



ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oldřichov v Hájích, IČO 00481483, za rok 2024.

Přezkoumání hospodaření obce Oldřichov v Hájích 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 4.10.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 23.10.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 24.2.2025.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1011.

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-0145/24/Les dne 3.10.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 24.2.2025.

Při přezkoumání byly přítomny: Jana Šťastná, DiS. – starostka obce,
Jana Bekešová – účetní obce.

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 zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

Zjištěné chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou dále uvedeny v členění podle ustanovení § 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.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

▪ § 72, odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4., § 10 odst. 3 písm. c)

Bylo zjištěno, že starostce obce byly vypláceny odměny v nesprávných výších, a to v měsících lednu (nedoplatek ve výši 3 074 Kč), únoru (přeplatek 356 Kč), březnu (přeplatek 7 765 Kč), srpnu (nedoplatek 1 Kč) a říjnu (přeplatek 644 Kč) – tj. celkem přeplatek ve výši 5 690 Kč. Dále vznikl přeplatek při výplatě náhrady mzdy za nemoc vznikl v měsíci únoru přeplatek 973 Kč a v měsíci srpnu přeplatek 1 946 Kč – tj. celkem přeplatek ve výši 2 919 Kč.

Zjištěný nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání odstraněn.

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 Oldřichov v Hájích za rok 2024 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (detailní specifikace v části A.)

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Byl zjištěn celkový přeplatek ve vší 8 609 Kč.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, je potřeba přijmout opatření k nápravě.

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 1,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,10 %
- 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 18.3.2025

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková
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.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých

opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Starostka obce byla seznámena a byl s ní projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oldřichov v Hájích. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 14 stran po jejím seznámení a projednání převzala starostka obce Jana Šťastná, DiS..

Jana Šťastná, DiS.
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 byl zveřejněn v období od 1.12.2023 – 18.12.2023. Rozpočet byl navržen jako schodkový.

Rozpočtová opatření

K 31.12.2024 bylo schváleno a provedeno 7 rozpočtových opatření (dále jen RO):

RO č. 1/2024 schválené ZO dne 25.3.2024, zveřejněno 26.3.2024,

RO č. 2/2024 schválené ZO dne 13.5.2024, zveřejněno 14.5.2024,

RO č. 3/2024 schválené ZO dne 24.6.2024, zveřejněno 3.7.2024,

RO č. 4/2024 schválené ZO dne 26.8.2024, zveřejněno 26.8.2024,

RO č. 5/2024 schválené ZO dne 21.10.2024, zveřejněno 22.10.2024,

RO č. 6/2024 schválené ZO dne 20.11.2024, zveřejněno 26.11.2024,

RO č. 7/2024 schválené starostkou obce* dne 31.12.2024, zveřejněno 29.1.2025. ZO vzalo na vědomí 27.1.2025 usn. č. 19/1/2025.

* ZO dne 16.2.2026 usn. č. 120/13/2024 projednalo a schválilo pověření starostky ke schválení případných změn a úprav v rozpočtu, které bude nutné uskutečnit do konce roku 2024 a předložením ZO na nejbližším zasedání v roce 2025.

RO se do vývoje rozpočtu promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	19 198 039,00	33 389 967,00	14 191 928,00
RO č. 1 - 7	7 551 058,23	7 551 058,23	0,00
Rozpočet po změnách	26 749 097,23	40 941 025,23	14 191 928,00

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1-7 do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2024 ve správných výších.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl projednán a schválen ZO dne 18.12.2023 usnesením č. 154/12/2023 jako schodkový v objemech:

Příjmy celkem	19 198 039,00 Kč
Výdaje celkem	33 389 967,00 Kč
Financování	14 191 928,00 Kč

Krytí schodku:

- položka 8115 ve výši 15 191 936 Kč – finanční prostředky z minulých let,
- položka 8124 ve výši 1 000 008 Kč – splátka úvěru.

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 19.12.2023 a jeho data byla pořízena do výkazu FIN 2–12 M.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023–2026 (a dále do r. 2034) schválilo ZO dne 27.2.2023 usnesením č. 28.3.2023.

Zveřejnění:

- návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 7.2.2023 – 28.2.2023,

- schválený střednědobý výhled zveřejněn ode dne 28.2.2023- dosud.

Střednědobý výhled rozpočtu obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích, dlouhodobých plánovaných závazcích a pohledávkách, finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

	2024	2025	2026-2034
Příjmy	16 344	16 737	17 138
Výdaje	15 344	15 737	16 138
Saldo (P-V)	1 000	1 000	1 000

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024–2027 (resp. do r. 2034) schválilo ZO dne 29.4.2024. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn:

- návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 4.4.2024 – 2.5.2024,
- schválený střednědobý výhled zveřejněn ode dne 2.5.2024 - dosud.

Střednědobý výhled rozpočtu nadále obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích, dlouhodobých plánovaných závazcích (splátky úvěru do roku 2034) a pohledávkách, finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

	2024	2025	2026	2027-2034
Příjmy	19 198	18 618	29 065	19 522
Výdaje	33 390	17 618	28 065	18 522
Saldo (P-V)	- 14 192	1 000	1 000	1 000

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2023 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 (dále jen zpráva) projednalo a schválilo ZO dne 27.5.2024 bez výhrad.

Zveřejnění:

- návrh závěrečného účtu vč. zprávy byl zveřejněn od 29.4.2024 - 27.5.2024,
- schválený závěrečný účet a zpráva byly zveřejněny od 28.5.2024 - dosud na webových stránkách obce.

Závěrečný účet obsahoval náležitosti vyplývající z ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Bankovní výpis

V kontrolovaném období (k 31.12.2024) měla obec zřízeny bankovní účty se zůstatky dle předložených bankovních výpisů (dále jen BV):

Běžné účty (účet 231 v Rozvaze):

ČS č. ú. 985217369/0800	1 299 921,62 Kč, BV č. 231 (analytický účet 231 0600)
ČNB č. ú. 94-4111461/0710	1 094 879,50 Kč, BV č. 40 (analytický účet 231 0401)
ČS č. ú. 6635455399/0800	7 612 130,63 Kč, BV č. 012 (analytický účet 231 0200)
Celkem	10 006 931,75 Kč

Celkový stav peněžních prostředků na bankovních účtech ve výši 10 006 931,75 Kč souhlasil s údajem na účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků výkazu Rozvaha, ř. 6010 výkazu FIN 2–12 M. Účet 231 byl ověřen v rámci inventarizace.

Běžné účty fondů (účet 236 v Rozvaze):

KB č. ú. 176 254 61/0100	1 139 175,69 Kč, BV č. 12 (analytický účet 236 0300)
--------------------------	--

ZO dne 27.11.2023 s účinností od 1.1.2024 projednalo a schválilo na uvedeném účtu zřízení fondu na financování obnovy vodovodu a kanalizace v majetku obce Oldřichov v Hájích (usn. č. 142/11/2023). Stav účtu souhlasil s údajem na účtu 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků výkazu Rozvaha, ř. 6020 výkazu FIN 2–12 M. Účet 236 byl ověřen v rámci inventarizace.

Termínovaný vklad (účet 244 v Rozvaze)

KB č. ú. 94-8921570637/0100 5 000 000 Kč, BV č. 6 (analytický účet 244 0300)

Termínovaný účet zřízen 8.7.2024 na základě smlouvy o termínovaném vkladu s individuální pevnou úrokovou sazbou. Stav účtu byl ověřen inventarizací.

Úvěrový účet (účet 451 v Rozvaze):

ČS č. ú. 495087119/0800 9 999 968,00 Kč, BV č. 012

Výše nesplaceného úvěru dle výpisu z banky ve výši 9 999 968,00 Kč souhlasila se stavem na účtu 451 – Dlouhodobé úvěry v Rozvaze k 31.12.2024. Stav účtu byl ověřen inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena obrátová předvaha za období 1-12/2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

Z provedené inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 byly kontrole předloženy dokumenty:

- Plán inventur za rok 2024 platný od 16.12.2024 do 17.1.2025 – inventury hmotného a nehmotného majetku byly zahájeny dne 2.1., ukončeny 16.1.2025, inventarizační zpráva (zpracovat) do 17.1.2025,
- Prezenční listina inventarizační komise – proškolení inventarizační komise ze dne 2.1.2025 vč. podpisů,
- Inventurní soupisy k používaným účtům v roce 2024 vč. dalších podkladů k doložení zůstatků na účtech,
- Zápisy o vyřazení majetku z důvodu nefunkčnosti,
- Inventarizační zpráva rok 2024 ze dne 17.1.2025 – nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, podpisy členů inventarizační komise.

Na výpisu z katastru nemovitostí bylo vedeno zástavní právo smluvní ve výši 500 000 Kč na základě smlouvy o zřízení zástavního práva ze dne 26.5.2008 – provést aktualizaci a kontrolu aktuálnosti údaje vedeného v KN.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně, k 30.9.2024 bylo evidováno celkem 441 došlých faktur. Zůstatek účtu 321 – Dodavatelé byl vykázán v Rozvaze k 30.9.2024 ve výši 1 825 600,66 Kč – jednalo se zejména o faktury ze dne 16.9.2024 (týkající se akce „*Silnice III/2904 Oldřichov v Hájích – Mníšek, humanizace průtahu včetně chodníků*“), které byly uhrazeny v říjnu 2024 (faktura č. 413 uhrazena dne 8.10.2024 částka 1 001 439,85 Kč a faktura č. 414, kde část uhrazena 8.10.2024 částka 917 124,24 Kč a dne 7.10.2024 částka 4 636,57 Kč).

K 31.12.2024 bylo evidováno celkem 613 došlých faktur. Zůstatek účtu 321 – Dodavatelé byl vykázán v Rozvaze k 31.12.2024 ve výši 59 880,33 Kč. Jednalo se o faktury č. 604–613, které obec obdržela ve 12/2024 se splatností v 1/2025. Všechny faktury byly uhrazeny 2.1.2025. Saldo účtu 321 bylo ověřeno v rámci konečného přezkoumání hospodaření a inventarizací účtu.

Kontrolovány byly faktury vč. jejich úhrad a zaúčtování za 12/2024, faktury č. 397, 405, 419-440 (ČS BV č. 223-231) a faktury č. 566 – Silnice III/2904 ve výši 1 152 806,93 Kč, (ČNB BV 39), č. 572, 581-603 (ČS BV č. 295, 297-301). Bylo doloženo zaúčtování vč. podpisů oprávněných a odpovědných osob.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena ručně, k 31.12.2024 bylo vystaveno celkem 165 faktur. Zůstatek účtu 311 – Odběratelé k 31.12.2024 v Rozvaze činil 384 789,82 Kč po korekci 211 566,82 Kč. Obec tvořila opravné položky ve výši 173 223 Kč (odepsány pohledávky z let 2010-2016 – ověřeno inventarizací účtu 194).

Kontrolovány byly faktury vč. jejich úhrad v 8-9/2024, faktury č. 113-131 (s úhradami od 10.8.2024 do 20.9.2024) a faktury v 11-12/2024, faktury č. 148-165 (s úhradami od 21.11.2024 do 30.12.2024).

Saldo tvořily faktury č. 134 (splátková faktura) ze dne 8.10.2024, faktury č. 147, 155, 157, 159, 160, 163, které byly obcí vystaveny v období 11-12/2024 se splatností v 1/2025. Stav účtu byl ověřen inventarizací.

Odměňování členů zastupitelstva

V obci bylo k 1.1.2022 evidováno 788 obyvatel.

Dne 29.1.2024 ZO projednalo a schválilo usnesením č. 2/1/2024 – odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva obce s tím, že tyto budou poskytovány v nově schválených výších od 1.2.2024 (místostarosta 15 000 Kč/měsíc, předseda výboru 3 972 Kč/měsíc, člen výboru 3 296 Kč/měsíc a člen zastupitelstva 1 986 Kč/měsíc).

Dále ZO dne 29.1.2024 usn. č. 3/1/2024 schválilo mimořádnou odměnu zastupiteli, a to za činnost odborného zástupce dle energetického zákona (obec jako držitel licence). Odměna ve výši 3 972 Kč byla zdůvodněna a vyplacena bez zjištěných nedostatků.

Byla provedena kontrola správnosti vyplácených odměn za měsíc leden–prosinec 2024 na základě mzdových listů uvolněné starostky, místostarostky, předsedy výboru a člena zastupitelstva (osobní čísla 26, 67, 75, 77).

Bylo zjištěno, že uvolněné starostce obce byly vypláceny odměny v nesprávných výších, a to v měsících lednu (nedoplatek ve výši 3 074 Kč), únoru (přeplatek 356 Kč), březnu (přeplatek 7 765 Kč), srpnu (nedoplatek 1 Kč) a říjnu (přeplatek 644 Kč) – tj. celkem přeplatek ve výši 5 690 Kč. Dále vznikl přeplatek při výplatě náhrady mzdy za nemoc při denním vyměřovacím základu ve výši 1 059 Kč/den, a to v měsíci únoru přeplatek 973 Kč a v měsíci srpnu přeplatek 1 946 Kč – tj. celkem přeplatek ve výši 2 919 Kč.

Pokladní kniha

Dne 13.5.2024 ZO schválilo usnesením č. 60/5/2024 navýšení pokladního limitu na 70 tis. Kč. Pokladní kniha byla vedena ručně v průpisové pokladní knize. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly evidovány ve dvou číselných řadách, do 31.12.2024 byly vydány pokladní doklady v číselné řadě P 1–159 a V 1–216 (celkem 375 pokladních dokladů). K 31.12.2024 byl v pokladní knize vykázán zůstatek v nulové výši, což odpovídalo stavu účtu Rozvahy 261 – Pokladna. Na § 6171 pol. 5182 výkazu FIN 2–12M bylo vykázáno 0 Kč. Kontrolovány byly pokladní doklady v měsíci červenec–srpen 2024 č. 205–253 a v měsíci prosinec 2024 č. 349–375, pokladní limit nebyl v tomto období překročen. Pokladní doklady byly vypisovány ručně a obsahovaly podpisy odpovědných osob.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 12/2024. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek (92 tis. Kč), 909 – Ostatní majetek (38 760 tis. Kč – lesy) a na účtu 992 – Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva (900,7 tis. Kč –

věcná břemena na pozemky), výše zůstatků na uvedených účtech se od minulého účetního období nezměnily. Vykázané doplňující informace k položce Stavby a Pozemky v částech G. a H. souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Dle údajů v části D.2. a D.3. obec vlastnila lesní porosty přesahující 10 ha – 680 000 m² v ocenění 38 760 tis. Kč. Zůstatky na účtech byly ověřeny v rámci inventarizace.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2024. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 139 420 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky, dlouhodobé závazky byly vykázány ve výši 10 000 tis. Kč (úvěr), kauce na byt (11 tis. Kč) a nájem restaurace Beseda (5 tis. Kč). Krátkodobé pohledávky byly vykázány v hodnotě 1 022 tis. Kč, obec tvořila opravné položky na účtu 192 (131 tis. Kč) a na účtu 194 (173 tis. Kč). Krátkodobé závazky byly vykázány ve výši 10 647 tis. Kč (na účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery byla vedena zejm. přijatá záloha ve výši 10 000 tis. (Ekocentrum, z.ú.) z LK, dotace – vratka a záloha dotace na opravu hřbitovní zdi (226 tis. Kč).

Ve srovnání s minulým účetním obdobím vzrostl zůstatek na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek o částku 7 502 tis. Kč (jedná se zejména o budování chodníků Mníšek – Oldřichov). Na účtu 069 byly vedeny akcie SVS Teplice. Obec vlastní 2 716 ks akcií (doložen výpis ze dne 2.1.2025) v hodnotě 1 000 Kč/ks. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatky na rozvahových účtech byly doloženy v rámci inventarizace k 31.12.2024.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2–12 M sestavený k 31.12.2024 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	18 389 975,00	25 941 033,23	25 950 670,79	100,04
Výdaje	32 581 903,00	40 132 961,23	26 838 273,07	66,87
Financování	14 191 928,00	14 191 928,00	887 602,28	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 100,04 % (25 951 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 66,87 % (26 838 tis. Kč) bylo dosaženo záporného salda příjmů a výdajů v objemu 888 tis. Kč.

K čerpání nižších výdajů došlo z důvodu neuskutečnění realizace opravy objektu čp. 151 (budova obecního úřadu). Rekonstrukce byla přesunuta do roku 2025 a v rozpočtu pro rok 2025 je s realizací opravy budovy počítáno.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2024. Obec nevykonávala hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla uvedena. Za sledované období obec v hlavní činnosti vykázala souhrnné hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	19 197 650,49
<u>Výnosy celkem</u>	<u>21 641 088,46</u>
Zisk ve výši	2 443 437,97

Výsledek hospodaření souhlasil s výkazem Rozvaha – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2024.

Listiny o založení právnických osob

Obec byla spoluzakladatelem obecně prospěšné společnosti Ekocentrum Oldřichov v Hájích, o.p.s., od 22.6.2001 společně se Suchopýr o.p.s. a Libereckým krajem, zaměřené na

environmentální výchovu a ochranu přírody. Společnost byla založena zakladatelskou smlouvou ze dne 6.3.2001. Obec do společnosti vložila nemovitý majetek s dispozičním omezením na dobu fungování společnosti.

Na jednání ZO dne 25.3.2019 došlo k přijetí návrhu jednoho ze spoluzakladatelů Ekocentra Oldřichov v Hájích k transformaci obecně prospěšné společnosti (o.p.s.) na zapsaný ústav (z.ú.). Dne 29.4.2019 ZO usnesením č. 48/4/2019 schválilo Zakládací listinu Ekocentra Oldřichov v Hájích, z.ú., v předloženém znění. Zakládací listina ústavu – Ekocentrum Oldřichov v Hájích, z.ú., IČO 25430475 byla podepsána statutárními orgány v červnu 2020. Na zasedání ZO dne 28.11.2022 byla řešena zakládací listina ústavu pro období po 1.1.2023. Správní rada dne 7.11.2022 vyslovila souhlas s převodem zakladatelských práv ústavu ze zakladatele Suchopýr z.ú., na zakladatele Liberecký kraj a ukončení působení Suchopýr z.ú. v Ekocentru Oldřichov v Hájích, z.ú. ke dni 31.12.2022. Hodnota vypořádacího podílu byla stanovena dle znaleckého posudku zpracovaného společností 1. Znalecká a.s. pod č. 2561/079/2021. Správní rada vyslovila souhlas s prodejem vymezených pozemků z vlastnictví společnosti Ekocentrum Oldřichov v Hájích, z.ú. do vlastnictví Suchopýr z.ú. ZO dne 30.10.2023 usn. 136/10/2023 projednalo a schválilo uzavření Dohody o převodu práv a povinností zakladatelů Ekocentra Oldřichov v Hájích, z.ú. za celkovou částku 20 451 tis. Kč. Dohoda s Libereckým krajem (OLP/3623/2023) byla uzavřena dne 6.12.2023. Cena za převod práv a povinností (hodnota odpovídající vypořádacímu podílu) byla stanovena ve smlouvě. Hodnota Ekocentra v roce 2023 (jakožto celku) byla stanovena dle znaleckého posudku (spol. Znalecká, a.s. č. 049472/2023) v částce 57 364 tis. Kč. Hodnota vypořádacího podílu obce odpovídající 1/3 byla stanovena ve výši 19 121 333 Kč. Uvedená výše byla podrobena korekci dle závěrů auditní zprávy zpracované společností INTEREXPERT Bohemia, IČO 48112500, Praha 1 a snížena o částku 3 989 000 Kč jako kompenzace za administrativní pochybení vzniklá v souvislosti s užíváním Ekocentra tehdejšími třetími zakladatelem (sporné nájemní a pachtovní smlouvy, výnosy z nich plynoucí a o náklady spojené s odstraněním těchto administrativních pochybení a jejich vypořádání). Smluvní strany se shodly, že obci z této korekce přináležejí 1/3 (tj. 1 329 667 Kč), která bude přičtena k výše uvedené částce (19 121 tis. Kč). Obci byla zaslána záloha (dle dohody) na běžný účet ve výši 10 000 tis. Kč. Ověřeno dle bankovního výpisu – částku obec obdržela dne 12.12.2023, BV č. 288. Obci tím zanikla účast ve společnosti Ekocentrum Oldřichov v Hájích, z.ú. Veškerá práva a povinnosti přešly na Liberecký kraj. Záloha (10 000 tis. Kč) k vypořádání podílu obce v Ekocentru s Libereckým krajem je vedena na účtu 374 – krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Darovací smlouvy

Obec Oldřichov v Hájích (jako dárce) uzavřela darovací smlouvy a poskytla finanční dary v méně významných částkách – Základní a Mateřská škola Mníšek (IČO 72742399) celkem ve výši 23 tis. Kč, Linka bezpečí (IČO 61383198) 5 tis. Kč, Zdravotní klaun (IČO 26547953) ve výši 4,2 tis. Kč.

Obec (jako obdarovaná) dne 26.6.2024 uzavřela darovací smlouvu s firmou Pila Facek (IČO 25479920), Oldřichov v Hájích (dárce). Dárce poskytl obci finanční dar ve výši 18 tis. Kč na Oldřichovský festival, pořádaný dne 7.9.2024. Dar byl obcí přijat dne 28.8.2024 - příjmový pokladní doklad č. 250.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou byly ověřeny:

Položka 4111, objem 63 500 Kč

- UZ 98348 (par. 6117) ve výši 32 000 Kč – výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského parlamentu. Obec finanční prostředky obdržela na účet ČNB dne 13.5.2024. Vratka ve výši 13 466 Kč byla odeslána 22.1.2025 z účtu ČSOB, BV 028.

- UZ 98193 (par. 6115) ve výši 31 500 Kč – výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do zastupitelstva kraje. Obec finanční prostředky obdržela na účet dne 26.8.2024. Vratka ve výši 8 080 Kč byla odeslána 22.1.2025 z účtu ČSOB, BV 028.

Položka 4112, objem 198 600 Kč

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu. K 31.12.2024 město obdrželo transfer ve výši 198 600 Kč (tj. 100 %).

Položka 4113, objem 166 338,60 Kč

Dle Smlouvy o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR na akci „Výsadba stromů v obci Oldřichov v Hájích“ realizovanou v roce 2022 jako neinvestiční. Obec finanční prostředky v plné výši obdržela dne 1.10.2024 na účet ČNB, BV 26.

Položka 4116, objem 16 000 Kč

UZ 34053 – dotace – Ministerstvo kultury – účel – rozšíření nabídky služeb knihovny o půjčování e-audio knih ve výši 16 000 Kč. Obec dotaci obdržela dne 23.5.2024 na účet ČNB, BV č. 12.

Položka 4122, objem 35 557 Kč

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. OLP/1929/2024 na projekt „Obnova, doplnění a oprava osobních ochranných prostředků požární ochrany“, celková výše dotace **23 800 Kč**. Finanční prostředky byly v plné výši přijaty dne 14.8.2024, ČS BV č. 195.

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. OLP/2729/2023 na projekt „Restaurování kříže Františka Effenbergera v Oldřichově v Hájích“. Celková výše dotace 45 025 Kč. Příjemci (obci) byla poskytnuta záloha ve výši 75 % tj. 35 268 Kč. Platbu obec obdržela dne 18.12.2023 na účet ČNB, BV č. 28. Doplatek ve výši **11 757 Kč** obec obdržela dne 15.8.2024 na účet ČNB, BV č. 20.

Položka 4213 celkem 5 428 141,63 Kč

Dle Smlouvy o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu SFDI na rok 2024 na financování akce (investice) „Silnice III/2904 Oldřichov v Hájích – Mníšek, humanizace průtahu vč. chodníků (Oldřichov)“. Finanční prostředky obec obdržela ve výši 5 428 141,63 Kč na účet ČNB ve dnech 4.10., 22.10., 22.11. a 11.12.2024.

Položka 4222 celkem 330 639 Kč

- dotace poskytnutá z rozpočtu Libereckého kraje OLP/2846/2024 oblast podpory regionální rozvoj na projekt „Oprava hřbitovní zdi I. etapa“. Finanční prostředky ve výši **225 639 Kč** byly přijaty na účet ČNB, BV č. 22 dne 29.8.2024.

- dotace poskytnutá z rozpočtu Libereckého kraje OLP/25/2024 na projekt „Mobiliář podél cyklotrasy v Oldřichově v Hájích“ - platba ve výši **105 000 Kč** byla přijata na ČNB, BV č. 13 dne 28.4.2024.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 10.7.2024 mezi obcí (objednatel) a TOMIVOS, s.r.o., IČO 03210910 (zhotovitel) „Opravu hřbitovní zdi v obci Oldřichov v Hájích“. Termín

zahájení realizace díla 7/2024 a ukončení 6/2025. Cena díla vč. DPH činí 985 334,86 Kč (814 326,33 Kč bez DPH). Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele 5.8.2024.

Finanční plnění v kontrolovaném období:

- dne 30.10.2024 byla z účtu ČS, BV 256 uhrazena částka ve výši 242 000 Kč.

Finanční zajištění:

- vlastní zdroje obce,
- dotace z Libereckého kraje – finanční prostředky ve výši 225 639 Kč byly přijaty na účet ČNB, BV č. 22 dne 29.8.2024 (viz kapitola **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím** - pol. 4222),
- Ministerstvo zemědělství, program – údržba a obnova kulturních a venkovských prvků II ve výši 171 217 Kč (k 31.12.2024 obec finanční prostředky neobdržela).

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

Smlouva kupní uzavřená dne 15.4.2024 mezi obcí (kupující) a Tělovýchovnou jednotou, z.s. IČO46744169 (prodávající), předmětem koupě byly: pozemek p. č. 486/4 o výměře 86 m² ostatní komunikace a pozemek p. č. 2304 o výměře 329 m² v k. ú. Oldřichov v Hájích na LV 257. Kupní cena činila 347 700 Kč a byla určena na základě znaleckého posudku vypracovaného Petrem Horákem č. 11/03/2019 ze dne 26.2.2019. Prodej pozemků byl schválen ZO dne 30.1.2023 usnesením č. 13/2/2023. Kupní cena ve výši 347 700 Kč byla uhrazena dne 18.4.2024, ČS BV č. 95. Předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí – vklad byl proveden dne 14.5.2024 s právními účinky k 18.4.2024. Zařazení nemovitostí do majetku obce bylo provedeno k datu 14.5.2024.

Smlouvy o přijetí úvěru

Smlouva o úvěru č. 0495087119/LCD uzavřená dne 27.3.2019 s Českou spořitelnou, a.s. na úvěrovou částku 14 mil. Kč, klient se zavazuje použít úvěr výlučně pro účel financování projektu: „Oldřichov – humanizace průtahu – chodníky“, období čerpání do 31.12.2020. Klient se zavázal splácet poskytnutý úvěr pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 83 334 Kč s tím, že první splátka byla zaplacená dne 31.12.2021, poslední splátka je splatná dne 31.12.2034. Uzavření smlouvy o úvěru bylo schváleno ZO dne 25.3.2019 usnesením č. 32/3/2019. Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 0495087119/LCD ze dne 27.3.2019 podepsán dne 4.11.2020, schválen v ZO dne 26.10.2020 usnesením č. 69/8/2020. Změna smlouvy se týkala data počátku splácení úvěru – první splátka byla zaplacená dne 31.1.2021, ostatní ujednání beze změn. Od 1.1.2024 do 31.12.2024 bylo splaceno 1 000 008 Kč (tj. 83 334 x 12 měsíců, položka 8124 výkazu FIN 2–12 M pro hodnocení plnění rozpočtu), dle BV č. 012 k 31.12.2024 zbývá k úhradě 9 999 968 Kč.

Smlouvy o ručení

ZO dne 12.3.2012 projednalo a schválilo souhlas s poskytnutím ručitého závazku za úvěr Mikroregionu Jizerské podhůří na základě úvěrové smlouvy č.: 412205109 s Českou spořitelnou, uzavřené dne 15.5.2012 na financování výstavby objektu zdravotního střediska v obci Mníšek. Výše úvěru 5 800 tis. Kč. Konečná splatnost: 31.12.2027.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl ověřen postup obce při výběru dodavatelů u níže uvedené veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce:

„Oprava hřbitovní zdi v obci Oldřichov v Hájích“

- dokumentace zpracované zakázky VZMR byla u zpracovatele ND agentura, s.r.o. (IČO 06424538),

- Oldřichov v Hájích má vyprojektovanou opravu hřbitovní zdi. Výběrové řízení bylo zahájeno formou odeslání výzvy vybranému okruhu dodavatelů prostřednictvím Tender Arena dne 9.5.2024. Osloveno bylo 5 potencionálních dodavatelů. Lhůta pro podání nabídek byla stanovena do 20.5.2024 (10:00 hodin).
- Protokol o otevírání obálek a zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20.5.2024 – 3 členové výběrové komise podepsali čestná prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti, dle protokolu byly přijaty 3 cenové nabídky, byla vybrána firma, která splnila podmínku s nejnižší nabídkovou cenou výběrového řízení TOMIVOS, s.r.o., IČO 03210910, Mníšek,
- průběh a výběr dodavatele byl schválen ZO usnesením č. 69/7/2024 dne 24.6.2024 - viz dále kapitola **Smlouvy o dílo**. Dne 20.5.2024 byla odeslána „Výzva k doplnění nabídky“ – tj. kompletně vyplněný (ocenění všech položek) výkaz výměr pro II. fázi stavby s termínem do 24.5.2024 do 10:00 hodin.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy se zasedání ZO, která se konala ve dnech 29.1., 19.2., 25.3., 29.4., 13.5., 27.5., 24.6., 26.8., 30.9., 21.10., 20.11., 25.11. a 16.12.2024 dále pak ze dne 18.12.2023 vztahující se k roku 2024 (rozpočet pro rok 2024).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Dne 27.11.2023 ZO schválilo zřízení fondu na financování obnovy a kanalizace v majetku obce Oldřichov v Hájích. Statut fondu obnovy vodovodu a kanalizace v majetku obce byl projednán a schválen ZO dne 13.5.2024, usnesením č. 52/4/2024. Dále ZO schválilo Plán financování obnovy vodovodu a kanalizace ze dne 17.6.2024. Hlavním účelem fondu je shromažďování vlastních finančních prostředků obce na realizaci a obnovu vodohospodářského majetku. Tvorbu fondu tvoří příjmy (pachtovné) z pronájmu vodovodu (majitel obec), které je ukládáno na zřízeném fondu od Mikroregionu Jizerské podhůří (provozovatel a správce vodovodní sítě), a to ve výši 166 500 Kč/2x ročně tj. 333 000 Kč/rok.

Stav účtu 236 a 419 byl k 31.12.2024 byl vykázán ve výši 1 139 175,69 Kč. Stav ověřen inventarizací. V Příloze k 12/2024 byl vykázána částka 972 675,69 Kč. Jednalo se o nižší částku o 166 500 Kč z důvodu zvolené chybné analytické evidence (0010 namísto 0100). Analytická evidence byla opravena 28.2.2025, dokladem č. 2.

Schválení účetní závěrky

Dne 27.5.2024 ZO schválilo účetní závěrku obce za rok 2023, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky ze dne 27.5.2024.