



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0225/24/Bro

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlastibořice, IČO 00671878, za rok 2024.

Přezkoumání hospodaření obce Vlastibořice 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 23.8.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 29.8.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 4.3.2025.

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-0225/24/Bro dne 22.8.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 4.3.2025.

Při přezkoumání byly přítomny: Bc. Jana Hartlová - starostka obce
Božena Kašparová - 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 právními 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 právnických 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 obce Vlastibořice 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 1,21 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,37 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec dne 28.3.2025

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.

Starostka obce byla seznámena a byl s ní projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlastibořice. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran po jejím seznámení a projednání převzala starostka obce Bc. Jana Hartlová .

Bc. Jana Hartlová
starostka obce

.....
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 v období od 24.11.2023 (na webu obce dosud).

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období zastupitelstvo obce schválilo 6 rozpočtových opatření (dále RO), a to od 14.2. do 11.12.2024. Všechna schválená rozpočtová opatření byla chronologicky číslována a řádně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na internetových stránkách ÚSC.

Rozpočtové změny se do vývoje rozpočtu promítly následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	9 374 000	9 374 000	0
Změna	1 443 357	2 400 280	956 923
Rozpočet po změnách	10 817 357	11 774 280	956 923

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2023 usn. č.56/2023 jako vyrovnaný v souhrnných objemech:

Příjmy celkem 9 374 000 Kč

Výdaje celkem 9 374 000 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn na webových stránkách obce od 15.12.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled na období do roku 2024 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 16.9.2020 – usnesením č. 32/2020 jako vyrovnaný. V jednotlivých letech předpokládal objem příjmů i výdajů (v Kč):

	2024
Příjmy celkem	6 100
Výdaje celkem	6 100
Financování	0

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn na webových stránkách od 17.8.2020. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn na webových stránkách obce od 8.10.2020 dosud.

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2025–2027 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 15.3.2023 usnesením č. 11/2023 v následujících hodnotách (v Kč):

	2025	2026	2027
Příjmy celkem	8 620	8 820	8 820
Výdaje celkem	8 620	8 820	8 820
Financování	0	0	0

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn na webových stránkách od 1.3.2023 dosud. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn na webových stránkách obce od 16.3.2023 dosud.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 (dále jen Zprávy) byl projednán v zastupitelstvu obce dne 19.6.2024 (usn. č. 28/2024). Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet bez výhrad.

Zveřejnění závěrečného účtu bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu včetně Zprávy zveřejněn od 11.4.2024 dosud,
- schválený závěrečný účet včetně Zprávy zveřejněn od 20.6.2024 dosud.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2024:

Účet č. 984865399/0800	499 398,26 Kč (BV č. 109)
Účet č. 94-6117461/0710	11 520,27 Kč (BV č. 32)
Účet č. 317033126/0300	2 364 909,79 Kč (BV č. 2024/236)
Účet č. 317034137/0300 - SÚ	2 881 030,41 Kč (BV č. 2024/14)
Celkem	5 756 858,73 Kč

Celkový zůstatek bankovních účtů souhlasil se zůstatkem účtu 231 ve výkazu Rozvaha a výkazu FIN 2–12M (řádek 6010 a 6030). Ověřeno inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha za období 12/2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2024 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice č. 4/2019 Inventarizace majetku a závazků,
- Příkaz starostky k provedení inventur ze dne 7.11.2024 (vč. jmenování inventarizační komise),
- Plán inventur ze dne 7.11.2024,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 13.11.2024 (s podpisy členů),
- podrozvahová evidence (účty 901, 902, 909),
- výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2024,
- Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2025.

Inventurní soupisy souhlasily se stavy uvedenými v účetnictví. Bez přijatých opatření.

Kniha došlých faktur

Celkem bylo k 31.12.2024 přijato a evidováno 311 dodavatelských faktur, v číselné řadě 300xxx. V kontrolovaném období nebyly uhrazeny faktury ve výši 37 126,26 Kč, souhlasí se zůstatkem na účtu 321 v Rozvaze. Doloženo inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny došlé faktury č. 125-135, č. 267-274 a jejich úhrady (kniha došlých faktur obsahovala veškeré náležitosti včetně data úhrady, čísla bankovního výpisu a čísla účetního dokladu).

Kniha odeslaných faktur

Obec vystavila k 31.12.2024 celkem 15 faktur (AE 311 0000). Byly uhrazeny všechny faktury, souhlasilo s nulovým zůstatkem na analytickém účtu 311 0000. Účetní jednotka zároveň účet 311 používá na evidenci pohledávek ze smluvních vztahů (nájmy, služby k nájmemnému, hroby), a proto k tomuto účtu vede další 3 analytiky (311 0003–5). Doloženo inventarizací.

Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrady faktur 1-6, bez zjištěných nedostatků.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce dne 19.10.2022 usneseními č. 51–54/2022 schválilo měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva s účinností od 20.10.2022 (odměny byly stanoveny v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění). Zastupitelstvo obce určilo, že pro výkon funkce starosty obce bude člen zastupitelstva dlouhodobě uvolněn (usn. č. 40/2022).

Kontrolou byly ověřeny odměny za období 1-6/2024 a dále za období 7-12/2024 u uvolněné starostky (os. č. 1), neuvolněného místostarosty (os. č. 64), předsedů kontrolního výboru (os. č. 73) a finančního výboru (os. č. 66).

Počet obyvatel k 1.1.2022 činil 343.

Pokladní kniha (deník)

Dle pokladního deníku bylo k 31.12.2024 vystaveno 660 příjmových a výdajových pokladních dokladů (číselná řada 500xxxx). Vykázaný stav pokladní hotovosti ve výši 21 336 Kč navazoval na zůstatek účtu 261 - Pokladna ve výkaze Rozvaha a výkaz FIN 2-12 M ř. 6040. Stanovený pokladní limit ve výši 100 000 Kč nebyl v kontrolovaném období překročen. Doloženo inventarizací.

V rámci přezkoumání kontrolou ověřeny pokladní doklady č. 352 – 389, bez nedostatků.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 12/2024, která byla vyplněna ve všech částech pro něž měla obec v účetnictví informace.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2024, kde stálá aktiva po průčtované korekci činila 74 198 tis. Kč.

Dlouhodobé pohledávky činily 116 tis. Kč (byly plně tvořeny účtem Ostatní dlouhodobé pohledávky). Dlouhodobé závazky byly vykázány ve výši 5 tis. Kč (jednalo se o kauci ve výši dvojnásobku nájemného – provozovatel restaurace). Krátkodobé pohledávky představovaly hodnotu ve výši 423 tis. Kč – na této částce se podílel zejména účet Krátkodobé poskytnuté zálohy (375 tis. Kč). Krátkodobé závazky byly načtoveny ve výši 1 388 tis. Kč (hodnota byla ovlivněna zejména účtem Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a Dohadné účty pasivní). Účet 069 doložen aktuálním potvrzením o vlastnictví akcií SVS (k 31.12.2024).

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2024 na 102,79 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 83,26 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 1 316 tis. Kč. Plnění rozpočtu k 31.12.2024 bylo následující (hodnoty uvedeny po konsolidaci v Kč):

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	9 374 000	10 817 357,00	11 119 253,18	102,79
Výdaje	9 374 000	11 774 280,00	9 803 245,77	83,26
Saldo P a V	0	- 956 923,00	1 316 007,41	xxx

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za období 12/2024 v objemech:

Náklady celkem 7 183 808,06 Kč

Výnosy celkem 10 200 888,78 Kč

Výsledek hospodaření – zisk ve výši 3 017 080,72 Kč – navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období k danému období. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období uzavírala darovací smlouvy v nevýznamných částkách (do 10 000 Kč).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené smlouvy o přijatých účelových prostředcích:

Položka 4111, objem 63 500 Kč

- ÚZ 98348 – částka 32 000 Kč na volby do Parlamentu EU, přijato dne 13.5.2024 (BV č. 11 ČNB),
- vyúčtování dotace ze dne 29.1.2025, vratka ve výši 10 598,40 Kč (spotřebováno 21 401,60 Kč), odeslána dne 29.1.2025 (BV č. 13 ČSOB)
- ÚZ 98193 – částka 31 500 Kč na volby do zastupitelstva kraje, přijato dne 26.8.2024 (BV č. 18 ČNB)
- vyúčtování dotace ze dne 29.1.2025, vratka ve výši 14 044 Kč (spotřebováno 17 456 Kč), odeslána dne 29.1.2025 (BV č. 13 ČSOB)

Položka 4112, objem 86 300 Kč

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu na správu obcí

Položka 4116, objem 65 220 Kč

- ÚZ 13101, dotace na VPP na základě smluv s ÚP ve výši 37 500 Kč
- ÚZ 29014, dotace z Libereckého kraje (dále LK) na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku, částka 27 720 Kč, přijata dne 18.10.2024 (BV č. 23)

Položka 4122, objem 276 857 Kč

- dotace z LK dle OLP/345/2024 na opravu lesní cesty
- částka 192 500 Kč, přijata dne 27.5.2024 (ČSOB BV č. 98)
- dotace z LK dle OLP/2982/2024 na domácí kompostéry pro občany Vlastibořic
- částka 84 357 Kč, přijata 18.10.2024 (ČSOB BV č. 195)

Položka 4222, objem 685 000 Kč

- investiční dotace z LK dle OLP/3825/2023 na „Sportovní areál ve Vlastibořicích“
- částka 415 000 Kč, přijato dne 23.2.2024 (ČSOB BV č. 33)
- investiční dotace z LK dle OLP/2730/2024 na „Rekonstrukce MK v místní části Jivina – Kotel“
- částka 270 000 Kč, přijato dne 27.8.2024 (ČSOB BV č. 159)

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kupní smlouva uzavřená dne 5.6.2024 mezi obcí (kupující) a SIMED, s.r.o. (prodávající), Dvůr Králové n. Labem, jejímž předmětem byla „Dodávka svozového vozidla Vlastibořice“ za dohodnutou cenu 2 686 200 Kč s DPH (2 220 000 Kč bez DPH). Starostka pověřena podpisem smlouvy na ZO dne 24.4.2024 (usn. č. 20/2024). Záměr pořízení svozového vozidla schválilo ZO dne 13.12.2023. Úhrada i zařazení do majetku obce dne 25.11.2024 (BV č. 216 ČSOB). Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 1.7.2024. Na profilu zadavatele zveřejněna i skutečně uhrazená cena.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období byla uzavřena smlouva o věcném břemeni v nevýznamné částce (do 10 000 Kč).

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola předložena dokumentace k VZMR na akci:

„Dodávka svozového vozidla Vlastibořice“ .

- oslovení potenciálních dodavatelů na základě datové komunikace,
- přijata 1 nabídka,
- Protokol o posouzení splnění podmínek účasti,
- Prohlášení ke střetu zájmů a mlčenlivosti hodnotící komise,
- Zpráva o hodnocení nabídek,
- Protokol z jednání komise pro otevírání nabídek,
- Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvýhodnější nabídky,
- pověření starostky k podpisu smlouvy na ZO dne 24.4.2024 s firmou SIMED, s.r.o. (prodávající), Dvůr Králové n. Labem,
- dále viz kapitola Smlouvy o dílo.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo 6 zápisů (vč. usnesení) z jednání zastupitelstva obce konaných od 14.2. do 11.12.2024. Dále pak zápis a usnesení zastupitelstva z 13.12.2023, kde byl schválen rozpočet na rok 2024.

Schválení účetní závěrky

Zastupitelstvo obce dne 19.6.2024 (usn. č. 27/2024) schválilo účetní závěrku obce Vlastibořice za rok 2023, doloženo protokolem.