



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0198/25/Hlo

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **Svazku obcí Novoborska, IČO 68955057, za rok 2025.**

Přezkoumání hospodaření Svazku obcí Novoborska za rok 2025 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 9.10.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno dne 6.11.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno dne 26.2.2026.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1006

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.: 16-LK-0198/25/Hlo dne 9.10.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 26.2.2026.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Petr Ullrich – předseda svazku
Bohumil Mráček – 1. předseda svazku,
Roman Šikner – účetní svazku,
Vendula Trčová – asistentka svazku.

T +420 485 226 631 E petr.hlousek@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 přezkoumání za rok 2025

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2025

C.I. Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí Novoborska za rok 2025 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,80 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec dne 10.3.2026

Přezkoumání hospodaření vykonal:

Bc. Petr Hloušek
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 územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Předseda dobrovolného svazku obcí byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí Novoborska. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran po jejím seznámení a projednání převzal předseda dobrovolného svazku obcí Ing. Petr Ullrich.

Ing. Petr Ullrich
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Smlouva o vytvoření Svazku obcí Novoborska byla ze dne 27.11.2001. Uzavřeny celkem 3 dodatky, poslední schválen členskou schůzí dne 22.6.2018. Počet členských obcí svazku k 1.1.2025 byl 19.

V kontrolovaném období nebyla smlouva měněna.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Stanovy Svazku obcí Novoborska byly ze dne 28.11.2001. Stanovy byly doplněny dodatky č. 1-5. Poslední změna stanov ke dni 20.3.2018. Orgány svazku jsou členská schůze, předsednictvo svazku, revizní komise. V kontrolovaném období provedena volba předsedy svazku (dne 25.4.2025, Ing. Petr Ullrich) a předsednictva svazku (dne 12.9.2025).

V kontrolovaném období nebyly stanovy měněny.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled na období 2025-2026 byl schválen členskou schůzí dne 15.12.2023. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 28.11.2023. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn od 18.12.2023 v hodnotách v Kč:

	2025	2026
Příjmy	4 000 000	4 000 000
Výdaje	4 000 000	4 000 000

Následný střednědobý výhled na období 2026-2027 byl schválen členskou schůzí dne 13.12.2024. Návrh byl zveřejněn 19.11.2024. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn od 17.12.2024 v hodnotách v Kč:

	2026	2027
Příjmy	4 000 000	4 000 000
Výdaje	4 000 000	4 000 000

Nový střednědobý výhled na období 2026-2028 byl schválen členskou schůzí dne 12.12.2025. Návrh byl zveřejněn 19.11.2025, do zveřejnění schváleného výhledu. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 15.12.2025 v hodnotách v Kč:

	2026	2027	2028
Příjmy	2 000 000	4 000 000	4 000 000
Výdaje	2 000 000	4 000 000	4 000 000

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn dne 19.11.2024 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2025 byl schválen členskou schůzí dne 13.12.2024 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 17.12.2024. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy a výdaje celkem 1 492 000

Rozpočtová opatření

Jedna změna rozpočtu byla provedena v kontrolovaném období. Členská schůze schválila rozpočtové opatření (dále jen RO) dne 12.12.2025. Do vývoje rozpočtu se opatření promítlo následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje
Schválený rozpočet	1 492 000	1 492 000
RO	přesuny mezi položkami a paragrafy	
Rozp. po změnách	1 492 000	1 492 000

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání (dále jen Zpráva) byl schválen členskou schůzí dne 11.4.2025 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 3.3.2025 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 14.4.2025.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření měl svazek zřízené bankovní účty, které k 31.12.2025 vykazovaly zůstatky v Kč:

č. 3292950369/0800	111 681,25 (výpis č. 12)
č. 94-3013421/0710	11 534,06 (výpis č. 12)
Celkem:	123 215,31

Zůstatky na účtech byly doloženy výpisy účtů. Stavy účtů jednotlivých výpisů z banky souhlasily na údaje v Rozvaze (účet 231), výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010, 6030). Stavy byly ověřeny inventarizací účtu.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha účetnictví sestavená k 31.12.2025.

Inventurní soupis majetku a závazků

K inventarizaci bylo předloženo:

- "Směrnice o evidenci a inventarizaci majetku" včetně dodatku č. 1,
- nařízení k provedení inventarizace ze dne 12.12.2025,
- proškolení inventarizační komise bylo uskutečněno dne 19.1.2026,
- "Zápis inventarizační komise" ze dne 26.1.2026.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Stavy majetku k datu 31.12.2025 uvedené na inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 61 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2025 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 22 531 Kč (2 faktury - pořadové č. 58 a 59). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou byly ověřeny faktury přijaté v kontrolovaném období pořadové č. 5-10, 40-47, 50-56, 60, 61.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 37 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha k 31.12.2025 byl ve výši 0 Kč. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou byly ověřeny faktury vydané v kontrolovaném období pořadové č. 5-20, 30, 31, 33-37.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace svazek zajišťoval jednou pokladnou. Pokladní kniha byla vedena v PC. Doklady byly tištěny z programu v PC v jedné číselné řadě. V kontrolovaném období bylo

vystaveno 13 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2025 ve výši 1 372 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6040). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období pořadové č. 1-13.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2025. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 3 tis. Kč.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2025. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 9 364 tis. Kč. Svazek neevidoval dlouhodobé pohledávky, krátkodobé pohledávky byly ve výši 18 tis. Kč (účet 381 Náklady příštích období). Svazek neevidoval dlouhodobé závazky, z krátkodobých závazků ve výši 416 tis. Kč představovaly nejvyšší objem krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 342 tis. Kč. V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2025. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 56,73 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 77,85 % bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši -315 168,71 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	1 492 000	1 492 000	846 405,45
Výdaje	1 492 000	1 492 000	1 161 574,16
Financování			315 168,71

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené členskou schůzí navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2025, který obsahoval následující souhrnné hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	1 665 188,89
Výnosy celkem	1 626 187,79

Výsledek hospodaření ve výši -39 001,10 Kč navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha. Svazek neprovozoval hospodářskou činnost.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Svazek obcí neposkytoval v kontrolovaném období dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Pol. 4121 412 380,85 Kč

- členské příspěvky a příspěvky na projekty od členských obcí.

pol. 4122 380 000 Kč

- dotace na akci „Administrativa a poradenství v DSO Novoborsko“. 90% záloha dotace ve výši 342 000 Kč byla přijata dne 18.9.2025. Doplatek dotace ve výši 38 000 Kč byl přijat dne 22.12.2025.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Svazek v kontrolovaném období zadával veřejné zakázky malého rozsahu v méně významných částkách.

Vnitřní předpis a směrnice

Svazek měl ucelený soubor vnitřních směrnic z předchozích let. V kontrolovaném období nebyly měněny.

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení z 8 jednání členské schůze v období od 7.2. do 12.12.2025. Dále zápis a usnesení členské schůze ze dne 13.12.2024 (schvalován rozpočet).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrka svazku k 31.12.2024 byla schválena členskou schůzí dne 11.4.2025. Předložen Protokol o schválení účetní závěrky.