

1. Závěrečný účet obce za 2025, výsledek hospodaření

Plnění příjmů rozpočtu k 31.12.2025 bylo ve výši 74.385.457,90 Kč, plnění výdajů bylo ve výši 87.234.917,98 Kč, financování tedy bylo ve výši 12.849.460,08 Kč.

Stavy na bankovních účtech obce jsou v celkové výši 5.324.663,71 Kč, v pokladně obce je zůstatek 21.169,- Kč. Zůstatek na termínovaném vkladu je 15.000.000,- Kč.

Obec Malá Skála v roce 2025 přijala dotace na volby do PS ve výši 97.500,- Kč. Dále investiční dotaci z MMR na opravu střechy Boučkova statku ve výši 4.999.999,15 Kč, opravu CAS JSDHO ve výši 264.455,- Kč. Dále obdržela dotace z MZ na obnovu lesních porostů, ukládání klestu a soustřeďování dříví v celkové výši 144.347,- Kč. Jako zřizovatel PO Základní škola a mateřská škola Malá skála přijala dotaci z Evropského fondu OP JAK - šablony II ve výši 909.780,80 Kč, kterou řádně převedla na účet PO.

2. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2025 a přijetí nápravných opatření

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno odborem kontroly Krajského úřadu Libereckého kraje, kontrolor Mgr. Ivana Nosková. Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků v termínu 10.11.2025 (dílčí přezkoumání) a 25.3.2026 (závěrečné přezkoumání).

Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2025:

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., a to:

a) Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. *Zjištěný nedostatek byl odstraněn, není potřeba přijmout opatření k nápravě.*

b) Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho částí. 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 odstraněn, není potřeba přijmout opatření k nápravě.*

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

d) 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

2.6.2025, doklad č. 110133. *Zjištěný nedostatek nelze zpětně opravit, neopakoval se, není potřeba přijmout opatření k nápravě.*

e) 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.*

f) Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám. Obec netvořila opravné položky ve výši 10% za každých 90 dnů po splatnosti dané pohledávky. ***Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, je potřeba přijmout opatření k nápravě.***

Návrh opatření: *Bude zajištěno programové nastavení tak, aby se tvořily opravné položky na účtu, aby opravné položky vstupovaly v souladu s neuhrazenými poplatky ve správné výši.*