



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0195/24/Bro

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Svazek obcí kanalizace Sloup, IČO
75090414, za rok 2024.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí kanalizace Sloup za rok 2024 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 23.10.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 6.11.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 10.3.2025.

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.: 16-LK-0195/24/Bro dne 22.10.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 10.3.2025.

Při přezkoumání byly přítomny:

Jana Pejčinovičová - předsedkyně dobrovolného
svazku obcí,
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 přezkoumání za rok 2024

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 2024

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí kanalizace Sloup za rok 2024 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 4,22 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 1.4.2025

Přezkoumání hospodaření vykonala:

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

Předsedkyně svazku byla seznámena a byl s ní projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí kanalizace Sloup. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 7 stran po jejím seznámení a projednání převzala předsedkyně svazku Jana Pejčínovičová.

Jana Pejčínovičová
předsedkyně dobrovolného svazku obcí

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn od 28.11.2023, na webových stránkách dosud.

Rozpočtová opatření

K 31.12.2024 valná hromada Svazku obcí kanalizace Sloup neprojednala žádné rozpočtové změny.

	Příjmy	Výdaje	Financování
SR 2024	200 000	200 000	0

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl projednán a schválen valnou hromadou Svazku obcí kanalizace Sloup dne 29.12.2023 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 2.1.2024 v objemech:

Příjmy celkem	200 000 Kč
Výdaje celkem	200 000 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

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.

Další 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.

Navazující střednědobý výhled rozpočtu pro období 2026–2027 schválila valná hromada dne 20.12.2024. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 19.11.2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 7.1.2025 v těchto objemech (v Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2026	120 000	285 000	165 000
2027	120 000	135 000	15 000

Závěrečný účet

Valná hromada Svazku obcí kanalizace Sloup na svém zasedání dne 28.6.2024 schválila závěrečný účet svazku za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2023 (dále jen Zpráva) s výrokem bez výhrad.

Zveřejnění závěrečného účtu:

- návrh závěrečného účtu včetně Zprávy od 28.5.2024 (v archivu na webových stránkách dosud),
- schválený závěrečný účet včetně Zprávy od 9.7.2024 dosud.

Bankovní výpis

Zůstatek na bankovním účtu k 31.12.2024:

účet č. 78-5389690267/0100

637 997,48 Kč (BV č. 12)

Zůstatek bankovního účtu navazoval na zúčtováný stav účtu 231 v Rozvaze a na řádky 6010 a 6030 ve výkaze FIN 2-12 M k 31.12.2024. Doloženo inventarizací.

Hlavní kniha

Byla předložena obratová předvaha za období 12/2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2024 byly kontrole předloženy dokumenty:

- plán inventur na rok 2024 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 21.12.2024,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 6.1.2025,
- inventurní soupisy,
- inventarizační zpráva ze dne 24.1.2025, dle zprávy nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

K 31.12.2024 bylo v knize došlých faktur evidováno 11 dodavatelských faktur. Nebyla uhrazena jedna faktura, souhlasí se zůstatkem na účtu 321 – Dodavatelé v Rozvaze. Doloženo inventarizací.

Kontrolou ověřeny došlé faktury č. 1-3 a jejich úhrady (BV č. 1, 3 KB).

Kniha odeslaných faktur

K 31.12.2024 bylo vystaveno 13 faktur. Byly uhrazeny všechny faktury, souhlasí s nulovým zůstatkem na účtu 311 – Odběratelé v Rozvaze. Doloženo inventarizací.

Kontrolou ověřeny odeslané faktury č. 1-10, bez nedostatků.

Pokladní kniha (deník)

V kontrolovaném období k 31.12.2024 bylo vystaveno 0 pokladních dokladů (bez obratu za celé účetní období). Nulový zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2024 navazoval na vykázaný stav účtu 261 – Pokladna ve výkaze Rozvaha a řádek 6040 ve výkaze FIN 2-12 M.

Příloha rozvahy

Kontrole předložena Příloha za období 12/2024.

Rozvaha

Kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2024, kde stálá aktiva po proúčtované korekci činila 107 314 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky byly vykázány v nulových hodnotách. Krátkodobé pohledávky činily 8 tis. Kč (tvořil je účet Krátkodobé poskytnuté zálohy). Krátkodobé závazky byly vykázány ve výši 12 tis. Kč (tvořeny zejména účtem Dodavatelé). 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.).

Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2024 na 100,00 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 70,17 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 60 tis. Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo vykázáno v objemech (v Kč):

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	200 000	200 000	200 002,42	100,00
Výdaje	200 000	200 000	140 336,66	70,17
Saldo P a V	0	0	59 665,76	xxx

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2024 obsahoval hodnoty:

Náklady celkem 2 596 452,91 Kč

Výnosy celkem 2 656 702,43 Kč

Výsledek hospodaření – zisk ve výši 60 249,52 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 31.12.2024 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 31.12.2024 přijal dotace - transfery od obcí, které tvořily očekávanou celkovou výši 178 220 Kč.

Položka 4121, objem 178 220 Kč

- transfer od města Nový Bor ve výši 45 140 Kč,
- transfer od obce Radvanec ve výši 27 540 Kč,
- transfer od obce Sloup v Čechách ve výši 105 540 Kč.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Bylo předloženo 5 zápisů z Valné hromady, která se konala od 15.3. do 20.12.2024. Dále pak zápis ze dne 29.12.2023 (schválení rozpočtu na rok 2024).

Schválení účetní závěrky

Valná hromada Svazku obcí kanalizace Sloup dne 28.6.2024 schválila účetní závěrku za rok 2023 - doloženo protokolem.