



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0225/25/Bro

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Vlastibořice, IČO 00671878, za rok 2025.**

Přezkoumání hospodaření obce Vlastibořice 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 5.9.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 18.9.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 19.2.2026.

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-0225/25/Bro dne 4.9.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 19.2.2026.

Při přezkoumání byly přítomny: Bc. Jana Hartlová - starostka obce,
Ing. Hana Ledabylová - 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 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 obce Vlastibořice 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 7,57 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,92 %
- 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 4.3.2026

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Ing. Jitka Brotzová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jitka Brotzová



Digitální podpis:
04.03.2026 10:11

.....
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 8 stran po jejím seznámení a projednání převzala starostka obce Bc. Jana Hartlová.

Bc. Jana Hartlová
starostka obce

Bc. Jana
Hartlová

Digitálně
podepsal Bc.
Jana Hartlová

Datum:

2026.03.04

14:17:13 +01'00'

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 v období od 1.11.2024 (na webu obce dosud).

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období zastupitelstvo obce (dále ZO) schválilo 4 rozpočtová opatření (dále RO). Poslední (5.) RO k 31.12.2025 bylo schváleno starostkou obce na základě pověření ZO ze dne 10.12.2025. 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	8 948 000	13 416 000	4 468 000
Změna	1 954 208	1 888 708	-65 500
Rozpočet po změnách	10 902 208	15 304 708	4 402 500

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

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2024 usn. č. 53/2024 jako schodkový v souhrnných objemech:

Příjmy celkem	8 948 000 Kč
Výdaje celkem	13 416 000 Kč
Financování	4 468 000 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn na webových stránkách obce od 12.12.2024.

Střednědobý výhled rozpočtu

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 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 (dále jen Zprávy) byl projednán v zastupitelstvu obce dne 16.4.2025 (usn. č. 15/2025). Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet bez výhrad.

Zveřejnění závěrečného účtu bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu včetně Zprávy zveřejněn od 1.4.2025 dosud,
- schválený závěrečný účet včetně Zprávy zveřejněn od 23.4.2025 dosud.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2025:

Účet č. 984865399/0800	330 742,67 Kč (BV č. 108)
Účet č. 94-6117461/0710	18 293,47 Kč (BV č. 28)
Účet č. 317033126/0300	1 328 111,47 Kč (BV č. 2025/158)
Účet č. 317034137/0300 - SÚ	5 024 604,82 Kč (BV č. 2025/12)
Celkem	6 701 752,43 Kč

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

Doloženo inventarizací.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2025 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice č. 4/2019 Inventarizace majetku a závazků,
- Příkaz starostky k provedení inventur (vč. jmenování členů inv. komise),
- Plán inventur ze dne 12.11.2025 (vč. proškolení členů inv. komise),
- výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2025,
- ke kontrolovaným účtům předloženy inventurní soupisy,
- Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2026.

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

Kniha došlých faktur

Celkem bylo v kontrolovaném období přijato a evidováno 320 dodavatelských faktur, v číselné řadě 300xxx. Nebyly uhrazeny faktury ve výši 58 480,56 Kč, souhlasilo se zůstatkem na účtu 321, doloženo inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny došlé faktury č. 88-105 a č. 263-276 (ke každé faktuře přiložen záznam o zaúčtování faktury).

Kniha odeslaných faktur

Obec v kontrolovaném období vystavila celkem 17 faktur (AE 311 0000). Uhrazeny byly všechny faktury, souhlasilo s nulovým zůstatkem na AE 311 0000. Účetní jednotka zároveň účet 311 používá na evidenci pohledávek ze smluvních vztahů (nájmy, služby k nájmemnému), proto k tomuto účtu vede další 2 analytiky. Doloženo inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny faktury č. 1-5.

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; místostarosta: 7 509 Kč, předsedové výborů: 880 Kč). Zastupitelstvo obce určilo, že pro výkon funkce starosty obce bude člen zastupitelstva dlouhodobě uvolněn (usn. č. 40/2022).

Kontrolou byly ověřeny odměny za období 8/2025 a dále za období 12/2025 u uvolněné starostky (os. č. 1), neuvolněného místostarosty (os. č. 64) a předsedy finančního výboru (os. č. 66).

Počet obyvatel k 1.1.2022 činil 343.

Pokladní kniha (deník)

Dle pokladního deníku bylo v kontrolovaném období vystaveno 482 příjmových a výdajových pokladních dokladů (číselná řada 500xxxx). Vykázaný stav pokladni hotovosti ve výši 16 182 Kč navazoval na zůstatek účtu 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha a výkaz

FIN 2-12 M ř. 6040. Stanovený pokladní limit ve výši 100 000 Kč nebyl v kontrolovaném období překročen. Doloženo inventarizací.

Kontrolou ověřeny pokladní doklady č. 326-342 (srpen) a dále č. 454-467 (prosinec).

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 12/2025.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2025, kde stálá aktiva po průčtované korekci činila 67 949 tis. Kč.

Dlouhodobé pohledávky byly vykázány v nulové hodnotě. Krátkodobé pohledávky představovaly hodnotu ve výši 1 101 tis. Kč (tvořil je zejména účet Pohledávky z přerozdělených daní, Krátkodobé poskytnuté zálohy a Ostatní krátkodobé pohledávky). Krátkodobé závazky byly naúčtovány ve výši 1 278 tis. Kč (tvořeny především účtem Daň z příjmů, Krátkodobé přijaté zálohy a Dohadné účty pasivní). Dlouhodobé závazky byly vykázány ve výši 5 tis. Kč (jednalo se o kauci ve výši dvojnásobku nájemného – provozovatel restaurace). Účet 069 doložen aktuálním potvrzením o vlastnictví akcií SVS (k 31.12.2025).

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2025. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	8 948 000	10 902 208,00	11 267 042,51	103,35
Výdaje	13 416 000	15 304 708,00	10 327 302,81	67,48*
Financování	4 468 000	4 402 500,00	939 739,70	xxx

*Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí (např. § 3399, 3612, 3745).

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za období 12/2025.

Výsledek hospodaření – zisk ve výši 3 000 443,41 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.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

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

Položka 4111, objem 32 500 Kč

- UZ 98071 – na volby do Parlamentu ČR, přijato dne 8.7.2025 (BV č. 15 ČNB)

- vyúčtování ze dne 9.2.2026, vratka ve výši 10 754,50 Kč odeslána tentýž den (BV č. 200015 ČSOB)

Položka 4112, objem 87 600 Kč

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

Položka 4113, objem 29 816 Kč

- neinvestiční dotace ze SZIFu na „Vybavení do obce Vlastibořice“ (do kulturního domu – stroje na čištění podlahy)

- přijato dne 4.11.2026 (BV č. 23 ČNB)

Položka 4213, objem 89 992 Kč

- investiční dotace ze SZIFu na „Vybavení do obce Vlastibořice“ (drtič dřeva)

- přijato dne 4.11.2026 (BV č. 23 ČNB)

Položka 4222, objem 30 000 Kč

- investiční dotace od KÚLK dle OLP/2730/2024 (10% doplatek) na „Rekonstrukce místní komunikace v místní části Jivina – Kotel“

- přijato dne 6.11.2025 (BV č. 200136 ČSOB)

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí (objednatel) a M-SILNICE, a.s., IČO 42196868 (zhotovitel) dne 17.2.2025 na „Rekonstrukce místní komunikace v místní části Jivina - Kotel“. Smluvní cena ve výši 2 319 567,58 Kč s DPH (1 916 998,00 Kč bez DPH). Uzavření smlouvy vzato na vědomí ZO dne 19.2.2025. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 2.3.2025, skutečně uhrazená cena dne 15.8.2025.

Finanční plnění:

fa č. 187 ze dne 11.8.2025, částka 2 224 858,84 Kč (s DPH), uhrazena dne 11.8.2025 (BV č. 106 ČSOB)

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

Kupní smlouva uzavřená dne 2.3.2025 mezi obcí (prodávající) a Radek Hauzr, IČO 87191148 (kupující), Pěnčín u Liberce, jejímž předmětem byl prodej pracovního samojízdného stroje tovární značky AUSA s nástavbou za dohodnutou cenu 150 000 Kč. Starostka pověřena podpisem smlouvy na ZO dne 19.2.2025. Úhrada i vyřazení z majetku obce dne 5.3.2025 (BV č. 22 ČS).

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období byly uzavřeny smlouvy o věcném břemeni v nevýznamné částce.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ke kontrolované zakázce „Rekonstrukce místní komunikace v místní části Jivina – Kotel“ proběhlo výběrové řízení v roce 2024:

- výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace,

- přijaty 4 nabídky,

- prohlášení ke střetu zájmů a mlčenlivosti, otevírání obálek dne 1.11.2024,

- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvýhodnější nabídky,

- oznámení o výběru dodavatele, vítězem se stala firma STRABAG SIS, a.s. (IČO 45359041), která dne 27.12.2024 odstoupila od smlouvy, poté vybrána 2. firma v pořadí, a to M-SILNICE, a.s.

- dále viz kapitola Smlouvy o dílo.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období proběhla kontrola Úřadu práce Liberec, Protokol o kontrole ze dne 18.12.2025, kontrolované období 1.9.2024-30.11.2024, bez nedostatků.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrolou bylo předloženo zápisy (vč. usnesení) z jednání zastupitelstva obce konaných od 19.2. do 10.12.2025. Dále pak zápis a usnesení zastupitelstva z 11.12.2024, kde byl schválen rozpočet na rok 2025.

Schválení účetní závěrky

Zastupitelstvo obce dne 16.4.2025 schválilo účetní závěrku obce Vlastibořice za rok 2024, doloženo protokolem.

