



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0108/25/Nos

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Malá Skála, IČO 00262463, za rok 2025.**

Přezkoumání hospodaření obce Malá Skála 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 17.10.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 10.11.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 25.3.2026.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1013,
Bc. Martina Lískovcová, kontrolor, ev. č. 1299.

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-0108/25/Nos dne 17.10.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 17.4.2026 a dodání dokladů dne 24.4.2026.

Při přezkoumání byli přítomni: Michal Rezler - starosta obce,
Lucie Večerníková - účetní.

T +420 485 226 618 E ivana.noskova@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 2025

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

▪ **§ 13 odst. 2**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit. Zpráva byla dodatečně zaslána dne 24.4.2026.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

▪ **§ 8 odst. 1 a 4**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 2. § 10 odst. 3 písm. c).

Dle knihy došlých faktur k 31.10.2025 nebyly uhrazeny faktury č. 544 - 560, 565, 572, 575 ve výši 4 181 264,48 Kč což nesouhlasilo na zůstatek účtu Dodavatelé výkazu Rozvaha 3 229 134,57 Kč k 31.10.2025. Rozdíl na účtu byl ve výši 952 129,91 Kč.

Zjištěný nedostatek byl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn.

▪ **§ 65 odst. 6**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

Obec netvořila opravné položky ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky.

Zjištěný nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání odstraněn.

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

▪ **ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí k 17.4.2025. Zápis proveden dne 14.5.2025. Zařazeno do majetku obce dne 2.6.2025, doklad č. 110133. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit, neopakoval se.

Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

▪ **§ 55**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 2. § 10 odst. 3 písm. c).

Kontrolou bylo dále zjištěno, že např. faktury č. 191, 222, 280, 281 měly být součástí pořizovací ceny Rekonstrukce Boučkova statku (účet 042, §3322 pol. 6121), ale byly zaúčtovány na účet 518 (§3322 pol. 5169).

Zjištěný nedostatek byl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn.

Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

▪ **§ 16 odst. 4, § 22 a)**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 1. § 10 odst. 3 písm. c).

Kontrolou bylo zjištěno překročení rozpočtových výdajů např. u §1037 o 390 9020,80 Kč, §3117 o 143 444,28 Kč, §3313 o 7 323 886,63 Kč, §3322 o 1 119 127,71 Kč, §3632 o 155 841,80 Kč, §3639 o 443 886,42 Kč a tím se obec dopustila přestupku.

Zjištěný nedostatek byl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn.

B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech

Zjištěné chyby a nedostatky za předchozí roky 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

▪ **§ 3 odst. 3**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Osoby zajišťující provedení inventarizace nebyly seznámeny s vnitřním předpisem k inventarizaci.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

Kontrolou bylo zjištěno, že inventarizaci vykonávala osoba, která nebyla součástí inventarizačních komisí a nebyla proškolená.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně odstranit, neopakoval.

Obec přijala nápravná opatření k neopakování chyb.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

▪ **§ 30 odst. 7**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

Kontrolou bylo zjištěno, že nebyly řádně doloženy zůstatky na účtech 192, 194, 378, 389, 403, 902.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně odstranit, neopakoval se.

Obec přijala nápravná opatření k neopakování chyby.

▪ **§ 8 odst. 1 a 3**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

Kontrolou bylo zjištěno, že některé faktury vztahující se k roku 2024 byly zaevidovány, zaúčtovány a proplaceny až v roce 2025, např. faktury ev. č. 2025002, 2025007, 2025010, 2025011, 2025013, 2025015 - 2025023.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně odstranit, neopakoval se.

Obec přijala nápravná opatření k neopakování chyb.

Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

▪ **§ 6 odst. 1 písm. d)**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

Schodek rozpočtu kryt zůstatkem běžného účtu. Schválené splátky úvěru, pol. 8124, nebyly promítnuty do výkazu FIN 2-12M, část III. Financování, sloupec Schválený rozpočet, ale jsou uvedeny ve sloupci Výsledek od počátku roku.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně odstranit, neopakoval se.

Obec přijala nápravná opatření k neopakování chyb.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2025

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Malá Skála za rok 2025 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.)

C1) Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Kontrolou bylo zjištěno překročení rozpočtových výdajů např. u §1037 o 390 9020,80 Kč, §3117 o 143 444,28 Kč, §3313 o 7 323 886,63 Kč, §3322 o 1 119 127,71 Kč, §3632 o 155 841,80 Kč, §3639 o 443 886,42 Kč a tím se obec dopustila přestupku.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, není potřeba přijmout opatření k nápravě.

C2) Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části. Kontrolou bylo dále zjištěno, že např. faktury č. 191, 222, 280, 281 měly být součástí pořizovací ceny Rekonstrukce Boučkova statku (účet 042, §3322 pol. 6121), ale byly zaúčtovány na účet 518 (§3322 pol. 5169).
- Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace. Dle knihy došlých faktur k 31.10.2025 nebyly uhrazeny faktury č. 544 - 560, 565, 572, 575 ve výši 4 181 264,48 Kč což nesouhlasilo na zůstatek účtu Dodavatelé výkazu Rozvaha 3 229 134,57 Kč k 31.10.2025. Rozdíl na účtu byl ve výši 952 129,91 Kč.

Zjištěné nedostatky byly odstraněny, není potřeba přijmout opatření k nápravě.

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

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí k 17.4.2025. Zápis proveden dne 14.5.2025. Zařazeno do majetku obce dne 2.6.2025, doklad č. 110133. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně odstranit, neopakoval se, není potřeba přijmout opatření k nápravě.

- Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit. Zpráva byla dodatečně zaslána dne 24.4.2026. Není potřeba přijmout opatření k nápravě.

- Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám. Obec netvořila opravné položky ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky.

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

Byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., ke kterým byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků (detailní specifikace v části B.)

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 4,36 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,72 %
- 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 28.4.2026.

Přezkoumání hospodaření vykonaly:

Mgr. Ivana Nosková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Bc. Martina Lískovcová
kontrolor

.....
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 přezkoumávacímu 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.

Starosta obce byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malá Skála. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 15 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce Michal Rezler.

Michal Rezler
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled na období 2023 - 2028 byl schválen zastupitelstvem obce (ZO) dne 1.9.2022, usn. č. 22-09-01/ZO/117. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 9.8.2022 do 7.9.2022. Střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 7.9.2022, hodnoty v tis. Kč:

	2025	2026	2027	2028
Příjmy celkem	27 500	27 800	28 200	28 800
Výdaje celkem	28 200	28 400	28 500	28 600
Financování	700	600	300	- 200

Střednědobý výhled na období 2025 - 2029 byl schválen ZO dne 11.4.2024, usn.č. 24-04-11/ZO/63. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 29.1.2024 do 16.4.2024. Střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 15.4.2024, hodnoty v tis. Kč:

	2025	2026	2027	2028	2029
Příjmy celkem	36 510	38 450	37 500	39 700	41 000
Výdaje celkem	38 000	38 000	37 000	39 000	40 000
Financování	1 490	- 450	- 500	- 700	- 1 000

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku z přezkoumání hospodaření (Zpráva) byl projednán v ZO dne 26.6.2025, usn. č. 25-06-26/ZO/64 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 9.6.2025 dosud. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 3.7.2025.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn od 4.11.2024 dosud.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2025 byl schválen ZO dne 17.12.2024, usn.č. 24-12-17/ZO/188 jako schodkový.

Příjmy celkem	37 015 000 Kč
Výdaje celkem	55 887 000 Kč
Financování	18 872 000 Kč - pol. 8115

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 23.12.2024. Schodek rozpočtu byl kryt zůstatky na bankovních účtech.

Rozpočtová opatření

- č. 1. schváleno ZO dne 13.3.2025, usn. č. 25-03-13/ZO/22, zveřejněno 14.3.2025
- č. 2. schváleno ZO dne 29.5.2025, usn. č. 25-05-29/ZO/58, zveřejněno 30.5.2025
- č. 3. schváleno ZO dne 28.8.2025, usn. č. 25-08-28/ZO/90, zveřejněno 29.8.2025
- č. 4 schváleno ZO dne 6.11.2025, usn. č. 25-11-06/ZO/124, zveřejněno 20.11.2025
- č. 5 schváleno ZO dne 18.12.2025, usn. č. 25-12-18/ZO/132, zveřejněno 18.12.2025
- č. 6 schváleno starostou obce dne 31.12.2025, zveřejněno 28.1.2026

Starosta obce byl dne 20.10.2022 pověřen ZO, usn. č. 22-10-20/ZO/17 ke schvalování rozpočtových úprav bez omezení výše.

Rekapitulace	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Změna
--------------	-----------------	------------------	-------

Příjmy	37 015 000,00	52 452 012,90	14 532 827,79
Výdaje	55 887 000,00	67 148 030,51	19 456 156,71
Financování	18 872 000,00	14 696 017,61	4 923 328,92

Kontrolou ověřeno promítnutí rozpočtových opatření do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2025.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

ZO dne 15.12.2011, usn. č. 7 schválilo úplné znění Zřizovací listiny (ZL) Základní a mateřská škola (ZŠ a MŠ) Malá Skála. Příloha č. 2 obsahuje smlouvu o výpůjčce (o přenechání obecních nemovitostí do užívání). ZO schválilo dne 28.4.2022, usn. č. 22-04-28/ZO/59 změnu ZL a její doplnění dne 30.6.2022, usn. č. 22-06-30/ZO/101. V kontrolovaném období nebyla ZL měněna.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření ZŠ a MŠ za rok 2024 činil zisk ve výši 465 679,48 Kč. Jeho převedení do rezervního fondu organizace schválilo ZO dne 26.6.2025, usn. č. 25-06-26/ZO/67.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené příspěvkové organizaci (PO) ZŠ a MŠ byly schváleny v rámci rozpočtu obce na rok 2025 závazné ukazatele ve výši 3 900 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 31.1.2025. Schválený provozní příspěvek byl k 31.12.2025 profinancován v plné výši Kč.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31.12.2025 bylo kontrole předloženo:

Plán inventur ze dne 6.11.2025 (platnost od 1.12.2025 do 31.1.2026). Součástí bylo jmenování inventarizační komise a podpisové vzory členů.

Proškolení členů inventarizační komise ze dne 6.11.2025, součástí byla prezenční listina.

Inventarizační zpráva ze dne 23.1.2026 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření.

Kontrole byly předloženy soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má obec zřízené tyto bankovní účty, které k 31.12.2025 vykazovaly zůstatky:

Běžný účet

č. 963250379/0800 ČS	3 540 622,79 Kč (BV 12)
č. 94-1917451/0710 ČNB	16 394,11 Kč (BV 33)
č. 7767631002/5500 Rf	306 190,76 Kč (BV 12)
č. 6484593339/0800 u ČS.	1 461 456,05 Kč (BV 12), spořicí účet
Celkem	5 324 663,71 Kč

Souhrnný zůstatek byl shodně uveden ve výkaze Rozvaha (účet č. 231) a ve výkaze FIN 2-12 M (ř. č. 6010 a 6030) k 31.12.2025. Ověřeno inventarizací.

Termínovaný vklad

č. 6643802389/0800 u ČS a.s. 15 000 000,00 Kč (BV 5)

Uvedený zůstatek byl shodně uveden ve výkaze Rozvaha (účet 244). Ověřeno inventarizací.

Kniha došlých faktur

Kniha faktur přijatých byla vedena v počítači.

V kontrolovaném období do 31.10.2025 bylo přijato 576 faktur v číselné řadě 2025001 - 2025576. Dle knihy došlých faktur k 31.10.2025 nebyly uhrazeny faktury č. 544 - 560, 565, 572, 575 ve výši 4 181 264,48 Kč což nesouhlasilo na zůstatek ve výkazu rozvaha k 31.10.2025. Rozdíl na účtu byl ve výši 952 129,91 Kč. Rozdíl v zůstatku nebyl doložen.

Kontrola prověřila faktury ev. č. 181 - 191, 195 - 197, 200, 204, 205, 207 - 214, 217 - 226, 228 - 232, 234, 238, 241, 244, 245, 265 - 269, 280, 281 (BV č. 5, 6). Kontrolou bylo dále zjištěno, že např. **faktury č. 191, 222, 280, 281 měly být součástí pořizovací ceny Rekonstrukce Boučkova statku (účet 042, § 3322 pol. 6121), ale byly zaúčtovány na účet 518 (§ 3322 pol. 5169).**

V kontrolovaném období do 31.12.2025 bylo přijato 691 faktur. Zůstatek účtu byl ve výši 465 244,86 Kč a souhlasil na výkaz Rozvaha k 31.12.2025. Zůstatek tvořily nezaplacené faktury č. 591, 608, 671 - 674, 676 - 683, 685 - 691, ověřeno inventarizací.

Kontrola prověřila faktury ev. č. 607 - 636 (BV 11,12). **Kontrolou bylo ověřeno, že faktury č. 191, 222, 280, 281, které měly být součástí pořizovací ceny Boučkova statku, již byly správně zaúčtovány na účet 042.**

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných je vedena v programu v počítači a do 31.10.2025 bylo vystaveno celkem 239 faktur v číselné řadě 20250001 - 20250239. K 31.10.2025 nebyly uhrazeny faktury ve výši 509 255,24 Kč, souhlasilo s doložením zůstatku účtu 311 - Odběratelé (rozdíl na účtu činí nájemné). Kontrolou byly ověřeny vydané faktury ev. č. 43, 48, 52, 53, 56 - 58, 60, 62 - 64, 66, 67, 72, 76, 77, 79, 81, 82, 84, 86, 87, 90, 93, 96, 103 - 106, 109 114, 117 (BV 5). Kontrolou byly zjištěno, že faktury ev. č. 20250028, 74, 75, 85, 94, 98 - 100, 111 - 113, 137, 157 - 159, 183, 184, 200 nebyly uhrazeny do data splatnosti a u faktur ev. č. 9, 11 - 13, 29, 33, 35, 43, 50 - 52, 61, 65, 68, 70, 71, 73, 78, 80, 83, 88, 89, 91, 95, 102, 108, 109, 115, 116, 119, 125, 136, 139, 148, 149, 151 - 153, 161, 170, 173, 186, 192, 193, 198, 201, 203 nebyla dodržena lhůta splatnosti. Obec netvořila opravné položky ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky.

Celková výše neuhrazených faktur po splatnosti byla ve výši 90 826,56 Kč.

K 31.12.2025 bylo vystaveno celkem 283 faktur. Zůstatek účtu k 31.12.2025 byl ve výši 630 822,66 Kč, zůstatek účtu tvořily neuhrazené faktury z roku 2023 ve výši 222 174,78 Kč jednalo se o společnost ROSA market s.r.o., která je nyní v insolventi, dále byl zůstatek tvořen fakturou z roku 2024 ve výši 9 256,50 Kč a neuhrazenými fakturami z roku 2025 ve výši 399 391,38 Kč (ev. č. 85, 99, 253, 264 - 265, 271, 274 - 75, 277 - 283). Faktury z roku 2025 ev. č. 85, 99, 253 byly po splatnosti. Zůstatek byl ověřen inventarizací. **Opravné položky k účtu 311 byly tvořeny účetní jednotkou pouze ve výši 86 804,14 Kč. Obec netvořila opravné položky ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky.**

Kontrolou byly ověřeny vydané faktury ev. č. 238 - 249 (BV 11, 12).

Pokladní kniha

Pokladní kniha obce byla vedena v počítači, příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě.

Celkem bylo v pokladní knize k 31.10.2025 evidováno 826 pokladních dokladů, č. 25000001 - 25000826. Konečný stav pokladní hotovosti k 31.10.2025 byl ve výši 11 925 Kč a souhlasil na zůstatek účtu 261 - Pokladna v Rozvaze. Kontrola ověřila pokladní doklady za měsíc září (ev. č. 671 - 721).

K 31.12.2025 bylo evidováno 957 pokladních dokladů. Konečný zůstatek byl ve výši 21 1269 Kč a souhlasil na zůstatek účtu 261 - Pokladna v Rozvaze, ověřeno inventarizací. Kontrola ověřila pokladní doklady za měsíce listopad a prosinec (ev. č. 835 - 926).

Odměňování členů zastupitelstva

ZO na ustavujícím zasedání dne 20.10.2022, usn.č. 22-10-20/ZO/7 schválilo funkci starosty jako dlouhodobě uvolněnou. Odměna neuvolněnému místostarostovi byla schválena usn.

č. 22-10-20/ZO/15 ve výši 20 000 Kč a usn.č. 22-10-20/ZO/16 byly schváleny odměny předsedovi výboru ve výši 2 500 Kč, členovi výboru ve výši 2 000 Kč) pouze za uskutečněné jednání výboru) a členovi ZO ve výši 500 Kč. Kontrolou mzdových listů za 1 - 12/2025 u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, členů výborů (např. os. č. 85, 195, 252, 257) nebyly zjištěny nedostatky.

Počet obyvatel k 1. 1. 2022 činil 1 212.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obrátová předvaha za období 1-12/2025.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 1-12/2025. Obec v části D.2. a D.3. uvedla výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění těchto pozemků.

Rozvaha

Výkaz Rozvaha byl předložen sestavený k 31.12.2025. Stálá aktiva činila po proúčtované korekci 181 969 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky, evidovala dlouhodobé závazky ve výši 197 tis. Kč na účtu 455 Dl. přijaté zálohy. Ke krátkodobým pohledávkám obec tvořila opravné položky ve výši 91 tis. Kč. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představovaly závazky vůči Dodavatelům, Daň z příjmu, Dohadné účty pasivní. K významnému pohybu došlo na účtu 042 Nedokončený dl. hm. majetek (např. 15 921 tis. Kč vestavba učeben ZŠ, 626 tis. Kč tepelné čerpadlo a fotovoltaika). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12 M k 31.10.2025. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci v Kč je následující:

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	37 015 000,00	46 413 192,99	42 029 803,27	90,56
Výdaje	55 887 000,00	66 206 013,00	50 225 667,46	75,86
Financování	18 872 000,00	19 792 820,01	8 195 864,19	xxx

Hospodaření obce k 31.10.2025 skončilo rozpočtovým schodkem ve výši 8 200 tis. Kč.

Kontrolou bylo zjištěno překročení rozpočtových výdajů např. u §1037 o 390 902,80 Kč, §3117 o 143 444,28 Kč, §3313 o 7 323 886,63 Kč, §3322 o 1 119 127,71 Kč, §3632 o 155 841,80 Kč, §3639 o 443 886,42 Kč a **tím se obec dopustila přestupku.**

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2025. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci v Kč je následující:

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	37 015 000,00	52 452 012,90	51 985 457,90	99,11
Výdaje	55 887 000,00	67 148 030,51	64 834 917,98	96,55
Financování	18 872 000,00	14 696 017,61	12 849 460,08	xxx

Hospodaření obce k 31.12.2025 skončilo rozpočtovým schodkem ve výši 12 849 tis. Kč.

Kontrolou bylo zjištěno, že překročení výše uvedených rozpočtových výdajů k 31.10.2025 bylo napraveno a za 11 - 12/2026 se neopakovalo.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 1 - 12/2025 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) je zisk ve výši 10 340 572,44 Kč. Obec nevykonává hospodářskou činnost.

Náklady celkem 36 004 405,59 Kč

Výnosy celkem 46 344 978,03 Kč

Souhlasí se zůstatkem účtu - VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

Listiny o založení právnických osob

Notářským zápisem do obchodního rejstříku č. 136/2015 dne 9.2.1996 a společenskou smlouvou ze dne 19.1.1996 byla založena obchodní firma Žlutá plovárna, s.r.o., IČO 64651843, kde obec vložila vklad do společnosti ve výši 181 000 Kč a je společníkem s obchodním podílem 181/981 (eviduje na účtu 062 ve výkaze Rozvaha). V kontrolovaném období nebyla provedena změna. Ověřeno inventarizací.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena Darovací smlouva uzavřená dne 4.3.2025 mezi obcí (dárce) a ÚSTAV K 2001, z. ú., IČO 04810872 (obdarovaný) na poskytnutí fin. daru ve výši 20 000 Kč na projekt "Rytíři nebes - Osudy příslušníků RAF a jejich rodin, po komunistickém puči". Částka byla odeslána dne 6.3.2025 (BV 3).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola byly předloženy:

- Smlouva č. S2025/9 uzavřená s Tělocvičná jednotka Sokol Sněhov, z.s., IČO 64669840 (příjemce) ze dne 18.6.2025 na „Obnovu multifunkční plochy a opravy sokolovny“ ve výši 132 000 Kč. Žádost ze dne 15.5.2025. Smlouva byla zveřejněna dne 24.6.2025. Dotace byla proplacena dne 23.6.2025 (BV 6). Schváleno ZO dne 29.5.2025, usn. č. 25-05-29/ZO/47. Termín vyúčtování do 1.3.2026. Předloženo vyúčtování ze dne 30.1.2026, dotace vyčerpána v plné výši.

- Smlouva č. S2025/6 uzavřená s Tělocvičnou jednotou Sokol Mukařov, IČO 69292078 (příjemce) ze dne 28.4.2025 na „Vybudování venkovního osvětlení na Sokolském poli, rekonstrukci osvětlení v budově bývalé školy a údržbové práce na obou objektech“ ve výši 132 000 Kč. Žádost ze dne 16.4.2025. Smlouva byla zveřejněna dne 9.5.2025. Dotace byla proplacena dne 30.4.2025 (BV 4). Schváleno ZO dne 25.4.2025, usn. č. 25-04-24/ZO/31. Termín vyúčtování do 1.3.2026. Předloženo vyúčtování ze dne 1.12.2025, dotace vyčerpána v plné výši.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace uzavřená dne 20.6.2025 mezi obcí (poskytovatel) a Vodohospodářským sdružením Turnov, IČO 49295934 (příjemce) na plnění realizace akce „Malá Skála - obnova vodovodu a kanalizace pod nádražím“ ve výši 2 700 000 Kč. Smlouva byla zveřejněna dne 24.6.2025. Dotace byla poskytnuta dne 25.6.2025 (BV 6). Schváleno ZO dne 29.5.2025, usn. č. 25-05-29/ZO/51. Termín vyúčtování do 31.3.2026. Předloženo vyúčtování ze dne 31.7.2025. Příjemce vyčerpal 1 919 606,16 Kč. Vratku ve výši 780 393,84 Kč obec obdržela dne 7.8.2025 (BV 8).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Výběrovým způsobem byly ověřeny následující přijaté dotace v kontrolovaném období roku 2025:

Pol. 4111 97 500 Kč

UZ 98071 - dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR. Předloženo vyúčtování ze dne 27.1.2026. Vyčerpano 95 359,76 Kč. Vratka ve výši 2 140,24 Kč byla odeslána dne 28.1.2026 (BV 3).

Pol. 4112 291 200 Kč

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

Pol. 4116 1 318 582,80 Kč

UZ 17085 - 264 455 Kč - dotace z Ministerstva pro místní rozvoj na akci „Dovybavení nového výjezdového vozidla CAS 30/8500/510 S2R na podvozku Scania P500 6x6“.

UZ 29015 - 54 329 Kč - dotace z Ministerstva životního prostředí a zemědělství na ekologické technologie.

UZ 29014 - 90 018 Kč - dotace z Ministerstva životního prostředí a zemědělství na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů.

UZ 33092 - 909 780,80 Kč - dotace z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, program Jan Amos Komenský, pro ZŠ a MŠ. Obec částku obdržela dne 26.11.2025 (BV 26) a odeslala ZŠ a MŠ dne 2.12.2026 (BV 12).

Pol. 4216 4 999 999,15 Kč

UZ 17519 - dotace z Ministerstva pro místní rozvoj na akci „Výměna střešní krytiny na Boučkově statku, výměnku a stodole“.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

„Výměna střešní krytiny na Boučkově statku, výměnku a stodole“

- Výzva k podání nabídky v rámci uzavřené výzvy ze dne 10.2.2025, lhůta pro podání nabídek do 28.2.2025, 9:00 hod.

- Protokol o otevírání nabídky, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 5.3.2025. Obec obdržela 1 nabídku, která byla akceptována - firma Josef Čábelka, Uhlířská Lhota, IČO 62485253.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo č. 202513 uzavřená dne 14.3.2025 mezi obcí (objednatel) a firmou Josef Čábelka, Uhlířská Lhota, IČO 62485253 (zhotovitel). Předmětem díla byla akce „Výměna střešní krytiny na Boučkově statku, výměnku a stodole“. Cena díla 5 887 811,42 Kč bez DPH, 7 124 251,82 Kč včetně DPH. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 14.3.2025. Termín dokončení díla nejpozději 90 dnů od předání staveniště. Uzavření smlouvy schválilo ZO dne 13.3.2025, usn. č. 25-03-13/ZO/18. Akce spolufinancována dotací z Ministerstva pro místní rozvoj.

Finanční plnění: faktury došlé č. 285 na částku 4 204 578,35 Kč (BV 6), č. 415 na částku 2 861 905 Kč (BV 9). Celkem uhrazeno 7 066 483,35 Kč.

Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele.

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

Kontrola byla předložena Kupní smlouva ze dne 14.4.2025 uzavřená mezi obcí (kupující) a fyz. osobami (prodávající) na koupi budovy ev. č. 687 na pozemku parcelní č. 514, který je v majetku obce. Kupní cena 1 200 000 Kč. Koupi schválilo ZO dne 17.12.2024, usn. č. 24-12-17/ZO/185 a dne 13.3.2025, usn. č. 25-03-13/ZO/13. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí k 17.4.2025. Zápis proveden dne 14.5.2025. Zařazeno do majetku obce dne 2.6.2025, doklad č. 110133. **Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.**

Finanční plnění: úhrada dne 30.5.2025 (BV 5) 600 000 Kč a dne 2.6.2025 (BV 6) 600 000 Kč.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Obec zaslala dne 11.7.2025 Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Doplněné informace byly zaslány dne 21.7.2025. Zpráva o plnění nápravných opatření bude zaslána do 28.2.2026.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Obec nezaslala Zprávu o plnění nápravných opatření k termínu 28.2.2026, který si stanovila v Informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Zpráva byla dodatečně zaslána dne 24.4.2026.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen Protokol o provedení a výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u ZŠ a MŠ Malá Skála za období 2024 ze dne 9.4.2025, provedený společností AOLA, s.r.o., IČO 08250332. Nebyly shledány závažné chyby a nedostatky, pouze doporučení.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnilo ve dnech 13.3., 25.4., 29.5., 26.6., 28.8., 15.9., 2.10., 6.11., 18.12.2025. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání konaného dne 17.12.2024 (rozpočet obce na rok 2025, střednědobý výhled rozpočtu na období 2025 - 2029).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2024 schválilo ZO dne 26.6.2025, usn. č. 25-06-26/ZO/65.

Účetní závěrku zřízené PO ZŠ a MŠ k 31.12.2024 schválilo ZO dne 26.6.2025, usn. č. 25-06-26/ZO/67.

Kontrola byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek.