



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK - 0192/23/Les

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **Svazku města a obcí Semily, IČO 49296361, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek města a obcí Semily 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 19.10.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 2.11.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 20.2.2024.

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 - 0192/23/Les dne 17.10.2023.

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: David Pražák - předseda svazku,
Eva Hlavová - účetní.

T +420 485 226 789 E gabriela.lesakova@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 právnickými 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 hospodářský 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 právnických 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,76 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %


Liberec, dne 21.2.2024

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Gabriela Lešáková

 Digitální podpis:
23.02.2024 09:37

.....
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.).

Předseda svazku byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku města a obcí Semily 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 David Pražák.

David Pražák
předseda svazku

.....
razítko, podpis, dne

Svazek města a obcí
Semily
Zásobování vodou
Husova 82, 513 01 Semily
IČO: 492 96 361

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh schodkového rozpočtu Svazku města a obcí Semily na rok 2023 byl zveřejněn od 29.11.2022 do 19.12.2022. Rozpočet byl navržen jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 39 010 Kč a na straně výdajů ve výši 47 150 Kč.

Pravidla rozpočtového provizoria

DSO nepřijal pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 vzhledem ke schválení rozpočtu svazku na rok 2023 do 31.12.2022.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období, tj. od 1.1.2023 do 31.12.2023 Svazek města a obcí Semily neschválil žádné rozpočtové opatření.

Schválený rozpočet

Rada svazku města a obcí Semily na svém jednání dne 19.12.2022 schválila dle návrhu rozpočet pro rok 2023. Rozpočet byl sestaven jako schodkový s tím, že schodek bude financován ze zůstatku zdrojů z minulých let (pol. 8115). Schválený rozpočet byl zveřejněn od 20.12.2022 ve struktuře (v Kč):

| | |
|-------------|-------------------|
| příjmy | 39 010 |
| výdaje | 47 150 |
| financování | 8 140 (pol. 8115) |

Střednědobý výhled rozpočtu

Rada svazku města a obcí Semily schválila střednědobý výhled rozpočtu na období 2022–2024. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 3.12.2021 do 4.1.2022, schválený od 4.1.2022 na internetových stránkách svazku v objemech (v tis. Kč).

| | 2023 | 2024 |
|-------------|------|------|
| příjmy | 42 | 42 |
| výdaje | 48 | 48 |
| financování | - 6 | - 6 |

Rada svazku dne 19.12.2022 schválila střednědobý výhled rozpočtu na období 2024–2027. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 28.11.2022 do 19.12.2022, schválený od 19.12.2022 – dosud na internetových stránkách svazku a obcí. Střednědobý výhled rozpočtu svazku předpokládal vývoj příjmů a výdajů v objemech (v tis. Kč):

| | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|-------------|------|------|------|------|
| příjmy | 39 | 39 | 39 | 39 |
| výdaje | 48 | 48 | 48 | 48 |
| financování | 9 | 9 | 9 | 9 |

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2022 schválila Rada svazku včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 – zpráva auditora (dále jen Zpráva) dne 6.6.2023. Návrh závěrečného účtu společně se Zprávou za rok 2022 byl zveřejněn od 19.5.2023 - do 6.6.2023. Schválený závěrečný účet a Zpráva byly zveřejněny od 6.6.2023 - dosud.

Bankovní výpis

Ke své činnosti má svazek zřízen jeden účet, který je veden u České spořitelny, a.s.. Zůstatek na účtu číslo 1262480379/0800 k 31.12.2023 byl vykázán ve výši 54 050,68 Kč (BV č. 012) - stav byl shodný s údajem uvedeným ve výkaze Rozvaha 12/2023 (účet 231), odpovídal ř. 6010 a 6030 ve výkazu FIN 2-12 M a byl ověřen inventarizací.

Hlavní kniha

Byla předložena obratová předvaha za období 1-12/2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2023 byly kontrole předloženy dokumenty:

- plán inventur 2023 schválený radou svazku dne 22.12.2023 obsahoval termín provedení inventarizace včetně proškolení inventarizační komise,
- Inventurní evidence k účtům, na kterých bylo v daném roce účtováno,
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 25.1.2024 - nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC – excel. K 31.12.2023 byly evidovány 3 faktury:

- faktura č. 1 softwarové operátorské práce, analýza – účetnictví a rozpočet – firma GORDIC, spol. s.r.o.,
- faktura č. 2 - účetnictví a rozpočet – roční udržovací poplatek 10/2023–9/2024,
- faktura č. 3 - za finanční a auditorské služby – přezkoumání hospodaření svazku.

Faktury ověřeny kontrolou, bez zjištěných nedostatků. Všechny přijaté faktury byly uhrazeny – na účtu 321 - Dodavatelé v Rozvaze byl vykázán nulový zůstatek.

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období (k 31.12.2023) Svazek města a obcí Semily vydal 3 faktury, které byly odběrateli uhrazeny. Jednalo se o přijaté finanční prostředky na provoz svazku od členských obcí (rok 2023) – tj. 4 Kč/1 obyvatel (obec Benešov u Semil ve výši 3 404 Kč, obec Chuchelna 4 000 Kč a město Semily 32 480 Kč), které byly jednotlivými obcemi a městem uhrazeny 24.4.2023 na účet svazku ČS, BV* č. 004. Účet 348 – Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi byl vykázán v nulové výši a obrat od počátku roku odpovídal uhrazeným fakturám (39 884 Kč).

**bankovní výpis*

Pokladní doklad

Svazek města a obcí Semily nevedl v kontrolovaném období pokladnu.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha k 31.12.2023. Svazek nevlastní lesní pozemky (části D.2. a D.3.). Svazek vlastní nemovitosti uvedené v části H (pozemky ve výši ocenění 911 435 Kč).

Rozvaha

Výkaz Rozvaha byl sestaven k 31.12.2023. Stálá aktiva činila 911 535 Kč. Svazek města a obcí Semily v kontrolovaném období neevidoval žádné dlouhodobé a krátkodobé pohledávky. Dlouhodobé závazky byly vykázány rovněž v nulové výši. Krátkodobé závazky byly vykázány ve výši 1 500 Kč (jednalo se o závazek vůči zaměstnanci ve výši 1 275 Kč a daň ze mzdy 225 Kč). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu 31.12.2023 na 102,26 % (39 890 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 94,87 % (44 729 tis. Kč) bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů v objemu 4 839 tis. Kč, viz uvedené hodnoty po konsolidaci (v Kč):

| | Rozpočet | Rozpočet po změnách | Skutečnost | % RU |
|-------------|-----------|---------------------|------------|--------|
| Příjmy | 39 010,00 | 39 010,00 | 39 890,21 | 102,26 |
| Výdaje | 47 150,00 | 47 150,00 | 44 729,42 | 94,87 |
| Financování | 8 140,00 | 8 140,00 | 4 839,21 | xxx |

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2023 byl vykázán v objemech:

| | |
|----------------------|------------|
| Náklady celkem | 44 729,42 |
| Výnosy celkem | 39 890,21 |
| Výsledek hospodaření | - 4 839,21 |

Náklady tvořily ostatní služby a mzdové náklady svazku. Výnosy v plné výši tvořily příspěvky od členských obcí.

Svazek nevykonával hospodářskou činnost. Výsledek hospodaření běžného účetního období souhlasil s údajem uvedeným ve výkaze Rozvaha – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2023.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Kontrola byla přeložena Zakladatelská listina dobrovolného svazku obcí, dle které byl založen dobrovolný Svazek města a obcí Semily (obce Benešov u Semil, Chuchelna a město Semily). V listině byl upraven předmět činnosti (zásobování vodou), úprava majetkoprávních poměrů (majetek tvoří příspěvky členů, příjmy z činnosti svazku a majetek převedený dle tehdy privatizačního projektu Vak Turnov, s.p. do vlastnictví svazku). Zakladatelská listina byla uzavřena 17.8.1995. Registrace svazku byla provedena 24.10.1995 Okresním úřadem Semily pod č.j. KP/KO/488/95.

Dále byla předložena Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí, kterou uzavřely uvedené obce Benešov u Semil (IČO 00275590), Chuchelna (IČO 00275760) a město Semily (IČO 00276111). Předmětem činnosti svazku obcí je zásobování vodou. Dobrovolný svazek je právnickou osobou, která odpovídá svým majetkem za své závazky. Svazek byl založen na dobu neurčitou. Smlouva byla uzavřena dne 6.12.2001.

Dle Rozhodnutí o zápisu změny v registru vedeném u tehdejšího Okresního úřadu Semily byla dle přiložené smlouvy o vytvoření dobrovolného svazku obcí a Stanov dobrovolného svazku obcí dne 21.12.2001 provedena změna právní formy ze zájmového sdružení právnických osob „Svazek města a obcí Semily“ na dobrovolný svazek obcí „Svazek města a obcí Semily.

Dne 15.5.2023 byla registrována změna v části „osoby vykonávající působnost statutárního orgánu“. Ostatní skutečnosti zapsané v registru změn rejstříků svazku obcí vedené Krajským úřadem Libereckého kraje zůstaly beze změny.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

V kontrolovaném období byly v účinnosti „Stanovy dobrovolného svazku obcí Svazek města a obcí Semily“ uzavřeny dne 17.8.1995:

Orgány svazku jsou:

- schůze svazku,
- rada svazku,

- předseda svazku,
- zástupce předsedy svazku.

Předmětem činnosti svazku města a obcí Semily je **zásobování vodou** cit: „v rámci tohoto základního předmětu činnosti bude svazek obhospodařovat společný majetek určený privatizačním projektem s.p. Vodovody a kanalizace Turnov pro společnou nadobecní činnost po jeho odevzdání do vlastnictví svazku“.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období nebyly poskytnuty ze strany svazku žádné dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Usnesením 19.12.2022 byl radou Svazku města a obcí schválen rozpočet na rok 2023. Ve schváleném rozpočtu byly stanoveny členské příspěvky obcí (pol. 4121) pro schvalovaný rok 2023 následovně (v Kč):

| | rozpočet | skutečnost |
|--------------|----------|------------|
| položka 4121 | 39 000 | 39 884 |

Finanční prostředky ve výši 39 884 Kč svazek obdržel od členských obcí, a to následovně:

- obec Benešov u Semil ve výši 3 404 Kč,
- obec Chuchelna 4 000 Kč,
- město Semily 32 480 Kč (viz kapitola **Knihy odeslaných faktur**)

Smlouvy o dílo

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

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

Svazek města a obcí Semily (nabyvatel) uzavřel s Vodohospodářským sdružením (VHS) Turnov IČO 49295934 (převodce) smlouvu o bezúplatném převodu majetku. Převodce na základě uvedené smlouvy převádí do výlučného vlastnictví nabyvatele nemovité věci v obci Benešov u Semil – pozemek p.č. 458/1 o výměře 17 187 m² ostatní plocha a p.p.č. 458/26 o výměře 68 m² ostatní plocha v k.ú. Benešov u Semil. Převod vlastnictví byl sjednán jako bezúplatný. Uzavření smlouvy mezi převodcem a nabyvatelem bylo schváleno Radou sdružení VHS Turnov dne 6.9.2023, usn. č. 58/2022. Dále bylo schváleno mezi převodcem a nabyvatelem na jednání Rady svazku dne 6.6.2023. Pozemek byl zaveden do majetku svazku dne 13.12.2023. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl proveden 13.12.2023 s právními účinky 13.11.2023.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení vedení svazku nebyla v kontrolovaném období realizována žádná veřejná zakázka.

Vnitřní předpis a směrnice

Pro svoji činnost má svazek zpracované směrnice, které byly schváleny radou svazku dne 22.6.2022 a 19.12.2022:

- oběh účetních dokladů vč. přílohy č. 1,
- inventarizace,
- směrnice ke zpracování rozpočtu.

Bez zjištěných nedostatků.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrola byl předložen jeden zápis z jednání rady svazku, který se konal dne 6.6.2023 (schválení účetní závěrky za rok 2022, závěrečného účtu 2022, bezúplatného převodu

pozemku od VHS Turnov IČO 49295934 a bezúplatného převodu nabytého pozemku na obec Benešov u Semily) a zápis ze dne 22.12.2023 (rozpočet na rok 2024, plán inventur 2023). Dále pak zápis ze 19.12.2022, který věcně souvisel s rokem 2023 (schválení rozpočtu na rok 2023, střednědobý výhled rozpočtu na rok 2024-2027 a směrnice o oběhu účetních dokladů – příloha č. 1).

Schválení účetní závěrky

Rada Svazku města a obcí Semily dne 6.6.2023 schválila účetní závěrku za rok 2022. Doložen protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 (ze dne 6.6.2023).

