



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0194/23/Bro

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Svazek obcí kanalizace Sloup, IČO
75090414, za rok 2023.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí kanalizace Sloup 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 1. 9. 2023.

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

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 20. 9. 2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 6. 3. 2024.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jitka Brotzová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1002.

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-0194/23/Bro dne 29. 8. 2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 6. 3. 2024.

Popis úkonu: seznámení předsedkyně svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Jana Pejčinovičová - předsedkyně svazku,
Alexandra Olaszová - účetní.

T +420 485 226 604 E jitka.brotzova@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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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.

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 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 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,23 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 26. 3. 2024

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jitka Brotzová

.....
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.).

Předsedkyně svazku byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 Pejčinovičová.

Jana Pejčinovičová
předsedkyně dobrovolného svazku obcí

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn od 1. 12. 2022, na webových stránkách dosud (zveřejnění v členských obcích – ověřeno na webových stránkách obce Sloup v Čechách).

Rozpočtová opatření

K 31. 12. 2023 valná hromada Svazku obcí kanalizace Sloup neprojednala žádné rozpočtové změny.

	Příjmy	Výdaje	Financování
SR 2023	90 000,00	90 000,00	0,00

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen valnou hromadou Svazku obcí kanalizace Sloup dne 30. 12. 2022 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 2. 1. 2023 v objemech:

Příjmy celkem	90 000 Kč
Výdaje celkem	90 000 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

Valná hromada dne 30. 12. 2021 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.

Dále valná hromada dne 30. 12. 2022 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.

Navazující střednědobý výhled rozpočtu pro období 2025–2026 schválila valná hromada dne 29. 12. 2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 28. 11. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 2. 1. 2024 ve vyrovnaných objemech na straně příjmů a výdajů ve výši 85 tis. Kč v jednotlivých letech.

Závěrečný účet

Valná hromada Svazku obcí kanalizace Sloup na svém zasedání dne 30. 6. 2023 schválila závěrečný účet svazku za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2022 (dále jen Zpráva) s výrokem bez výhrad.

Zveřejnění závěrečného účtu:

- návrh závěrečného účtu včetně Zprávy od 15. 5. 2023 (v archivu na webových stránkách dosud),
- schválený závěrečný účet včetně Zprávy od 10. 7. 2023 dosud.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2023 byly vykázány v objemech:

účet č. 78-5389690267/0100	578 331,72 Kč (BV č. 12)
Celkem	578 331,72 Kč

Z dílčího přezkumu: účet č. 94-6310421/0710 – ČNB ve výši 72 206,87 Kč (k 31. 8. 2023, BV č. 8) – zrušen k 29. 9. 2023 na základě „Dohody o zániku závazku ze smlouvy o účtu“ (ze dne 26. 9. 2023). Doloženo inventarizací účtu.

Zůstatek bankovního účtu č. 78-5389690267/0100 byl ověřen na výpise z bankovního účtu a navazoval na zúčtovaný stav účtu 231 v Rozvaze a na řádky 6010 a 6030 ve výkaze FIN 2-12 M k 31. 12. 2023. Doloženo inventarizací účtu.

Hlavní kniha

Byla předložena obratová předvaha za období 12/2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2023 byly kontrole předloženy dokumenty:

- plán inventur na rok 2023 schválený valnou hromadou dne 29. 12. 2023 včetně jmenování inventarizační komise,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 9. 1. 2024,
- inventarizační zpráva ze dne 26. 1. 2024 - dle zprávy nebyly zjištěny žádné rozdíly.

Kniha došlých faktur

K 31. 12. 2023 bylo v knize došlých faktur evidováno 10 dodavatelských faktur (číselná řada 323xxx). Kontrolou ověřeny došlé faktury č. 1-8 (s úhradami od 1-8/2023). Nebyla uhrazena jedna faktura ve výši 7 500 Kč (se splatností v období 1/2024), souhlasilo se zůstatkem na účtu 321 – Dodavatelé v Rozvaze. Doloženo inventarizací účtu.

Kniha odeslaných faktur

K 31. 12. 2023 bylo vystaveno 10 faktur v číselné řadě 423xxx. Kontrolou ověřeny všechny odeslané faktury poř. č. 423001-10. Nebyla uhrazena jedna faktura ve výši 1,21 Kč (SVS, a.s. – nájemné), souhlasí se zůstatkem na účtu 311 – Odběratelé v Rozvaze. Doloženo inventarizací účtu.

Pokladní kniha (deník)

V kontrolovaném období k 31. 12. 2023 bylo vystaveno 6 pokladních dokladů (č. 5001–5006, doklad 5001 byl vklad hotovosti z běžného účtu svazku ve výši 10 000 Kč). Kontrolou ověřeny všechny pokladní doklady. Nulový zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 navazoval na vykázaný stav účtu 261 – Pokladna ve výkaze Rozvaha a řádek 6040 ve výkaze FIN 2-12 M. Doloženo inventarizací účtu.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 12/2023. Přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měl svazek v účetnictví informace.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023, kde stálá aktiva činila 123 349 tis. Kč, po proúčtované korekci 109 774 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky byly vykázány v nulových hodnotách. Krátkodobé pohledávky činily 8 tis. Kč (byly tvořeny zejména účtem Krátkodobé poskytnuté zálohy). 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 13 tis. (tvořil je především účet Dodavatelé a Daň z příjmů). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31. 12. 2023 na 102,02 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 58,89 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 39 tis. Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo vykázáno v objemech (v Kč):

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	90 000	90 000	91 815,00	102,02
Výdaje	90 000	90 000	53 000,16	58,89
Saldo P a V	0	0	38 814,84	xxx

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023 obsahoval hodnoty:

Náklady celkem 2 510 486,06 Kč

Výnosy celkem 2 546 701,06 Kč

Výsledek hospodaření – zisk ve výši 36 215 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

V období k 31. 12. 2023 byly v účinnosti 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 aktualizacím.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Svazek obcí kanalizace Sloup k 31. 12. 2023 přijal dotace - transfery od obcí, které tvořily očekávanou celkovou výši 68 220 Kč.

Položka 4121, objem 68 220 Kč

- transfer od města Nový Bor ve výši 16 320 Kč,

- transfer od obce Radvanec ve výši 8 400 Kč,
- transfer od obce Sloup v Čechách ve výši 43 500 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.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Byly předloženy zápisy z Valné hromady, která se konala ve dnech 17. 3., 26. 5., 30. 6., 12. 9., 21. 11., 29. 12. 2023. Dále pak zápis ze dne 30. 12. 2022, kde byl schválen rozpočet na rok 2023 a střednědobý výhled na roky 2024-2025.

Schválení účetní závěrky

Valná hromada Svazku obcí kanalizace Sloup dne 30. 6. 2023 bodem č. 3 schválila účetní závěrku za rok 2022 - doloženo protokolem.