



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0010/24/Hlo

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Blatce, IČO 00673099, za rok 2024.**

Přezkoumání hospodaření obce Blatce 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 14.3.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 2.4.2025.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1006

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-0010/24/Hlo dne 13.3.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 2.4.2025.

Při přezkoumání byly přítomny: Gabriela Rampouchová - starostka,
Kateřina Wolfová - účetní.

T +420 485 226 631 E petr.hlousek@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 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 Blatce 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 0,57 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,13 %
- 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 22.4.2025

Přezkoumání hospodaření vykonal:

Bc. Petr Hloušek
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 Blatce. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran po jejím seznámení a projednání převzala starostka obce Gabriela Rampouchová.

Gabriela Rampouchová
starostka obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) dne 15.12.2022 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2025. Jeho aktualizace do roku 2026 byla schválena na jednání ZO dne 7.12.2023. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2024	3 820	3 820
2025	4 150	4 150
2026	4 355	4 355

Návrh výhledu byl zveřejněn dne 13.11.2022 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 18.12.2022. Aktualizovaný návrh výhledu byl zveřejněn dne 20.11.2023 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn dne 15.12.2023.

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO dne 5.12.2024 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2027. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2026	5 560	5 560
2027	5 760	5 760

Návrh výhledu byl zveřejněn dne 19.11.2024 (v archivu internetových stránek obce i v době přezkoumání), schválený výhled byl zveřejněn dne 14.12.2024.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn dne 20.11.2023, zveřejněn v archivu internetových stránek i v době přezkoumání.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 7.12.2023 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 15.12.2023. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	4 700 000
Výdaje celkem	4 700 000

Rozpočtová opatření

Celkem 4 změny rozpočtu byly provedeny v kontrolovaném období. ZO schválilo rozpočtová opatření (dále jen RO) v období od 25.1. do 5.12.2024. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	4 700 000	4 700 000	
RO č. 1-4	291 566	1 176 143	884 577
Rozp. po změnách	4 991 566	5 876 143	884 577

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-4/2024 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024. RO č. 1-4 byla zveřejněna v zákonné lhůtě v období od 2.2. do 14.12.2024.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání (dále jen Zpráva) byl schválen ZO dne 25.4.2024 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 9.4.2024 (zveřejněn v archivu internetových stránek obce i v době přezkoumání). Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 28.4.2024.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2024 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č. 900973369/0800	4 403 637,95 (výpis č. 12)
č. 5736295369/0800	452 834,69 (výpis č. 12)
č. 94-218421/0710	1 373 968,32 (výpis č. 12)
Celkový stav peněžních prostředků:	6 230 440,96

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily se stavy ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030) a údaji na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha. Stavy byly ověřeny inventarizací účtu.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.12.2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 1/2011 o inventarizaci. Plán inventur obsahoval termíny provedení, včetně rozsahu kontrol, a byl schválen ZO dne 24.10.2024. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 5.12.2024 a doloženo prezenční listinou. K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy ke dni 31.12.2024 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 13.1.2025, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Doložení vlastnických vztahů k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 172 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2024 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 10 289,47 Kč (faktury přijaté pořadové č. 160 a 169-172). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 84 a 155-168, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 14 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč, všechny faktury vydané byly uhrazeny. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období pořadové č. 10, 13 a 14.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2022 byl 108.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 20.10.2022, že pro výkon funkcí budou všichni zastupitelé neuvolněni, a rovněž schválilo výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva ode dne přijetí usnesení v maximální zákonné výši. ZO dne 7.12.2023 rozhodlo o navýšení měsíčních odměn neuvolněných členů zastupitelstva od 1.1.2024 *"na maximální výši odměn"* - ZO dne 25.1.2024 doplnilo usnesení o konkrétní stanovení výše odměny za funkci (např. starostka 30 673 Kč, místostarostka 27 631 Kč).

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u neuvolněné starostky a neuvolněné místostarostky dle mzdových listů v období 1-12/2024. Výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly částky stanovené platnou legislativou.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Pokladní kniha byla vedena v PC. Měsíčně byl tištěn Pokladní deník. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. Pokladní limit byl stanoven ve výši 40 000 Kč, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena (spojeno s funkcí místostarostky). V kontrolovaném období bylo vystaveno 264 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2024 ve výši 7 996 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a údajem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6040) ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období evidenční č. 63-75, 197-205 a 254-259, nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec vlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou 22,66 ha ve výši ocenění 12 918 tis. Kč, údaje byly uvedeny v části D.2 a D.3 výkazu.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 14 335 tis. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 174 tis. Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 982 Kč (z toho např. účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 140 tis. Kč a pohledávky evidované na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 4 tis. Kč - po korekci). Obec neevidovala dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 327 tis. Kč představovaly nejvyšší objem dohadné účty pasivní ve výši 140 tis. Kč a závazky vůči zaměstnancům ve výši 84 tis. Kč.

V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami územního samosprávného celku.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 116,54 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 79,93 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 1 120 411,51 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	4 700 000	4 991 566	5 817 068,40
Výdaje	4 700 000	5 876 143	4 696 656,89
Financování		884 577	-1 120 411,51

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

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024, který obsahoval následující souhrnné hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	4 725 042,49
Výnosy celkem	5 693 200,68

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 968 158,19 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Územní samosprávný celek nebyl zřizovatelem organizační složky a příspěvkové organizace.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená dne 7.10.2024 mezi obcí (dárce) a Základní školou a mateřskou školou Okna, IČO 72742356 (obdarovaný), na dar ve výši 10 000 Kč na provoz základní školy v Oknech. O poskytnutí daru rozhodlo ZO dne 12.9.2024. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 31.10.2024.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neposkytl účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Přijaté dotace byly podrobeny kontrole výběrovým způsobem.

Pol. 4111, objem 63 500 Kč

účelový znak (dále jen ÚZ) 98348, 32 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do evropského parlamentu.

Dotace přijata dne 13.5.2024, vyúčtováno, vratka dotace ve výši 16 421 Kč odeslána dne 16.1.2025.

ÚZ 98193, 31 500 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstva kraje. Dotace přijata dne 26.8.2024, vyúčtováno, vratka dotace ve výši 14 405 Kč odeslána dne 16.1.2025.

Pol. 4112, objem 102 300 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2024 (výkon státní správy).

Pol. 4116, ÚZ 29014, objem 12 000 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva zemědělství na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Peněžní prostředky přijaty dne 18.10.2024. Finanční příspěvek nepodléhal vyúčtování.

Smlouvy o dílo

Obec realizovala poptávkového řízení na akci "Oprava střechy a okapů budovy Houska č.p. 79", oslovení 2 vybraní dodavatelé, doručeny 2 nabídky. Jako nejvýhodnější nabídka byla

vyhodnocena nabídka subjektu Viktor Korecký, IČO 06732810. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 30.6.2024. Předmětem díla byly stavební práce a související práce a dodávky. Cena díla 229 614 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 31.8.2024.

Finanční plnění: Faktura ze dne 26.7.2024 ve výši 229 614 Kč uhrazena dne 29.7.2024.

Z důvodu výše smluvní ceny díla nevznikla povinnost zveřejnění informací na profilu zadavatele.

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

Kupní smlouva uzavřená dne 22.4.2024 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující). Předmětem smlouvy byly pozemky v celkové výměře 1 720 m² p. č. 92/1 (trvalý travní porost) a 1013/1 (ostatní plocha-ostatní komunikace) v k. ú. Houska. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 2.2.2024. Prodej byl schválen ZO dne 14.3.2024. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 29.5.2024 s právními účinky ke dni 6.5.2024.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 25 131 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 26.4.2024.

Vyřazení z evidence majetku bylo provedeno dne 6.5.2024.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavřel 1 smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti v méně významné částce.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Územní samosprávný celek v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých internetových stránkách zveřejnil u kontrolované smlouvy o převodu majetku záměr o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Vnitřní předpis a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení ze 7 jednání ZO v období od 25.1.2024 do 5.12.2024. Dále pak zápis a usnesení ZO ze dne 7.12.2023.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

V kontrolovaném období nebyly tvořeny peněžní fondy.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2023 schválilo ZO dne 25.4.2024. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.