



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0196/22/Nos

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Košťálov - Libštát, IČO 62013203, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Košťálov - Libštát 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 19.9.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 26.9.2022.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 16.2.2023.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1013.

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-0196/22/Nos dne 15.9.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 7.3.2023.

Popis úkonu: 16.2.2023 seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly, 7.3.2023 doplnění podkladů e-mailem k položce 4221 - přijaté dotace.

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

T +420 485 226 618 E ivana.noskova@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 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

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.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
Porušení právního předpisu:
Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Ustanovení: § 16 odst. 4.
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. u § 2321 pol. 6121 a tím se dopustil přestupku.
Chybu nelze zpětně napravit.

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

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
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 je však přebytkový.
Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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.**

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

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

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

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 2,50 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,45 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 10.3.2023.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

.....
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 nehospořil 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.).

Poučení:

Dobrovolný svazek obcí 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 přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech dobrovolného svazku obcí.

Dobrovolný svazek obcí 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se dobrovolný svazek obcí dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit dobrovolnému svazku obcí 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 Svazek obcí Košťálov - Libštát a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 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 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Valná hromada Svazku obcí Košťálov - Libštát na svém zasedání dne 7.12.2020, usn. č. 12/2020 schválila střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2023. Návrh byl zveřejněn od 20.11.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 18.12.2020 (ověřeno zveřejnění u členských obcí - Libštát 17.12.2020) v členění v tis. Kč:

	2021	2022	2023
Příjmy	22 213,83	7 616,60	6 100,00
Výdaje	28 391,18	6 147,10	4 630,50
Financování	6 177,35	-1 468,50	-1 469,50

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

Navazující aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 - 2024 (rok 2022 je skutečnost) 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 členských obcí - Libštát 4.3.2022) v členění v tis. Kč:

	2022	2023	2024
Příjmy	16 702,30	7 000,00	7 000,00
Výdaje	16 069,80	5 530,00	5 530,00
Saldo	-632,50	-1 470,00	-1 470,00

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

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2021 a Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2021 (Zpráva) byly schváleny Valnou hromadou dne 27.6.2022, usn. č. 5/2022 s výrokem „bez výhrad“. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byly zveřejněny od 10.6.2022. Schválený závěrečný účet vč. Zprávy byly zveřejněny dne 29.6.2022. Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného závěrečného účtu vč. Zprávy u členských obcí - Libštát dne 29.6.2022.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022 byla schválena Valnou hromadou svazku dne 6.12.2021, usn. č. 9/2021. Svazek bude do schválení rozpočtu na rok 2022 hradit nejnutnější výdaje a závazky z uzavřených smluv. Případné investice nad 200 000 Kč musí být schváleny Valnou hromadou svazku. Zveřejněno dne 13.12.2021. Kontrolou ověřeno zveřejnění u členských obcí - Libštát dne 28.12.2022.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn od 4.2.2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen Valnou hromadou dne 21.2.2022, usn. č. 1/2022 jako „schodkový“. Schodkový rozpočet je dofinancován zápůjčkou ze Státního fondu životního prostředí na stavbu kanalizace Košťálov - Libštát, 3. etapa. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 4.3.2022. Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu u členských obcí - Libštát dne 4.3.2022.

Příjmy celkem	16 702 300 Kč
Výdaje celkem	16 069 800 Kč
Financování	- 632 500 Kč
z toho:	
dlouhodobě přijaté půjčené prostředky	837 500 Kč
splátky dlouhodobého úvěru	- 1 470 000 Kč

Rozpočet na příjmové i výdajové straně nevycházel ze schváleného střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022 - 2023 (plánované příjmy 7 616 600 Kč, plánované výdaje 6 147 100 Kč, financování -1 468 500 Kč).

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo valnou hromadou dne 21.11.2022, usn. č. 03/22/NVH schváleno jedno rozpočtová opatření, které bylo zveřejněno dne 23.11.2022.

Rekapitulace v Kč:

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozp.	16 702 300,00	16 069 800,00	- 632 500,00
Změna	8 878 982,91	8 878 982,91	0
Rozp. po změnách	25 581 282,91	24 948 782,91	- 632 500,00

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur na rok 2022 ze dne 21.11.2022.
- Zápis ze schůzky invent. komise ze dne 14.12.2022, která byla jmenována na schůzi Valné hromady svazku dne 21.11.2022. Součástí jsou podpisové vzory členů.
- Proškolení proběhlo dne 14.12.2022.
- Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31.1.2023. Bez inventarizačních rozdílů.

Kontrole byly předloženy inventurní soupisy.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech (BÚ) k 31.12.2022:

BÚ č. 94-1515081/0710	305,63 Kč (BV 18)
BÚ č. 107-5040710237/0100	2 263,49 Kč (BV 12)
BÚ č. 272186275/0300	1 823 571,50 Kč (BV 2022/12)
Celkem	1 826 140,62 Kč

Souhrnný zůstatek bankovních účtů k 31.12.2022 navazoval na zůstatek účtu 231 výkazu Rozvaha a na řádek č. 6010 a 6030 výkazu FIN 2-12 M. Ověřeno inventarizací.

Kniha došlých faktur

Knihu faktur vede svazek v programu v počítači. Faktury jsou číslovány od ev. č. 220000 do 220xxx. V kontrolovaném období svazek přijal 268 faktur. Ke každé faktuře je přiložena „Průvodka s účtováním“.

K 31.12.2022 nebyly uhrazeny faktury č. 260 - 264, 268 v objemu 106 239,35 Kč. Ověřeno inventarizací.

Kontrola prověřila faktury č. 178 - 183, 185, 186 - 195 (úhrady dle bankovních výpisů za měsíc září), 241 - 249 (BV 291), 252 - 257 (BV 308), 258, 259 (BV 310).

Kniha odeslaných faktur

Svazek eviduje vydané faktury ve 2 knihách:

- 1)vodné a stočné - ev. č. 3/2200001 - 858.
- 2)vodoměry, dobropisy, služby apod. - ev. č. 1/220001 - 78.

K 31.12.2022 nebyly uhrazeny faktury v objemu 560 737 Kč. Ověřeno inventarizací.

Kontrola prověřila faktury č. 3/2200397, 593, 628, 637, 641 (PPD 18), 485, 501, 549, 608, 629, 630, 631, 636 (PPD 16), 438, 439, 466, 503, 511, 541, 542, 543, 570, 575, 576, 607 (PPD 12), 648, 659, 671, 672, 673, 674, 677, 680, 681 (PPD 64), 670, 698, 699, 705, 706, 853 (PPD 82).

Pokladní kniha

Svazek vede pokladní knihu ručně v tiskopisu a zároveň v počítači v programu. Pokladní doklady jsou evidovány jednotlivě v počítači v programu Datainfo, příjmové (ev. č. 220001 - 29) a výdajové (ev. č. 220002 - 54), a zároveň v tiskopise jsou příjmové a výdajové doklady evidovány v jedné číselné řadě (souhrnně více dokladů z pokladny z programu Datainfo) a za kontrolované období bylo evidováno 82 dokladů. Kontrola prověřila pokladní doklady č. 45 - 60, 68 - 82.

Zůstatek pokladní hotovosti byl k 31.12.2022 ve výši 27 301 Kč a navazoval na stav účtu 261 výkazu Rozvaha a § 2310 pol. 5182 FIN 2-12M. Ověřeno inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví za období 1 - 12/2022.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha výkazu Rozvaha k 31.12.2022.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2022. Stálá aktiva činila po proúčtované korekci 221 654 726,39 Kč. Svazek v kontrolovaném období neevidoval žádné dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek nejvyšší objem představovali odběratelé a dohadné účty aktivní. Svazek v kontrolovaném období evidoval dlouhodobou zápůjčku na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry (viz. kapitola Ostatní smlouvy). Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují dodavatelé, krátkodobé přijaté zálohy, DPH a závazky vůči zaměstnancům. V kontrolovaném období došlo k nárůstu na účtu 042 Nedokončený dl. hm. majetek v objemu 10 578 tis. Kč (nedokončená kanalizace). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2-12M k 30.9.2022 (údaje po konsolidaci v Kč):

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	RU%
Příjmy	16 702 300,00	16 702 300,00	19 404 100,93	116,18
Výdaje	16 069 800,00	16 069 800,00	18 694 711,70	116,33
Financování	-632 500,00	-632 500,00	-709 389,23	X

Výkaz FIN 2-12M k 31.12.2022 (údaje po konsolidaci v Kč):

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	RU%
Příjmy	16 702 300,00	25 581 282,91	22 391 821,47	87,53
Výdaje	16 069 800,00	24 948 782,91	21 349 119,45	85,57
Financování	- 632 500,00	- 632 500,00	- 1 042 702,02	X

Svazek k 30.9.2022 neprovedl rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje v objemu 5 762 tis. u § 2321 pol. 6121. Rozpočtové opatření v objemu 5 762 tis. Kč u § 2321 pol. 6121 bylo provedeno 21.11.2022.

Hospodaření svazku k 31.12.2022 skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 1 043 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2022 obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem 7 257 942,33

Výnosy celkem 7 116 816,61

Výsledek hospodaření - ztráta ve výši - 141 125,72 Kč navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022.

Svazek neprovozoval hospodářskou činnost.

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

pol. 4121 108 822,74 Kč

- 31 822,74 Kč - neinvestiční dotace od městyse Libštát na opravy vodovodů (úroky).

- 77 000 Kč - neinvestiční dotace od městyse Libštát na kanalizační přípojky.

pol. 4216 1 916 391,93 Kč

UZ 15974 - transfery ze Státního fondu životního prostředí ČR na projekt „Košťálov a Libštát - kanalizace a ČOV, 3. etapa“.

pol. 4221 15 615 234,80 Kč

- investiční transfery přijaté od členských obcí na projekty:

kanalizace Libštát - 15 429 274,08 Kč

kanalizace Košťálov Na Kopečku - 125 960,72 Kč

kanalizace Košťálov Hájek - 60 000 Kč

Smlouvy o dílo

Dle sdělení vedení Svazku obcí Košťálov - Libštát nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o dílo.

Smlouvy ostatní

Svazek obcí Košťálov - Libštát (příjemce) a Státní fond životního prostředí ČR (poskytovatel) uzavřely dne 9.9.2019 Smlouvu č. 18000361 o poskytnutí podpory.

Předmětem smlouvy bylo 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.

Dotace

Celkem za období 2019 - 2022 svazek obdržel dotaci ve výši 35 570 266,18 Kč. Rozdíl ve výši 116 343,77 Kč byl nedočerpan.

Zápůjčka

Splátkový kalendář je do roku 2031, první splátka zápůjčky je stanovena od 1.4.2022. Smlouva schválena Valnou hromadou dne 2.9.2019, usn. č. 12/2019.

Zápůjčka je evidována na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry výkazu Rozvaha. Finanční prostředky jsou svazku poskytovány průběžně na základě žádosti.

Za kontrolované období bylo svazku poskytnuto 789 102,56 Kč. 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. Ověřeno inventarizací.

Rekapitulace poskytnutých fin. prostředků od počátku v Kč:

rok	pol. 8123	účet 451 - Dlouhodobé úvěry
2019	640 546,83	640 546,83
2020	7 876 604,49	8 517 151,32
2021	5 340 326,25	13 857 477,57
2022	789 102,56	- 1 469 448,64 (4 x 367 362,16), váže na pol. 8124 + 789 102,56, váže na pol.8123
Celkem 2019 - 2022	14 646 580,13	13 177 131,49 (stav k 31.12.2022)

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení vedení Svazku obcí Košťálov - Libštát nebyla v kontrolovaném období uskutečněna veřejná zakázka.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen soubor směrnic, který byl v kontrolovaném období aktualizován.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z jednání Valné hromady ze dne 21.2., 30.5., 27.6., 21.11.2022. Dále pak zápis a usnesení z jednání Valné hromady ze dne 15.12.2021 (rozpočtové provizorium na rok 2022).

Činnost revizní komise

Činnost revizní komise byla doložena zápisem z jednání ze dne 15.4.2022. Komise kontrolovala počty připojených domů ke kanalizaci, pohledávky a vodní zdroj Libštát.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrka svazku byla dne 27.6.2022 schválena orgánem svazku pro schvalování účetní závěrky. Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.