



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0192/25/Les

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **Svazku města a obcí Semily, IČO 49296361, za rok 2025.**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek města a obcí Semily 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 15.9.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 9.10.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 9.4.2026.

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-LK-0192/25/Les dne 15.9.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 9.4.2026.

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 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 dobrovolného svazku obcí Svazek města a obcí Semily 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 5,57 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 10.4.2026

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Gabriela Lešáková



Digitální podpis:
10.04.2026 11:54

.....
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

20. 4. 2026

**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 2025.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh vyrovnaného rozpočtu Svazku města a obcí Semily (dále jen svazek) na rok 2025 byl zveřejněn od 29.11.2024 do 19.12.2024 (resp. na stránkách svazku zveřejněn dosud). Rozpočet byl navržen jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 38 010 Kč a na straně výdajů ve výši 42 400 Kč.

Rozpočtová opatření

K 31.12.2025 nebylo schváleno žádné rozpočtové opatření.

Schválený rozpočet

Rada svazku na svém jednání dne 19.12.2024 schválila dle návrhu rozpočet pro rok 2025. Rozpočet byl sestaven jako schodkový s tím, že schodek bude kryt finančními prostředky z minulých let (pol. 8115). Schválený rozpočet byl zveřejněn od 19.12.2024 ve struktuře (v Kč):

Příjmy	38 010
Výdaje	42 400
Financování	4 390 (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):

	2025	2026	2027
Příjmy	39	39	39
Výdaje	48	48	48
Financování	9	9	9

Dne 19.12.2025 schválila rada Svazku města a obcí Semily střednědobý výhled rozpočtu na období 2027–2030. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 1.12.2025 do 31.12.2025, schválený od 22.12.2025 – dosud na internetových stránkách svazku a obcích s předpokladem vývoje příjmů a výdajů v objemech (v tis. Kč):

	2027	2028	2029	2030
Příjmy	39	39	39	39
Výdaje	43	43	43	43
Financování	4	4	4	4

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2024 schválila rada svazku včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 (dále jen Zpráva) dne 9.6.2025 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu společně se Zprávou za rok 2024 byl zveřejněn od 23.5.2025 do 9.6.2025 (na internetových stránkách zveřejněn dosud). Schválený závěrečný účet vč. Zprávy byly zveřejněny od 9.6.2025 - 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 31.12.2025 byl vykázán ve výši 62 005,85 Kč (BV č. 012) - stav byl shodný s údajem uvedeným ve výkaze Rozvaha 12/2025 (účet 231), odpovídal ř. 6010 a 6030 ve výkazu FIN 2-12 M a v obrátové předvaze.

Hlavní kniha

Byla předložena obrátová předvaha za období 1-12/2025.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2025 byly kontrole předloženy dokumenty:

- plán inventur 2025 schválený radou svazku dne 28.11.2025 obsahoval termíny provedení inventarizací a podpisových vzorů (příloha č. 1),
- Inventurní evidence k účtům, na kterých bylo v daném roce účtováno,
- Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 26.1.2026 - nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC – excel. K 31.12.2025 byly evidovány 2 faktury:

- faktura č. 1 - softwarové operátorské práce, analýza – účetnictví a rozpočet – firma GORDIC, spol. s.r.o.,
- faktura č. 2 – softwar – účetnictví a rozpočet (10/2025-9/2026) – firma GORDIC, spol. s.r.o.,

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

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období (k 31.12.2025) byly svazkem vydány 3 faktury. Jednalo se o přijaté finanční prostředky na provoz svazku od členských obcí (rok 2025) – tj. 4 Kč/1 obyvatel (obec Benešov u Semíl 3 456 Kč, obec Chuchelna 3 960 Kč a město Semily 32 088 Kč), které byly jednotlivými obcemi a městem uhrazeny ve dnech 29.7.2025, 30.7.2025 a 4.8.2025 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 31.12.2025.

Rozvaha

Výkaz Rozvaha byl sestaven k 31.12.2025. 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 31.12.2025 na 103,95 % (40 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 80,64 % (34 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 5,32 tis. Kč, viz uvedené hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	38 010,00	38 010,00	39 509,69	103,95
Výdaje	42 400,00	42 400,00	34 189,91	80,64
Financování	4 390,00	4 390,00	- 5 319,78	xxx

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2025 byl vykázán v objemech:

Náklady celkem	34 189,91
Výnosy celkem	39 509,69
Výsledek hospodaření	5 319,78

Výsledek hospodaření běžného účetního období souhlasil s údajem uvedeným ve výkaze Rozvaha – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2025.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

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.

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

Dne 19.12.2024 byl radou svazku schválen rozpočet na rok 2025. Ve schváleném rozpočtu byly stanoveny členské příspěvky obcí (pol. 4121) pro schvalovaný rok 2025 následovně (v Kč):

	rozpočet	skutečnost
položka 4121	38 010	39 504

Finanční prostředky ve výši 39 504 Kč svazek obdržel od členských obcí, a to následovně:

- obec Benešov u Semil ve výši 3 456 Kč,
- obec Chuchelna 3 960 Kč,
- město Semily 32 088 Kč (viz kapitola **Kniha odeslaných faktur**).

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

Kontrole byly předloženy zápisy z jednání rady svazku, které se konaly dne 9.6.2025 (schválení účetní závěrky za rok 2024, závěrečného účtu 2024), 28.11.2025 (inventarizační činnosti, plán inventur 2025) a 19.12.2025 (rozpočet pro rok 2026, střednědobý výhled rozpočtu 2027-2030). Dále pak zápis ze dne 19.12.2024, který věcně souvisel s rokem 2025 (schválení rozpočtu pro rok 2025).

Schválení účetní závěrky

Rada svazku dne 9.6.2025 schválila účetní závěrku za rok 2024. Doložen protokol o schválení účetní závěrky za rok 2024 (ze dne 9.6.2025).