



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0195/23/Sol

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **dobrovolného svazku obcí Košťálov - Libštát, IČO 62013203,** **za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Košťálov - Libštát 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 25.10.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 13.11.2023
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 26.2.2024.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Iva Solnařová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1274.

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-0195/23/Sol dne 23.10.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 26.2.2024

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Milan Havlík - předseda dobrovolného svazku obcí,  
Věra Seidlová - účetní dobrovolného svazku obcí.

T +420 485 226 606 E iva.solnarova@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**

### **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.)

#### Porušení právního předpisu:

*Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů*

Ustanovení: § 65 odst. 6

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.*

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na účtu 311 jsou evidovány pohledávky po lhůtě splatnosti. Jedná se o pohledávky, které jsou více jak 90 dnů po lhůtě splatnosti a dle 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., by k těmto pohledávkám měla být vytvořena opravná položka ve výši 10% hodnoty pohledávky za každých 90 dnů po lhůtě splatnosti. Nebyly vytvořeny opravné položky k pohledávkám po lhůtě splatnosti evidované na účtu 311. Zjištěná chyba v ocenění krátkodobých pohledávek byla ve výši 30 344 Kč.

### **Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.**

## **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 z roku 2022, které byly napraveny:**

#### Porušení právního předpisu:

*Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů*

Ustanovení: § 16 odst. 4, § 22a odst. 1 e)

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.*

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Svazek neprovedl rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje v objemu 5 762 tis. Kč u § 2321 pol. 6121.

### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Název opatření: Informace o přijetí a plnění nápravných opatření

Opatření splněno dne: 13.11.2023

Popis přijatého opatření: Svazek dne 22.11.2022 schválil rozpočtové opatření v objemu 5 762 tis. Kč u § 2321 pol. 6121.

Popis plnění opatření: Napraveno dne 13.11.2023

**Napraveno. Chyba se neopakovala.**

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:

Rozpočet na rok 2022 byl schválen jako schodkový. Rozpis rozpočtu byl však přebytkový.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Název opatření: Informace o přijetí nápravného opatření

Opatření splněno dne: 13.11.2023

Popis přijatého opatření: Chybu nelze zpětně napravit, rozpočet bude schvalován v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.

Popis plnění opatření: Napraveno dne 13.11.2023

**Chybu nelze zpětně napravit. Chyba se neopakovala.**

**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.**

Byla zjištěna chyba za rok 2023, která nebyla v průběhu roku napravena.

*Porušení ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů – k účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha nebyly na evidovaných pohledávkách po splatnosti tvořeny opravné položky.*

**Chyba nebyla do data ukončení kontroly odstraněna, je třeba přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků.**

Byly zjištěny chyby za rok 2022, jedna chyba se v průběhu roku napravila, druhou nelze zpětně napravit:

*Porušení ustanovení § 16 odst. 4 a § 22a odst. 1 e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů – rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.*

Svazek dne 22.11.2022 schválil rozpočtové opatření v objemu 5 762 tis. Kč u § 2321 pol. 6121.

**Chyba se v kontrolovaném období neopakovala, není třeba přijímat další opatření.**

*Porušení ustanovení § 4 odst. 4, 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů – při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.*

**Chybu nelze zpětně napravit. Chyba se v kontrolovaném období neopakovala, není třeba přijímat další 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 ..... 12,2 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 8,16 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

V Liberci dne 15.3.2024

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Iva Solnařová

.....  
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 směnňou, 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:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Předseda svazku byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí Košťálov - Libštát a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal předseda svazku Milan Havlík.

Milan Havlík  
předseda 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 na webových stránkách dobrovolného svazku obcí Košťálov – Libštát (dále jen svazek) a úřední desce (dále jen ÚD) od 3.3.2023 dosud.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 byla schválena valnou hromadou svazku dne 21.11.2022 usn. č. 04/2022. Dle pravidel rozpočtového provizoria bude svazek do schválení rozpočtu na rok 2023 hradit nejnutnější výdaje a závazky z uzavřených smluv. Případné investice nad 500 000 Kč musí být schváleny valnou hromadou svazku. Zveřejněno dne 23.11.2022. Kontrolou ověřeno zveřejnění u členské obce – Libštát dne 23.11.2022.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období byly provedeny 2 změny rozpočtu (dále jen RO) v Kč:

1. RO schváleno dne 31.10.2023 předsedou svazku\*, zveřejněno na ÚD dne 6.11.2023,
2. RO schváleno dne 1.12.2023 předsedou svazku\*\*, zveřejněno na ÚD dne 1.12.2023.

\* Předseda svazku může provádět rozpočtová opatření na základě článku V. bodu 3 Stanov svazku ze dne 19.12.2001.

\*\* Předsedu svazku pověřila valná hromada svazku pro schvalování rozpočtových opatření do konce roku 2023 dne 27.11.2023 usn. č. 6/2023.

U rozpočtových opatřeních se jednalo pouze o přesun financí mezi položkami bez vlivu na objem rozpočtu.

Rekapitulace	Rozpočet	Změna	Rozpočet po změnách
Příjmy	11 808 700	0	11 808 700
Výdaje	10 338 700	0	10 338 700
Financování	- 1 470 000	0	- 1 470 000

Kontrolou bylo ověřeno, že rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023.

### **Schválený rozpočet**

Valná hromada svazku obcí Košťálov-Libštát schválila dne 20.3.2023 usn. č. 01/2023 přebytkový rozpočet pro rok 2023. Rozpočet byl sestaven následovně:

Příjmy	11 808 700 Kč
Výdaje	10 338 700 Kč
Financování	- 1 470 000 Kč

Schválený rozpočet svazku byl zveřejněn na webových stránkách svazku a ÚD dne 27.3.2023 dosud. Kontrolou ověřeno zveřejnění u členské obce – Libštát dne 27.3.2023.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022–2024 byl schválen valnou hromadou dne 21.2.2022, usn. č. 20/2022. Návrh byl zveřejněn od 4.2.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 4.3.2022 (ověřeno zveřejnění u členské obce – Libštát 4.3.2022) v členění v tis. Kč:

	2022	2023	2024
Příjmy	16 702,30	7 000	7 000
Výdaje	16 069,80	5 530	5 530
Saldo	-632,50	-1 470	-1 470

Ve střednědobém výhledu byla zahrnuta zápůjčka ze Státního fondu životního prostředí na stavbu kanalizace Košťálov-Libštát, 3. etapa (fond SFŽP).

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet svazku za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen Zpráva) byl schválen valnou hromadou dne 26.6.2023 usn. č. 4/2023 s výrokem bez výhrad. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na webových stránkách svazku a ÚD od 7.6.2023 dosud. Schválený Závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na webových stránkách svazku a ÚD dne 28.6.2023 dosud. Zveřejnění bylo ověřeno na webových stránkách u členské obce – Libštát dne 28.6.2023.

### **Bankovní výpis**

Svazek měl zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2023 vykazovaly následující zůstatky:

#### účet 231 – základní běžné účty

č. 94-1515081/0710	185,63 Kč (ČNB BV 12/2023)
č. 107-5040710237/0100	1 075,49 Kč (KB BV 12/2023)
č. 272186275/0300	2 600 087,96 Kč (ČSOB BV 12/2023)

---

Celkový stav peněžních prostředků: 2 601 349,08 Kč

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek 6010 a 6030).

### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví sestavená k 31.12.2023.

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

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2023 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur na rok 2023 ze dne 27.11.2023, součástí bylo stanovení termínů pro provedení fyzické a dokladové inventury, jmenování inventarizační komise, plán inventur byl schválen členskou schůzí dne 27.11.2023 usn. č. 8/2023. Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 11.12.2023. Platnost plánu inventur od 13.12.2023 do 31.1.2024. Inventarizační zpráva k fyzické a dokladové inventuře byla zpracována dne 31.1.2024 v souladu s plánem inventur. Inventarizační zpráva konstatovala, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny a nápravná opatření nebyla stanovena. Kontrole byly předloženy inventurní soupisy ke všem účtům, předložené soupisy inventarizace majetku byly doloženy tabulkami s podrobným členěním majetku, bankovními výpisy (zůstatky bankovních účtů), smlouvou od poskytovatele dotace a konfirmačním dopisem.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v PC přes sestavu Kniha došlých faktur a sloužila zároveň jako evidence závazků. Faktury měly číselnou řadu od ev. č. 230001 do 230xxx. Sestava obsahovala splatnost úhrad s odkazem na číslo účetního dokladu. V kontrolovaném období bylo přijato 293 faktur v úhrnné hodnotě 5 276 957,92 Kč. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2023 ve výši 515 064,54 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu (jednalo se o neuhrazené faktury ev. č. 283, 284, 285, 286, 293



se splatností v roce 2024). Stav účtu byl ověřen inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období ev. č. 230193–230207, 230212–230234 (KB BV 229, 230, 237, 253, 260, 261, 262, 272) ev. č. 230253, 230274-230282 (ČSOB 11/2023, 12/2023), nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC a sloužila zároveň jako evidence pohledávek. Obsahovala termíny splatností a úhrad s odkazem na číslo účetního dokladu. V kontrolovaném období bylo vystaveno 1484 faktur za vodné a stočné (ev. č. 3/2300001–3/23xxxxx) a 86 faktur za služby (ev. č. 1/120000–1/12xxxx). Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2023 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 1 088 885 Kč. Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období ev. č. 3/2300677, 3/2300678, 3/2300680, 3/2300681, 3/2300682, 3/2300684, 3/2300685, 3/2300686, 3/2300687, (PPD č. 17 ze dne 31.8., PPD č. 244 ze dne 27.9., PPD č. 272 ze dne 29.9., PPD č. 264 ze dne 20.10.), ev. č. 3/2300688 a ev. č. 3/2300689 nebyly uhrazeny ve splatnosti, fyzickým osobám byly odeslány upomínky, nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Hotovostní operace svazek zajišťoval jednou pokladnou. Evidence pokladny byla vedena ručně v průpisové pokladní knize, protože program má na příjmovou a výdajovou řadu stejné pořadové číslo, zároveň byla vedena v programu Datainfo (PPD 230001–23xxxx, VPD 230001–23xxxx). V kontrolovaném období bylo vystaveno 95 pokladních dokladů. Pokladní limit je stanovený ve výši 100 000 Kč, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena dne 2.3.2016 s účetní svazku. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2023 ve výši 37 892 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a s výkazem FIN 2-12 M (řádek 6040). Stav účtu byl ověřen inventarizací. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady ev. č. 53-77 a ev. č. 81-95, které byly opatřeny podpisy oprávněných osob, nebyly zjištěny nedostatky.

### **Příloha rozvahy**

Účetní jednotkou předložený výkaz k 31.12.2023 byl sestaven v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Podrozvahová evidence byla vedena.

### **Rozvaha**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 218 767 tis. Kč. Svazek v kontrolovaném období neevidoval dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek ve výši 12 917 tis. Kč nejvyšší objem představovaly dohadné účty aktivní ve výši 11 708 tis. Kč. Svazek v kontrolovaném období evidoval dlouhodobou zápůjčku na účtu 451 Dlouhodobé úvěry viz kapitola Ostatní smlouvy ve výši 11 708 tis. Kč. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem tvořily dodavatelé ve výši 515 tis. Kč, DPH ve výši 105 tis. Kč a závazky vůči zaměstnancům ve výši 107 tis. Kč. V kontrolovaném období nedošlo k významným změnám na majetkových účtech mimo účtu 021 stavby, kdy došlo k navýšení majetku o zařazení stavby „Kanalizace Košťálov Libštát“. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Účtový rozvrh**

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami svazku.

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

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Saldo příjmů a výdajů bylo vyrovnáno financováním ve stejné výši.

Struktura rozpočtu a jeho plnění v konsolidovaných hodnotách k 31.12.2023 (v Kč):

Text	Rozpočet	R po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	11 808 700	11 808 700	8 926 615,76	75,59
Výdaje	10 338 700	10 338 700	6 671 367,66	64,53
Financování	- 1 470 000	- 1 470 000	- 2 255 248,10	xxxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly objemům schváleným svazkem včetně provedených rozpočtových změn.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023, který obsahoval následující souhrnné hodnoty:

Náklady celkem	9 343 996,36 Kč
Výnosy celkem	11 396 597,82 Kč

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 2 052 601,46 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023.

### **Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí**

Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Košťálov-Libštát vznikl na základě smlouvy o vytvoření svazku obcí ze dne 19.12.2001 mezi obcemi Košťálov a Libštát. Byl zaregistrován dne 19.12.2001 u Okresního úřadu Semily na dobu neurčitou za účelem zásobování pitnou vodou obcí spolu s odváděním a čištěním odpadních vod. Potvrzení o registraci u krajského úřadu bylo vystaveno 8.2.2010 se dvěma dílčími změnami dne 3.2.2010 a dne 28.2.2011. V kontrolovaném období nedošlo ke změně smlouvy.

### **Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

Kontroly byly předloženy Stanovy Svazku obcí Košťálov – Libštát ze dne 19.12.2001, které upravovaly vnitřní chod a obsahovaly požadované náležitosti. Stanovy byly 4x aktualizovány. Orgány byly stanoveny ve struktuře – valná hromada, čtyřčlenná rada svazku, místopředseda a revizní komise. Tříčlenný orgán pro schválení účetní závěrky byl zvolen na zasedání valné hromady dne 30.5.2013. V kontrolovaném období změny stanov neproběhly.

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

Kontrolou bylo ověřeno:

#### pol. 4121, objem 95 510,12 Kč

- jedná se o příspěvek od členské obce – městyse Libštát na opravy vodovodů (úroky) a kanalizační přípojky.

#### pol. 4221, objem 2 939 819,64 Kč

- jedná se o účelový investiční příspěvek od členské obce – městyse Libštát na projekt "Můstek Libštát".

### **Smlouvy o dílo**

Dle sdělení vedení svazku nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o dílo.

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

Kontrola byla předložena:

- Kupní smlouva uzavřená dne 8.11.2023 mezi fyzickou osobou (kupující) a svazkem (prodávající). Předmětem smlouvy byl pozemek o výměře 22 m<sup>2</sup> na p.p.č. 426/3 v k. ú. Čikvásky za kupní cenu ve výši 6 600 Kč. Prodej schválen valnou hromadou svazku dne 22.11.2022 usn. č. 8/2022/NVH. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 7.12.2023, s právními účinky vkladu ke dni 15.11.2023. Vyřazení z technické evidence majetku bylo provedeno dne 15.11.2023 pod inv. č. 204.

### Finanční plnění:

- kupní cena ve výši 6 600 Kč byla uhrazena dne 15.11.2023 (PPD 84/1230024).

## **Smlouvy ostatní**

Kontrola bylo předloženo:

- Svazek obcí Košťálov – Libštát (příjemce) a Státní fond životního prostředí ČR (poskytovatel) uzavřely dne 9.9.2019 Smlouvu č. 18000361 o poskytnutí podpory na akci financovanou v rámci Operačního programu Životní prostředí 2014–2020 s názvem „Košťálov a Libštát – kanalizace a ČOV, 3. etapa“ v celkové hodnotě 68 000 785,16 Kč, a to formou zápůjčky (26,25 % z celkových výdajů akce) ve výši 14 694 486,45 Kč a dotace EU (63,75 % z celkových výdajů akce) ve výši 35 686 609,95 Kč. Poskytnutí dotace a zápůjčka se týkají období let 2019–2022. Celkem za období 2019–2022 svazek obdržel dotaci ve výši 35 570 266,18 Kč.

- Zápůjčka má uveden ve smlouvě splátkový kalendář do roku 2031, první splátka zápůjčky byla stanovena od 1.4.2022. Smlouva byla schválena valnou hromadou dne 2.9.2019 usn. č. 12/2019. Zápůjčka je evidována na účtu 451 Dlouhodobé úvěry výkazu Rozvaha. Finanční prostředky byly svazku poskytovány průběžně na základě žádostí. Za období 2019–2022 svazek obdržel zápůjčku v celkové výši 14 646 580,13 Kč. Rozdíl mezi dohodnutou částkou (14 694 486,45 Kč) ve výši 47 906,32 Kč byl nedočerpán. Zápůjčka se splácí v souladu se smlouvou, doloženo odsouhlasením pohledávky k 31.12.2023 se SFŽP.

### Rekapitulace účtu 451/0200

PS k 1.1.2023	13 177 131,49 Kč
Splátky 1-12/2023	1 469 448,64 Kč – váže na pol. 8124
KS k 31.12.2023	11 707 682,85 Kč – váže na účet 451

## **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Dle sdělení vedení svazku nebyla v kontrolovaném období uskutečněna veřejná zakázka.

## **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 28.6.2023.

## **Vnitřní předpis a směrnice**

Svazek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

## **Výsledky externích kontrol**

Kontrola bylo předloženo:

- Protokol ke kontrole ze dne 3.4.2023 od Okresní správy sociálního zabezpečení Liberec. Kontrola byla zaměřena na plnění povinností v nemocenském pojištění, důchodovém pojištění a odvodu pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku

zaměstnanosti. Byly kontrolovány 2 pojistné vztahy za období 1.1.2019 – 28.2.2023. Nebyly zjištěny nedostatky.

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

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení z jednání valného hromady svazku z roku 2023 (ze dne 20.3., 26.6., 27.11.), dále zápis a usnesení ze dne 21.11.2022, kde bylo mimo jiné schváleno rozpočtové provizorium na rok 2023.

#### **Činnost revizní komise**

Činnost revizní komise byla doložena zápisem z jednání ze dne 2.11.2023. Komise kontrolovala počty připojených domů ke kanalizaci a vymáhání pohledávek od občanů dlužníků za vodné s točnou k 31.10.2023.

#### **Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrka svazku byla dne 26.6.2023 schválena orgánem svazku pro schvalování účetní závěrky. Kontrolou byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.