



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0192/24/Les

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
Svazku města a obcí Semily,
IČO 49296361, za rok 2024.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek města a obcí Semily 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 3.10.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 29.10.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 4.2.2025.

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.: 16-0192/24/Les dne 2.10.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 4.2.2025

Při přezkoumání byli přítomni: David Pražák - předseda svazku
Eva Šafránková - 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 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,
- 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 města a obcí Semily 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 5,14 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 6.2.2025

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Gabriela Lešáková



Digitální podpis:
07.02.2025 13:05

.....
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 svazku byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku města a obcí Semily. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran po jejím seznámení a projednání 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 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh schodkového rozpočtu Svazku města a obcí Semily (dále jen svazek) na rok 2024 byl zveřejněn od 7.12.2023 do 27.12.2023. Rozpočet byl navržen jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 39 010 Kč a na straně výdajů ve výši 42 400 Kč.

Rozpočtová opatření

K 31.12.2024 bylo schváleno a provedeno 1 rozpočtové opatření schválené radou svazku dne 20.5.2024 (zveřejněno 20.5.2024). Rozpočtové opatření se do vývoje rozpočtu promítlo následovně

(v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	39 010,00	42 400,00	3 390,00
Rozp. změna č. 1	3 020,00	6 040,00	3 020,00
Rozpočet po změnách	42 030,00	48 440,00	6 410,00

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2024 ve správných výších.

Schválený rozpočet

Rada svazku na svém jednání dne 22.12.2023 schválila dle návrhu rozpočet pro rok 2024. Rozpočet byl sestaven jako schodkový s tím, že schodek bude financován (kryt) ze zůstatku zdrojů z minulých let (pol. 8115). Schválený rozpočet byl zveřejněn od 27.12.2023 ve struktuře (v Kč):

Příjmy	39 010
Výdaje	42 400
Financování	3 390 (pol. 8115)

Střednědobý výhled rozpočtu

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 obcích. 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 2023 schválila rada svazku včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 (dále jen Zpráva) dne 21.6.2024 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu společně se Zprávou za rok 2023 byl zveřejněn od 5.6.2024 - do 25.6.2024. Schválený závěrečný účet vč. Zprávy byly zveřejněny od 26.6.2024 - 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 31.12.2024 byl vykázan ve výši 56 686,07 Kč (BV č. 012) - stav byl shodný s údajem uvedeným ve výkaze Rozvaha 12/2024 (účet 231), odpovídal

ř. 6010 a 6030 ve výkazu FIN 2-12 M a v obrátové předvaze. Stav účtu byl ověřen inventarizací.

Hlavní kniha

Byla předložena obrátová předvaha za období 1-12/2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2024 byly kontrole předloženy dokumenty:

- plán inventur 2024 schválený radou svazku dne 19.12.2024 obsahoval termín provedení inventarizací včetně proškolení inventarizační komise a podpisových vzorů,
- Inventurní evidence k účtům, na kterých bylo v daném roce účtováno,
- Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 28.1.2025 - nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC – excel. K 31.12.2024 byly evidovány 2 faktury:

- faktura č. 1 - softwarové operátorské práce, analýza – účetnictví a rozpočet – firma GORDIC, spol. s.r.o.,
- faktura č. 2 – daň z nemovitostí. Faktury ověřeny kontrolou – bez zjištěných nedostatků.

Přijaté faktury byly uhrazeny – na účtu 321 - Dodavatelé v Rozvaze byl vykázán nulový zůstatek.

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období (k 31.12.2024) byly svazkem vydány 3 faktury. Jednalo se o přijaté finanční prostředky na provoz svazku od členských obcí (rok 2024) – tj. 4 Kč/1 obyvatel (obec Benešov u Semil vč. podílu na dani z nemovitostí celkem 6 484 Kč, obec Chuchelna 4 008 Kč a město Semily 32 324 Kč), které byly jednotlivými obcemi a městem uhrazeny ve dnech 27.6., 28.6. a 1.7.2024 na účet svazku ČS, č. dokladu 15, 16 a 18.

Pokladní kniha (deník)

Svazek města a obcí Semily nevedl v kontrolovaném období pokladnu.

Příloha rozvahy

Kontrole byla předložena Příloha k 31.12.2024.

Rozvaha

Výkaz Rozvaha byl sestaven k 31.12.2024. Stálá aktiva byla vykázána v nulové výši. 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 2 200 Kč (jednalo se o závazek vůči zaměstnanci ve výši 1 870 Kč a daň ze mzdy 330 Kč). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu 31.12.2024 na 101,88 % (43 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 82,96 % (40 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 2,6 tis. Kč, viz uvedené hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	39 010,00	42 030,00	42 821,56	101,88
Výdaje	42 400,00	48 440,00	40 186,17	82,96
Financování	3 390,00	6 410,00	- 2 635,39	xxx

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2024 byl vykázán v objemech:

Náklady celkem	40 886,17
Výnosy celkem	42 821,56
Výsledek hospodaření	1 935,39

Výsledek hospodaření běžného účetního období souhlasil s údajem uvedeným ve výkaze Rozvaha – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2024.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Kontrola byla přeložena Zakladatelská listina dobrovolného svazku obcí (obce Benešov u Semil, Chuchelna a město Semily). Zakladatelská listina byla uzavřena 17.8.1995. Registrace svazku byla provedena 24.10.1995.

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). 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.

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 přijatým účelovým dotacím

Usnesením 22.12.2023 byl radou svazku schválen rozpočet na rok 2024. Ve schváleném rozpočtu byly stanoveny členské příspěvky obcí (pol. 4121) pro schvalovaný rok 2024 následovně (v Kč):

	rozpočet	skutečnost
položka 4121	39 000	42 816

Finanční prostředky ve výši 42 816 Kč svazek obdržel od členských obcí, a to následovně:

- obec Benešov u Semil ve výši 6 484 Kč,
- obec Chuchelna 4 008 Kč,
- město Semily 32 324 Kč (viz kapitola **Kniha odeslaných faktur**).

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 převedl 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 schválenou radou sdružení VHS Turnov dne 6.9.2023, usn. č. 58/2022. 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.

Návazně Svazek města a obcí Semily (převodce) uzavřel dne 18.12.2023 s obcí Benešov u Semil IČO 00275590 (nabyvatel) smlouvu o bezúplatném převodu majetku. Převodce na základě uvedené smlouvy převedl 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 a byl schválen zastupitelstvem obce Benešov u Semil dne 18.12.2023 usn. 81/ZO/2023. Pozemek byl zaveden do majetku obce dne 16.1.2024 v hodnotě 907 844 Kč. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden 6.2.2024 s právními účinky 16.1.2024.

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.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontroly byly předloženy zápisy z jednání rady svazku, které se konaly dne 20.5.2024 (rozpočtové opatření, projednání podílu obce Benešov u Semil na platbě daně z nemovitostí), 21.6.2024 (schválení účetní závěrky za rok 2023, závěrečného účtu 2023), 19.12.2024 (rozpočet na rok 2025, plán inventur). Dále pak zápis ze 22.12.2023, který věcně souvisel s rokem 2024 (schválení rozpočtu na rok 2024).

Schválení účetní závěrky

Rada svazku dne 21.6.2024 schválila účetní závěrku za rok 2023. Doložen protokol o schválení účetní závěrky za rok 2023 (ze dne 21.6.2024).