



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0199/25/FoI

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Peklo, IČO 70807604, za
rok 2025.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Peklo 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 1.9.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 17.9.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 11.2.2026.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jana Folprechtová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1003.

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-0199/25/FoI dne 21.8.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 11.2.2026.

Při přezkoumání byly přítomny: Bc. Andrea Subotová - místopředsedkyně DSO,
Alena Puršová - účetní DSO.

T +420 485 226 605 E jana.folprechtova@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 obcí Peklo 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 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 20.2.2026

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Ing. Jana Folprechtová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jana Folprechtová DiS.
 Digitální podpis: 20.02.2026.12:57
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 Peklo. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 7 stran po jejím seznámení a projednání převzala předsedkyně svazku Jitka Kýhosová.

Jitka Kýhosová
předsedkyně dobrovolného svazku obcí

Jitka
Kýhosová

Digitálně podepsal
Jitka Kýhosová
Datum: 2026.02.23
11:58:28 +01'00'

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2025 - 2026 byl schválen členskou schůzí dne 16.11.2023, usn. č. 14/2023. Návrh výhledu byl zveřejněn od 31.10.2023 do schválení výhledu. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 1.12.2023 v následujících výších v Kč:

Roky	2025	2026
Příjmy	150 000	150 000
Výdaje	150 000	150 000

Ověřeno zveřejnění výhledu u členských obcí, např. Holany dne 4.12.2023, Horní Libchava 4.12.2023.

Následující střednědobý výhled rozpočtu na období 2026 - 2027 byl schválen členskou schůzí dne 13.12.2024, usn. č. 18/2024. Návrh výhledu byl zveřejněn od 15.11.2024 do 31.12.2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 19.12.2024 v následujících výších v Kč:

Roky	2026	2027
Příjmy	450 000	150 000
Výdaje	450 000	150 000

Ověřeno zveřejnění výhledu u členských obcí, např. Jestřebí 19.12.2024.

Navazující střednědobý výhled rozpočtu na období 2027 - 2028 byl schválen členskou schůzí dne 12.12.2025, usn. č. 24/2025. Návrh výhledu byl zveřejněn od 20.11.2025 do 16.12.2025. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 16.12.2025 v následujících výších v Kč:

Roky	2027	2028
Příjmy	550 000	150 000
Výdaje	550 000	150 000

Ověřeno zveřejnění Návrhu výhledu u členských obcí, např. Žandov 21.11.2025, Provodín 20.11.2025.

Návrh rozpočtu

Návrh vyrovnaného rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn od 15.11.2024 - 31.12.2024.

Schválený rozpočet

Členská schůze svazku schválila dne 13.12.2024, usn. č. 17/2024 schodkový rozpočet na rok 2025 v následujících objemech:

Příjmy	151 000 Kč
Výdaje	399 000 Kč
Financování	248 000 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 19.12.2024. Ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu u členských obcí, např. Holany dne 19.12.2024.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období do 31.12.2025 bylo schváleno 1 rozpočtové opatření (RO) a to:

1. RO schváleno dne 12.12.2025, usn. č. 22/2025, zveřejněno od 16.12.2025.

	Rozpočet	Rozpočet po zm.	Změna
Příjmy	151 000	163 000	12 000
Výdaje	399 000	416 028	17 028

Financování 248 000 253 028 5 028

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2024 (Zpráva) byl zveřejněn od 13.5.2025. Členská schůze svazku dne 17.6.2025 schválila usn. č. 4/2025 Závěrečný účet za rok 2024 s výrokem bez výhrad. Schválený Závěrečný účet za rok 2024 včetně Zprávy byl zveřejněn od 20.6.2025. Ověřeno zveřejnění schváleného Závěrečného účtu a Zprávy u členských obcí, např. Holany dne 20.6.2025, Volfartice dne 23.6.2025.

Bankovní výpis

Svazek obcí Peklo mělo zřízeny dva bankovní účty se zůstatky k 31.12.2025 ve výši:

- č. ú. 2677920297/0100 46 305,84 Kč (BV 40)
- č. ú. 94-4112421/0710 91,95 Kč (BV 12)
- č. ú. 276159901/0600 113,31 Kč (BV 7)
- č. ú. 276160056/0600 704 541,07 Kč (BV 7)

Souhrnný stav na bankovních účtech k 31.12.2025 ve výši 751 052,17 Kč souhlasil se stavem ve výkazu FIN 2-12M (ř. 6010 a 6030) a údajem uvedeným v Rozvaze na účtu 231 - Základní běžný účet. Ověřeno inventurizací.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha (předvaha) analytická za období 1 - 12/2025.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventurizace majetku k 31.12.2025 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur k zajištění inventurizace majetku a závazků k 31.12.2025 ze dne 12.12.2025, součástí bylo jmenování inventurizační komise.
- proškolení inventurizační komise proběhlo dne 12.12.2025, doloženo podpisovými vzory členů.
- Inventurizační zpráva ze dne 20.1.2026, součástí byla Příloha č. 1.

Zjištěné stavy majetku k 31.12.2025 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy uvedenými v účetnictví. Inventurizační zpráva konstatovala, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny a nebyla uložena žádná opatření.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC, číselná řada od 25-001-0000XX. V kontrolovaném období bylo svazkem evidováno 18 přijatých faktur. K 31.12.2025 nebyla uhrazena faktura č 16 ve výši 1 Kč (ve splatnosti), ověřeno inventurizací. Kontrola prověřila faktury ev. č. 1 - 15, (BV 4-38).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo svazkem obcí vystaveno celkem 12 faktur v číselné řadě od 25-002-0000XX. Faktury byly vystaveny za členské příspěvky od obcí. Všechny faktury byly uhrazeny (účet 348). Kontrola prověřila faktury ev. č. 1 - 12, (BV 8 - 13).

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy za období 1-12/2025.

Rozvaha

Svazek předložil výkaz Rozvaha sestavený k 31.8.2025 a k 31.12.2025. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 698 tis. Kč. Svazek neeviduje žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky, nevytváří opravné položky. Svazek neevidoval Krátkodobé pohledávky. Účet 401 - Jmění účetní jednotky nedoznal oproti minulému roku změn. V kontrolovaném období

nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 - 12M k 31.12.2025, údaje uvedeny v hodnotách po konsolidaci v Kč:

Text	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	151 000	163 000	148 244,46	90,95
Výdaje	399 000	416 028	156 355,00	37,58
Financování	248 000	253 028	8 110,54	xxx

Hospodaření svazku skončilo rozpočtovým saldem ve výši - 8 tis. Kč. Výdaje nenaplňeny z důvodu nedokončení projektu "Propojení turistických tras, cyklotras a zázemí".

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2025.

Náklady celkem 107 804,00 Kč

Výnosy celkem 143 148,46 Kč

Výsledek hospodaření běžného účetního období - zisk ve výši 35 344,46 Kč souhlasil s údajem ve výkazu Rozvaha, účet Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2025.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Svazek obcí byl založen obcemi Holany, Kvítkov, Provodín, Sosnová, Stvolínky a Zahrádky dne 23.5.2002 jako Sdružení Peklo. Jeho právním nástupcem se na základě smlouvy dne 3.5.2004 stal Svazek obcí Peklo, viz. ve Výpisu z rejstříku svazků obcí.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Kontrola byly předloženy Stanovy Svazku obcí Peklo ze dne 17.12.2015. Předmět činnosti svazku: Koordinace společného postupu při realizaci záměrů v obcích oblasti Českolipska, včetně plánování investičních akcí do budoucna v návaznosti na potřeby celého regionu, rozvoj územních plánů a koncepcí rozvoje celé oblasti, případně v obcích s oblastí sousedících, stanou-li se tyto obce členy svazku. V kontrolovaném období došlo ke změně stanov na členské schůzi dne 17.6.2025, usn. č. 3/2025.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4121 131 790 Kč

- členské příspěvky od obcí na rok 2025.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období se uskutečnilo pouze poptávkové řízení, smlouva o dílo podepsána v roce 2026.

Vnitřní předpis a směrnice

Svazek kontrola předložil souhrn vnitřních předpisů, který se průběžně aktualizuje.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrola byly předloženy zápisy z jednání Členské schůze svazku, které se uskutečnily ve dnech 17.6., 25.9. a 12.12.2025. Dále byl předložen zápis ze dne 13.12.2024 (rozpočet svazku na rok 2025).

Schvalování účetní závěrky

Členská schůze svazku dne 17.6.2025, usn. č. 6/2025 schválila účetní závěrku svazku za rok 2024. Byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrola byl předložen jeden zápis z jednání revizní komise (kontrola hospodaření).

