



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0217/25/Nos

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Velenice, IČO 00673072, za rok 2025.**

Přezkoumání hospodaření obce Velenice 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 15.1.2026.

Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.

1. Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 28.1.2026.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1013.

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-0217/25/Nos dne 15.1.2026.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 28.1.2026.

Při přezkoumání byl přítomen: Petr Brůžek - starosta obce.

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 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 2025

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

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

Porušení právního předpisu:

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

▪ § 13 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

Obec nepřijala opatření k nápravě chyb uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Chybu nelze zpětně napravit. Neopakovala se.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2025

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Velenice za rok 2025 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.

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.)**

Zjištěný nedostatek nelze zpětně opravit, neopakoval se, není 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 2,20 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 11,57 %
- 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 5.2.2026

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Mgr. Ivana Nosková
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.

Starosta obce byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velenice. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce Petr Brůžek.

Petr Brůžek
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 rozpočtu na období 2025 - 2026 byl schválen ZO dne 1.12.2023, usn. č. 67-2023. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 14.11.2023 doposud. Střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 30.12.2023.

Roky	2025	2026
Příjmy	4 600 000	4 850 000
Výdaje	4 600 000	4 850 000

Další střednědobý výhled rozpočtu na období 2026 - 2027 byl schválen ZO dne 10.12.2024, usn. č. 2024-53. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 22.11.2024 doposud. Střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 10.12.2024.

Roky	2026	2027
Příjmy	4 850 000	5 100 000
Výdaje	4 850 000	5 100 000

Střednědobý výhled na období 2027 - 2028 byl schválen ZO dne 19.12.2025, usn. č. 2025-56. Návrh výhledu byl zveřejněn od 14.11.2025 do 20.12.2025. Schválený výhled byl zveřejněn dne 20.12.2025.

Roky	2027	2028
Příjmy	5 150 000	5 300 000
Výdaje	5 150 000	5 300 000

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce (Zpráva) byl projednán v ZO dne 27.6.2025, usn.č. 2025-33 s výhradou. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 9.6.2025 do 27.6.2025. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 27.6.2025.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn v období od 16.10.2024 do 16.11.2024.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2025 byl schválen ZO dne 1.11.2024, usn.č. 2024-50 jako schodkový. Schodek byl kryt hospodařením let minulých.

Příjmy celkem	4 000 000 Kč
Výdaje celkem	6 800 000 Kč
Financování	2 800 000 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 8.11.2024.

Rozpočtová opatření

č. 1 schválené ZO dne 22.4.2025, usn. č. 2025-21, zveřejněné dne 6.5.2025

č. 2 schválené ZO dne 29.8.2025, usn. č. 2025-43, zveřejněné dne 7.9.2025

č. 3 schválené ZO dne 14.11.2025, usn. č. 2025-49, zveřejněné dne 20.11.2025

č. 4 schválené starostou obce dne 31.12.2025, zveřejněné dne 31.12.2025

Starosta byl ke schvalování rozpočtových opatření do konce roku 2025 pověřen ZO dne 19.12.2025, usn. č. 2025-58.

Rekapitulace	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	4 000 000,00	4 701 332,00	701 332,00
Výdaje	6 800 000,00	9 022 264,00	2 222 264,00
Financování	2 800 000,00	4 320 932,00	- 1 520 932,00

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

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31.12.2025 bylo kontrole předloženo:

Plán inventur ze dne 26.11.2025.

Proškolení členů inventarizační komise ze dne 26.11.2025.

Inventarizační zpráva rok 2025 ze dne 12.1.2026 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2025.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence.

Bankovní výpis

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

ZBÚ č. 21529421/0100 5 107 366,05 Kč (BV 12)

ČNB č. 94-5318421/0710 3 537 024,12 Kč (BV 12)

Celkem 8 644 390,17 Kč

Souhrnný zůstatek byl shodně uveden ve výkazech Rozvaha (účet 231) a FIN 2-12 M (řádek č. 6030) k 31.12.2025, ověřeno inventarizací.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v počítači. K 31.12.2025 bylo přijato a evidováno 216 faktur v číselné řadě od 25-001-00001. K 31.12.2025 nebyly uhrazeny faktury ev. č. 201 - 216 v objemu 535 961,36 Kč. Ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny faktury ev. č. 173 - 187 (BV 11), 188 - 200 (BV 12).

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31.12.2025 vystavila 7 faktur vedených v číselné řadě od 25-002-00001. K 31.12.2025 nebyly uhrazeny faktury ev. č. 5/2024 a 5/2025 v objemu 68 747,75 Kč. Ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny faktury ev. č. 1 (BV 2), 2, 4 (BV 6), 6 (BV 9), 7 (BV 12).

Pokladní kniha

Kontrola byla předložena pokladní kniha vedená v počítači, příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné číselné řadě od 25-701-00001 a v jednotlivých měsících na sebe navazovaly. V kontrolovaném období roku 2025 bylo evidováno 89 pokladních dokladů. Konečný stav pokladní hotovosti k 31.12.2025 ve výši 36 631 Kč souhlasil na zůstatek účtu 261 - Pokladna v Rozvaze a řádek 6040 výkazu FIN 2-12 M, ověřeno inventarizací. Limit pokladny stanoven ve výši 80 000 Kč. Kontrola ověřila pokladní doklady 70 - 89.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím ZO dne 19.10.2022, usn.č. 54-2022, byly funkce starosty a místostarosty schváleny jako neuvolněné a usn. č. 64/2022 byly stanoveny měsíční odměny.

ZO dne 31.8.2023, usn. č. 2023-42 stanovilo novou výši odměn s platností od 1.9.2023 (starosta ve výši 19 200 Kč, místostarosta ve výši 16 000 Kč, členové ZO ve výši 1 000 Kč a členové výborů ve výši 300 Kč).

ZO dne 30.8.2024, usn. č. 2024-33 stanovilo novou výši odměn s platností od 1.9.2024 (starosta ve výši 24 200 Kč, místostarosta ve výši 21 000 Kč, členové ZO ve výši 1 200 Kč).

Kontrolou mzdových listů za rok 2025 neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a zastupitele (os. č. 9, 41, 84) nebyly zjištěny nedostatky.

Počet trvale hlášených obyvatel obce byl ke dni 1.1.2022 celkem 165.

Hlavní kniha

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

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 12/2025. Obec v části D.2. a D.3. uvedla celkovou výměru lesních pozemků a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2025. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 19 187 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky, u krátkodobých pohledávek byla vytvořena opravná položka ve výši 43 tis. Kč. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují závazky vůči dodavatelům, zaměstnancům a krátkodobé přijaté zálohy na transfery. V kontrolovaném období došlo k nárůstu na účtu 022 Samostatné mov. věci (2 321 tis. Kč Dopravní automobil) a na účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hm. majetek (929 tis. Kč stavba pergoly). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

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

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	4 000 000,00	4 701 332,00	5 425 520,33	115,40
Výdaje	6 800 000,00	9 022 264,00	6 716 104,05	74,44
Financování	2 800 000,00	4 320 932,00	1 290 583,72	xxx

Hospodaření obce v roce 2025 skončilo rozpočtovým schodkem v objemu 1 291 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 12/2025 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období (VH BÚO) byl zisk ve výši 800 720,93 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

Náklady celkem 4 146 566,42 Kč

Výnosy celkem 4 947 287,35 Kč

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období obec uzavírala darovací smlouvy v nevýznamných částkách do 5 000 Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

pol. 4111 32 500 Kč

UZ 98193 - dotace na volby do Parlamentu ČR. Předloženo vyúčtování ze dne 27.1.2026. Vyčerpáno 14 179,50 Kč. Vratka ve výši 18 320,50 Kč byla odeslána dne 27.1.2025.

pol. 4112 71 800 Kč

- dotace ze státního rozpočtu na výkon státní správy.

pol. 4116 158 083 Kč

UZ 14004 - 7 600 Kč - MV - GŘ Hasičský záchranný sbor ČR na výdaje spojené s činností jednotek sborů dobrovolných hasičů.

UZ 29014 - 128 815 Kč - dotace z Ministerstva zemědělství na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů.

UZ 29017 - 21 668 Kč - dotace z Ministerstva zemědělství na vyhotovení lesních hospod. plánů.

pol. 4222 400 000 Kč

- dotace z Libereckého kraje, č. smlouvy OLP/01377/2025, na akci „Obec Velenice pořízení DA“.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec neposkytla žádnou účelovou dotaci.

Smlouvy o dílo

Byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 21.7.2025 mezi obcí (objednatel) a firmou Děčínský stavební podnik s.r.o., IČO 47781483 (zhotovitel) na akci „Přístavba skladu zahradní techniky, letní kuchyně, dřevěné kryté venkovní pergoly na p.p.č. 73 a 7/1 v k. ú. Velenice“. Cena díla 1 496 278,78 Kč bez DPH (1 810 497,32 Kč s DPH). Termín dokončení díla k 31.3.2026. Smlouva byla schválena ZO dne 27.6.2025, usn. č. 2025-34. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 21.7.2025.

Finanční plnění: faktury došlé ev. č. 168 na částku 303 918,12 Kč (BV 10), ev. č. 197 na částku 296 451,21 Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola byla předložena dokumentace k výběrovému řízení na akci „Velenice - Dopravní automobil“:

- Výzva k podání nabídek - zadávací podmínky ze dne 28.3.2025

- lhůta pro doručení nabídky do 15.4.2025 do 19 hod.

- hodnotícím kritériem byla ekonomická výhodnost

- byla vybrána firma EMBEFOR s.r.o., IČO 06138900

Další informace v kap. Smlouvy o převodu majetku.

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

Byla předložena Kupní smlouva ze dne 25.4.2025 uzavřená mezi obcí (kupující) a firmou EMBEFOR s.r.o., IČO 06138900 (prodávající) na koupi dopravního automobilu Mercedes Benz Sprinter za cenu 2 326 830 Kč s DPH (1 923 000 Kč bez DPH). Pořízení vozu bylo schváleno ZO dne 22.4.2025, usn. č. 2025-27. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 27.4.2025. Termín dodání vozu do 31.7.2026. Pořízení dopravního automobilu bude spolufinancováno z dotace Libereckého kraje.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o věcných břemenech.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy ZO ze dne 28.2., 21.3., 22.4., 27.6., 29.8., 14.11., 19.12.2025 a ze dne 1.11.2024 (rozpočet pro rok 2025).

Schvalování účetní závěrky

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2024 - schváleno ZO dne 27.6.2025, usn. č. 2025-32.