



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0231/24/Bro

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Vyskeř, IČO 00276286, za rok 2024.**

Přezkoumání hospodaření obce Vyskeř 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 16.10.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 30.10.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 19.3.2025.

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-0231/24/Bro dne 16.10.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 19.3.2025.

Při přezkoumání byli přítomni: Jan Kozák - starosta obce,
Ludmila Brzobohatá - 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 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 Vyskeř 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 1,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,47 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 7,34 %

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 11.4.2025

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Ing. Jitka Brotzová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jitka Brotzová



Digitální podpis:
11.04.2025 09:18

.....
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.

Starosta obce byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vyskeř. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce Jan Kozák.

Jan Kozák
starosta obce

Jan
Kozák

Digitálně podepsal
Jan Kozák
Datum: 2025.05.12
08:12:06 +02'00'

.....
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 na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 27.11.2023 (v archivu na webu obce dosud).

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období roku 2024 bylo schváleno zastupitelstvem obce (ZO) 7 rozpočtových opatření (RO), a to od 7.2. do 11.12.2024. Poslední 8. RO bylo schváleno starostou (pověřen ZO dne 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.

(Hodnoty uvedeny v Kč.)

	Rozpočet	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	10 155 832	21 991 306	11 835 474
Výdaje	14 266 591	20 650 057	6 383 466
Financování	4 110 759	- 1 341 249	- 5 452 008

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1 – 8/2024 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024.

Schválený rozpočet

Rozpočet pro rok 2024 byl projednán a schválen ZO dne 13.12.2023 jako schodkový ve výši a struktuře podle zveřejněného návrhu rozpočtu v objemech (v Kč):

Příjmy	10 155 832
Výdaje	14 266 591
Financování	4 110 759 (kryto pol. 8115)

Schválený rozpočet zveřejněn na úřední desce a webových stránkách obce od 13.12.2023 dosud.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na ZO dne 15.6.2022 na období do roku 2025 s následujícími údaji (v tis. Kč):

Rok	2024	2025
Příjmy	6 995	6 995
Výdaje	6 000	6 000
Financování	- 995	- 995

Návrh střednědobého výhledu zveřejněn od 30.5.2022, schválený výhled od 15.6.2022.

Navazující střednědobý výhled rozpočtu byl schválen ZO dne 28.6.2023 na období 2024 – 2026. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 12.6. do 28.6.2023, schválený výhled od 28.6.2023 dosud. Výhled předpokládal stejný objem celkových příjmů i výdajů ve všech letech (údaje v tis. Kč): příjmy 8 102, výdaje 8 102.

Další střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na ZO dne 19.6.2024 na období od roku 2025 do roku 2027 s následujícími údaji (v tis. Kč):

Rok	2025	2026	2027
Příjmy	12 702	9 602	9 602
Výdaje	21 702	8 602	8 602
Financování	9 000	-1 000	-1 000

Návrh střednědobého výhledu zveřejněn od 3.6.2024, schválený výhled od 19.6.2024.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 (Zpráva) byl projednán v ZO dne 19.6.2024, usn. č. 4, s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 3.6.2024 do 19.6.2024. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 19.6.2024, Zpráva od 3.6.2024 dosud.

Bankovní výpis

K 31.12.2024 obec používala 2 běžné účty se stavy:

- účet č. 6423581/0100	8 717 735,92 Kč (BV č. 12)
- účet č. 94-56715451/0710	1 395 409,86 Kč (BV č. 42)
Celkem	10 113 145,78 Kč

Stavy peněžních prostředků podle výpisů z banky souhlasily na stav na účtu 231 – Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a výkazu FIN 2-12 M, řádek 6010 a 6030.

Doloženo inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola předložena hlavní kniha (předvaha) analytická za období 12/2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31.12.2024 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice k inventarizaci majetku,
- Plán k provedení inventarizace (ze dne 11.12.2024),
- Proškolení zaměstnanců a členů inventarizačních komisí (ze dne 20.12.2024),
- výpis z katastru nemovitostí (k 31.12.2024),
- Inventarizační zpráva ze dne 24.1.2025.

Kontrola byly doloženy inventurní soupisy, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Skutečný stav souhlasil s účetním stavem.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC a slouží jako kniha závazků. V kontrolovaném období do 31.12.2024 bylo přijato a evidováno 270 dodavatelských faktur. Nebyla uhrazena 1 faktura ve výši 1 383 tis. Kč, souhlasilo se zůstatkem účtu 321 v Rozvaze. Doloženo inventarizací.

Kontrolou ověřeny úhrady faktur ev. č. 155 - 173 (BV č. 8).

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31.12.2024 vystavila 21 faktur. Nebyla zaplacená 1 faktura ve výši 590 Kč (Kovošrot group), zbylou část pohledávek tvoří nezaplacené nájemné (z penzionu a prodeje). Souhlasilo se zůstatkem účtu 311 v Rozvaze. Doloženo inventarizací.

Kontrolou ověřeny faktury č. 6-8 a dále č. 13-17 s jejich úhradami, bez nedostatků.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání dne 19.10.2022 schválilo ZO měsíční odměny neuvolněných zastupitelů obce (v členění neuvolněný místostarosta - 15 000 Kč, předseda výboru - 1 500 Kč, řadový člen ZO - 1 000 Kč). Starosta byl pro výkon funkce dlouhodobě uvolněn. Odměny budou vypláceny od 19.10.2022. ZO dne 13.12.2023 schválilo navýšení odměny neuvolněné místostarostce (na částku 17 300 Kč od 1.1.2024).

Kontrolou mzdových listů uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy finančního a kontrolního výboru za období 1-9/2024 a dále 10-12/2024, nebyly zjištěny nedostatky.

Počet obyvatel k 1.1.2022 činil 408.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena ručně, doklady byly evidovány v jedné vzestupné číselné řadě. V kontrolovaném období do 31.12.2024 bylo vystaveno 483 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti ve výši 220 177 Kč souhlasil se stavem na účtu 261 - Pokladna ve výkaze Rozvaha a byl ověřen na pol. 5182 (§ 6171) ve výkazu FIN 2-12 M. Doloženo inventarizací.

Kontrolou ověřeny pokladní doklady za srpen ev. č. 318-345.

Příloha rozvahy

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

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha k 31.12.2024. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 116 857 tis. Kč. Dlouhodobé závazky byly vykázány v nulové hodnotě. Krátkodobé závazky činily 1 946 tis. Kč (na této částce se zejména podílel účet Dodavatelé). Dlouhodobé pohledávky vykazovaly nulovou hodnotu. Krátkodobé pohledávky činily 434 tis. Kč (v netto hodnotě, obec tvořila opravné položky k pohledávkám). Účet 021 – Stavby se navýšil ve srovnání s rokem 2023 o cca 20 mil. z důvodu zařazení kanalizace do majetku obce.

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 101,00 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 79,02 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 5 893 tis. Kč. Dle předloženého výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024 bylo plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet schv.	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	10 155 832	21 991 306	22 211 664,98	101,00
Výdaje	14 266 591	20 650 057	16 318 497,91	79,02
Financování	4 110 759	-1 341 249	-5 893 167,07	xxx

Výkaz zisku a ztráty

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

Náklady celkem 8 170 383,28 Kč

Výnosy celkem 12 805 833,47 Kč

Výsledek hospodaření – zisk ve výši 4 635 450,19 Kč navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha k 31.12.2024. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena darovací smlouva uzavřená dne 19.1.2024 mezi obcí (dárce) a Mysliveckým sdružením Vyskeř, z.s. (obdarovaný). Jednalo se o poskytnutí daru ve výši

50 000 Kč za účelem realizace vodovodní a elektrické přípojky. Schváleno na ZO dne 13.12.2023. Částka zaslána dne 13.2.2024 (BV č. 2).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené přijaté dotace:

Pol. 4111

- ÚZ 98348 - dotace ve výši 32 000 Kč na volby do Parlamentu EU
- obec přijala 13.5.2024 (BV č. 15)
- vyúčtování dotace ze dne 6.2.2025, vratka ve výši 17 355 Kč (spotřebováno 14 645 Kč), odeslána dne 6.2.2025 (BV č. 2)

- ÚZ 98193 - dotace ve výši 48 000 Kč na volby do Senátu a Zastupitelstva kraje
- obec přijala 26.8.2024 (BV č. 27)
- vyúčtování dotace ze dne 6.2.2025, vratka ve výši 22 462 Kč (spotřebováno 25 538 Kč), odeslána dne 6.2.2025 (BV č. 5)

Pol. 4112

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu
- objem 98 300 Kč (měsíční platby)

Pol. 4113

- ÚZ 89017 – na vybavení pro kulturní a spolkovou činnost ve výši 24 480 Kč (ze SR),
- ÚZ 89018 – na vybavení pro kulturní a spolkovou činnost ve výši 43 520 Kč (z EU)
- přijato v celkové výši 68 000 Kč dne 22.4.2024 (BV č. 12)

Pol. 4222

- dotace z Libereckého kraje dle OLP/2023/2022 na „Oprava jednotné kanalizace – I. etapa“ ve výši 9 854 471,10 Kč, přijato 13.3.2024 (BV č. 3)
- dotace z Libereckého kraje dle OLP/2762/2024 na „Singl trek“ ve výši 189 000 Kč (záloha), přijato dne 26.8.2024 (BV č. 27)
- dotace z Libereckého kraje dle OLP/2762/2024 na „Singl trek“ ve výši 20 000 Kč (doplatek), přijato dne 18.12.2024 (BV č. 40)

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí (objednatel) a Míza – stavby a.s., IČO 28762070 (zhotovitel) dne 4.7.2024 na „Vyskeř – Skalany – rekonstrukce odvodnění a dešťové kanalizace – větev jižní“. Provedení díla nejpozději do 5 měsíců ode dne oboustranného podpisu protokolu o předání staveniště. Smluvní cena ve výši 2 649 852 Kč s DPH (2 189 960 Kč bez DPH). Výběr dodavatele schválen na ZO dne 19.6.2024.

Kontrolou ověřeno zveřejnění na profilu zadavatele, smlouva byla zveřejněna v zákonné lhůtě dne 8.7.2024.

Finanční plnění:

fa č. 2024214 ze dne 31.10.2024, částka 1 991 873,82 Kč, uhrazena dne 27.11.2024 (BV č. 11)

fa č. 2024246 ze dne 20.12.2024, částka 198 086,19 Kč, uhrazena dne 17.1.2025 (BV č. 1)

Profil zadavatele:

<https://nen.nipez.cz/profil-y-zadavateleu-platne/detail-profilu/obecVysker/uzavrene-zakazky/detail-zakazky/N006-24-V00014072/vysledek>

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

Kontrolou ověřena kupní smlouva uzavřená mezi obcí (prodávající) a manželi (kupující) ze dne 24.9.2024, jejímž předmětem je p.č. 543/4 – lesní pozemek, o výměře 463 m² v k.ú. Vyskeř za dohodnutou cenu 69 450 Kč. Cena byla zdůvodněna. Vklad do katastru hradí kupující. Záměr zveřejněn dne 6.11.2023, na ZO schváleno 17.4.2024. Platba dne 24.9.2024, částka

69 450 Kč (BV č. 9). Vklad do katastru nemovitostí ze dne 22.11.2024 s právními účinky k 4.10.2024. Vyřazení z majetku obce dokladem č. 24-005-00043.

Smlouvy o přijetí úvěru

ZO schválilo dne 13.3.2024 přijetí dlouhodobého úvěru ve výši 10 000 000 Kč na výstavbu 7 bytů formou stavebních úprav. Smlouva byla uzavřena s SFPI (státní fond podpory investic), dne 25.4.2024, splatnost úvěru na 20 let. Lhůta pro doplacení úvěru začíná následující měsíc po ukončení čerpání úvěru (s možností předčasného splacení). Úvěr zajištěn zástavním právem k nemovitosti (v hodnotě 10 mil. Kč).

Výše splátek – dle smlouvy: „Úvěrující předloží Úvěrovanému splátkový kalendář do 10. dne následujícího měsíce po ukončení čerpání úvěru.“

Č. účtu: 580009-9527001/0710

Úvěr nebyl v kontrolovaném období čerpán.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období uzavírala Smlouvy o věcných břemenech v nevýznamných částkách (do 10 000 Kč).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec na svých internetových stránkách a ÚD zveřejňovala záměry o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl ověřen postup obce při výběru dodavatele u veřejné zakázky malého rozsahu na „Vyskeř – Skalany – rekonstrukce odvodnění a dešťové kanalizace – větev jižní“:

- výzva k podání nabídky a zadávací podmínky,
- doručeny 4 nabídky,
- otevírání, hodnocení a posouzení nabídek,
- rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele,
- vybrána firma s nejnižší nabídkovou cenou,
- dále viz kapitola Smlouvy o dílo.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období proběhla kontrola ÚP Liberec, Protokol o kontrole (č.j. 292884/24/LB) ze dne 14.8.2024, kontrolované období 1.6.2022-30.11.2023. Bez zjištěných nedostatků.

Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrolě předloženo 8 zápisů (vč. usnesení) z jednání zastupitelstva (od 7.2. do 11.12.2024) a dále zápis ZO ze dne 13.12.2023 (rozpočet na rok 2024).

Schválení účetní závěrky

ZO dne 19.6.2024 schválilo účetní závěrku obce Vyskeř k 31.12.2023, doloženo protokolem.