN 2-12M k 31.12.2022 a byly ověřeny inventarizací.

Hlavní kniha

Byla předložena obrátová předvaha za období 1–12/2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2022 byly kontrole předloženy dokumenty:

- plán inventur na rok 2022 schválen valnou hromadou dne 30.12.2022 - bodem č. 6,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 2.1.2023,
- inventarizační zpráva ze dne 27.1.2023 - dle zprávy nebyly zjištěny žádné rozdíly.

Kontrole byly dále předloženy soupisy o provedené inventarizaci:

- k účtům 261, 311, 321 byly doloženy inventurní soupisy,
- finanční prostředky na účtu 231 byly doloženy kopiemi bankovních výpisů.

Kniha došlých faktur

K 31.12.2022 bylo v knize došlých faktur evidováno 11 dodavatelských faktur (číselná řada 322xxx) v hodnotovém vyjádření 78 389 Kč (faktura č. 7 stornována). Kontrole účtování předpisů a úhrad byly podrobeny všechny došlé faktury s úhradami od 1-12/2022. Saldo účtu 321 tvořila faktura č. 11 ve výši 7 500 Kč (účetní služby), která byla ve splatnosti. Stav ověřen inventarizací účtu.

Kniha odeslaných faktur

K 31.12.2022 bylo vystaveno 13 faktur v celkovém finančním vyjádření 21 781,21 Kč. Saldo účtu 311 bylo v Rozvaze vykázáno ve výši 1 815 Kč (jednalo se o odeslanou fakturu, která byla ve splatnosti - Severočeská vodárenská a.s.). Kontrole účtování předpisů a úhrad byly podrobeny odeslané faktury poř. č. 422001–422013 s úhradami od 29.4.2022 do 21.12.2022.

Pokladní kniha (deník)

V kontrolovaném období k 31.12.2022 bylo vystaveno 7 pokladních dokladů (č. 5001–5007 – vklad hotovosti na běžný účet KB svazku). Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2022 byl vykázán v nulové výši. Stav navazoval na vykázaný stav účtu 261 – Pokladna ve výkaze Rozvaha a řádek 6040 ve výkaze FIN 2-12M. Stav ověřen inventarizací účtu.

Příloha rozvahy

Kontrole byla předložena Příloha za období 12/2022. Přílohy byly vyplněny v částech, pro něž měl svazek v účetnictví informace.

Rozvaha

Kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2022, kde stálá aktiva činila 123 349 tis. Kč, po proúčtované korekci 112 235 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky byly vykázány v nulových hodnotách. Krátkodobé pohledávky činily 10 tis. Kč a byly tvořeny zejména účty odběratelé (2 tis. Kč) a krátkodobé poskytnuté zálohy (8 tis. Kč). Svazek netvořil opravné položky. Dlouhodobé závazky představovaly hodnotu ve výši 48 804 tis. Kč a jednalo se o dlouhodobé přijaté zálohy (evidováno plnění vyplývající ze Smlouvy o smlouvě budoucí – kupní smlouvě SVS, a.s.). Krátkodobé závazky byly vykázány ve výši 12 tis. Kč. Jednalo se

zejména o závazky na účtech dodavatelé (8 tis. Kč) a daň z příjmů (4 tis. Kč). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu k 31.12.2022 ve výši 199 tis. Kč (99,10, %) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 74 tis. Kč (36,91 %) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 125 tis. Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo vykázáno v objemech (v Kč):

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	201 000	201 000	199 186,21	99,10
Výdaje	201 000	201 000	74 183,80	36,91
Saldo P a V	0	0	125 002,41	x

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2022 obsahoval hodnoty:

Náklady celkem 2 545 032,22 Kč

Výnosy celkem 2 659 702,26 Kč

Výsledek hospodaření – zisk ve výši 11 40670,04 Kč – navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období ke sledovanému datu. Svazek obcí kanalizace Sloup neprovozuje hospodářskou činnost.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí „Svazek obcí kanalizace Sloup“ byla uzavřena dne 25.6.2007 třemi členy – obcí Sloup v Čechách, městem Nový Bor a obcí Radvanec za účelem přípravy, výstavby, provozování, údržby a modernizace kanalizační sítě odpadních vod nacházejících se v katastru jednotlivých členských obcí a města. Orgánem stanoveným smlouvou je valná hromada, předseda a místopředseda svazku a revizní komise.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Byly předloženy stanovy Svazku obcí kanalizace Sloup ze dne 25.6.2007, zápis do registru zájmových sdružení právnických osob a svazku obcí vedené u Krajského úřadu Libereckého kraje ode dne 25.9.2007 pod č. j.: Reg. 14/07. V kontrolovaném období nedošlo k žádným úpravám změnám, aktualizacím.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání Svazek obcí kanalizace Sloup k 31.12.2022 přijal dotace - transfery od obcí tvořily očekávanou celkovou výši 179 220 Kč.

Položka 4121, objem 179 220 Kč

- transfer od města Nový Bor ve výši 45 382 Kč,
- transfer od obce Radvanec ve výši 27 724 Kč,
- transfer od obce Sloup v Čechách ve výši 106 114 Kč.

Smlouvy o dílo

Dle sdělení vedení Svazku obcí kanalizace Sloup v kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o dílo.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení vedení Svazku obcí kanalizace Sloup nebyla v kontrolovaném období realizována žádná veřejná zakázka.

Profil zadavatele: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/svazek-obci-kanalizace-sloup>.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Byly předloženy zápisy z Valné hromady, která se konala ve dnech 18.2., 22.4., 30.6., 16.9., 21.10. (revizní komise), 25.11. a 30.12.2022 (schválení rozpočtu na rok 2023 a střednědobého výhledu na roky 2024-2025). Dále pak zápis ze dne 30.12.2021, kde byl schválen rozpočet na rok 2022 a střednědobý výhled na roky 2023-2024.

Schválení účetní závěrky

Valná hromada Svazku obcí kanalizace Sloup dne 30.6.2021 bodem č. 3 schválila účetní závěrku za rok 2021 - doloženo protokolem.