



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0194/25/Bro

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Svazek obcí kanalizace Sloup, IČO
75090414, za rok 2025.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí kanalizace Sloup 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 3.10.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 20.10.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 22.4.2026.

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-0194/25/Bro dne 3.10.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 22.4.2026.

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 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 obcí kanalizace Sloup 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 6,46 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 13.5.2026

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Ing. Jitka Brotzová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jitka Brotzová
 Digitální podpis:
13.05.2026 14:01
.....
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 svazku Jana Pejčínovičová.

Jana Pejčínovičová
předsedkyně dobrovolného svazku obcí

 18.5.2026
.....
razítko, podpis, dne
Svazek obcí kanalizace Sloup
Komenského 236
471 52 Sloup v Čechách
IČO 75090414, DIČ CZ75090414
tel. 487 753 562

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn od 19.11.2024 (na webových stránkách dosud).

Rozpočtová opatření

K 31.12.2025 valná hromada Svazku obcí kanalizace Sloup projednala 1 rozpočtové opatření (RO) dne 24.10.2025. Schválené rozpočtové opatření bylo řádně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněno na internetových stránkách DSO (11.11.2025).

	Příjmy	Výdaje	Financování
SR 2025	120 000	490 000	370 000
RO č. 1	0	89 000	89 000
Upravený rozpočet	120 000	579 000	459 000

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2025.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2025 byl projednán a schválen valnou hromadou Svazku obcí kanalizace Sloup dne 20.12.2024 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 7.1.2025 v objemech:

Příjmy celkem	120 000 Kč
Výdaje celkem	490 000 Kč
Financování	370 000 Kč (kryto pol. 8115)

Střednědobý výhled rozpočtu

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

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu pro období 2027-2028 schválila valná hromada dne 29.12.2025. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 22.11.2025, schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 29.12.2025 v těchto objemech (v Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2027	120 000	120 000	0
2028	120 000	120 000	0

Závěrečný účet

Valná hromada Svazku obcí kanalizace Sloup na svém zasedání dne 13.6.2025 schválila závěrečný účet svazku za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2024 (dále jen Zpráva) s výrokem bez výhrad.

Zveřejnění závěrečného účtu:

- návrh závěrečného účtu včetně Zprávy od 22.5.2025 (v archivu na webových stránkách dosud),
- schválený závěrečný účet včetně Zprávy od 16.6.2025 dosud.

Bankovní výpis

Zůstatek na bankovním účtu k 31.12.2025:

účet č. 78-5389690267/0100 329 851,17 Kč (BV č. 12)

Zůstatek bankovního účtu navazoval na zúčtovaný stav účtu 231 v Rozvaze a na řádky 6010 a 6030 ve výkaze FIN 2-12 M k 31.12.2025.

Doloženo inventarizací.

Hlavní kniha

Byla předložena obratová předvaha za období 12/2025.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2025 byly kontrole předloženy dokumenty:

- plán inventur na rok 2025 včetně jmenování inventarizační komise (ze dne 29.12.2025),
- proškolení členů inventarizační komise,
- inventurní soupisy,
- inventarizační zpráva ze dne 23.1.2026, dle zprávy nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

K 31.12.2025 bylo v knize došlých faktur evidováno 10 faktur. Nebyla uhrazena 1 faktura ve výši 7 500 Kč, souhlasilo se zůstatkem na účtu 321 – Dodavatelé v Rozvaze. Doloženo inventarizací.

Kontrolou ověřeny došlé faktury č. 1-4, č. 7-9 a jejich úhrady.

Kniha odeslaných faktur

K 31.12.2025 bylo vystaveno 13 faktur. Byly uhrazeny všechny faktury, souhlasilo s nulovým zůstatkem na účtu 311 – Odběratelé v Rozvaze. Doloženo inventarizací.

Kontrolou ověřeny odeslané faktury č. 1-6 a jejich úhrady.

Pokladní kniha (deník)

V kontrolovaném období k 31.12.2025 bylo vystaveno 0 pokladních dokladů (bez obratu za celé účetní období). Nulový zůstatek pokladní hotovosti ke kontrolovanému období navazoval na vykázaný stav účtu 261 – Pokladna ve výkaze Rozvaha a řádek 6040 ve výkaze FIN 2-12 M. Doloženo inventarizací.

Příloha rozvahy

Kontrola předložena Příloha za období 12/2025.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2025, kde stálá aktiva po proúčtované korekci činila 105 231 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky byly vykázaný v nulových hodnotách. Krátkodobé pohledávky činily 7,8 tis. Kč (tvořil je účet Krátkodobé poskytnuté zálohy).

Krátkodobé závazky byly vykázány ve výši 11,5 tis. Kč. 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

Plnění rozpočtu k 31.12.2025 v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo vykázáno v objemech (v Kč):

	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	%UR
Příjmy	120 000	120 000	120 001,21	100,00
Výdaje	490 000	579 000	428 147,52	73,95
Saldo P a V	-370 000	-459 000	-308 146,31	xxx

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2025.

Výsledek hospodaření – zisk ve výši 70 340,68 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 31.12.2025 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 31.12.2025 přijal dotace - transfery od obcí, které tvořily očekávanou celkovou výši 98 220 Kč.

Položka 4121, objem 98 220 Kč

- transfer od města Nový Bor ve výši 24 180 Kč,
- transfer od obce Radvanec ve výši 13 620 Kč,
- transfer od obce Sloup v Čechách ve výši 60 420 Kč.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Byly předloženy 4 zápisy z Valné hromady, která se konala od 14.3. do 29.12.2025. Dále pak zápis ze dne 20.12.2024 (schválení rozpočtu na rok 2025).

Schválení účetní závěrky

Valná hromada Svazku obcí kanalizace Sloup dne 13.6.2025 schválila účetní závěrku za rok 2024 - doloženo protokolem.

