



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0010/25/Nos

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Blatce, IČO 00673099, za rok 2025.**

Přezkoumání hospodaření obce Blatce 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 20.4.2026.

Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.

1. Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 5.5.2026.

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-0010/25/Nos dne 20.4.2026.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 5.5.2026.

Při přezkoumání byly přítomny: Gabriela Rampouchová - starostka obce,
Kateřina Wolfová - 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 dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

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

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2025

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Blatce 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.

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 0,55 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,38 %
- 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 20.5.2026.

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.

Starostka obce byla seznámena a byl s ní projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Blatce. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran po jejím seznámení a projednání převzala starostka obce Gabriela Rampouchová.

Gabriela Rampouchová
starostka 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 byl schválen na jednání zastupitelstva obce (ZO) dne 15.12.2022 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2025. Jeho aktualizace do roku 2026 byla schválena na jednání ZO dne 7.12.2023. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2025	4 150	4 150
2026	4 355	4 355

Návrh výhledu byl zveřejněn dne 13.11.2022 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 18.12.2022. Aktualizovaný návrh výhledu byl zveřejněn dne 20.11.2023 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn dne 15.12.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2026 - 2027 byl schválen na jednání ZO dne 5.12.2024. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2026	5 560	5 560
2027	5 760	5 760

Návrh výhledu byl zveřejněn dne 19.11.2024, schválený výhled byl zveřejněn dne 14.12.2024.

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2027 - 2028 byl schválen ZO dne 11.12.2025, usn. č. 6/2025. Návrh výhledu byl zveřejněn od 20.11.2025 do 19.12.2025. Schválený výhled byl zveřejněn dne 19.12.2025. V následujících objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2027	5 740	5 740
2028	5 940	5 940

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání (Zpráva) byl schválen ZO dne 19.6.2025, usn. č. 3/2025 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn 1.5.2025 do 30.6.2025. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 27.6.2025.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn 19.11.2024 dosud.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2025 byl schválen ZO dne 5.12.2024, usn. č. 7/2024 jako schodkový. Schodek byl kryt přebytky minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 14.12.2024. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	5 300 000
Výdaje celkem	6 800 000
Financování	1 500 000

Rozpočtová opatření

č. 1 schváleno ZO dne 10.4.2025, usn. č. 2/2025, zveřejněno dne 4.5.2025

č. 2 schváleno ZO dne 11.12.2025, usn. č. 6/2025, zveřejněno dne 2.1.2026

č. 3 schváleno starostkou obce dne 31.12.2025, zveřejněno 22.1.2026

ZO dne 11.12.2025, usn. č. 6/2025 pověřilo starostku obce k provedení rozpočtového opatření do konce roku.

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	5 300 000	6 800 000	1 500 000
RO č. 1-3	1 000	1 000	0
Rozp. po změnách	5 301 000	6 801 000	1 500 000

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

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 1/2011 o inventarizaci. Plán inventur ze dne 10.11.2025 obsahoval termíny provedení inventur včetně rozsahu kontrol. Součástí bylo stanovení hlavní inventarizační komise.

Proškolení členů komise bylo provedeno dne 13.11.2025 a doloženo prezenční listinou.

Inventarizační zpráva byla zpracována dne 6.1.2026, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy ke dni 31.12.2025 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2025 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č. 900973369/0800	6 192 840,08 (BV 12)
č. 5736295369/0800	189 536,90 (BV 12)
č. 94-218421/0710	1 508 637,92 (BV 12)
Celkový stav peněžních prostředků:	7 891 014,90

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily se stavy ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030) a údaji na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha. Stavy byly ověřeny inventarizací účtu.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 160 faktur. K 31.12.2025 nebyly uhrazeny faktury v objemu 10 166,82 Kč (faktury ev. č. 153, 155 - 160). Ověřeno inventarizací.

Kontrola ověřila faktury ev. č. 122 (VPD 219), 120 - 133 (BV 11), 134 (BV 11 - vodovod), 135 - 138 (BV 11), 139 - 152 (BV 12).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 12 faktur. K 31.12.2025 nebyla uhrazena faktura ev. č. 8 v objemu 2 000 Kč. Ověřeno inventarizací.

Kontrola ověřila faktury ev. č. 7, 9, 10, 11, 12 (BV 12).

Pokladní kniha

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Pokladní kniha byla vedena v PC. Měsíčně byl tištěn Pokladní deník. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. V kontrolovaném období bylo vystaveno 231 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2025 ve výši 10 825 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a údajem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6040) ke stejnému datu. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období ev. č. 210 - 231, nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2022 byl 108.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 20.10.2022, že pro výkon funkcí budou všichni zastupitelé neuvolnění a rovněž schválilo výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva ode dne přijetí usnesení v maximální zákonné výši. ZO dne 7.12.2023 rozhodlo o navýšení měsíčních odměn neuvolněných členů zastupitelstva od 1.1.2024 "na maximální výši odměn" - ZO dne 25.1.2024 doplnilo usnesení o konkrétní stanovení výše odměny za funkci (např. starostka 30 673 Kč, místostarostka 27 631 Kč).

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u neuvolněné starostky a neuvolněné místostarostky dle mzdových listů v období 1-12/2025. Výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly částky stanovené platnou legislativou.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.12.2025.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2025. Obec vlastnila lesní pozemky s lesním porostem, údaje byly uvedeny v části D.2 a D.3 výkazu.

Rozvaha

Byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2025. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 14 237 tis. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 123 tis. Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 1,2 tis. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 271 tis. Kč představovaly nejvyšší objem dohadné účty pasivní a závazky vůči zaměstnancům. V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2-12 M byl předložený k 31.12.2025 s těmito hodnotami po konsolidaci v Kč:

	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Skutečnost	RU%
Příjmy	5 300 000	5 301 000	5 737 582,37	108,24
Výdaje	6 800 000	6 801 000	4 074 179,43	59,91
Financování	1 500 000	1 500 000	- 1 663 402,94	X

Hospodaření obce k 31.12.2025 skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 1 663 tis. Kč.

Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí (především § 2321 stavba čističky vod, § 2341 rekultivace rybníka, § 3399 pořízení dr. dl. majetku).

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2025, který obsahoval následující souhrnné hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	4 020 822,68
Výnosy celkem	5 628 572,95

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 1 607 750,27 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená dne 13.5.2025 mezi obcí (dárce) a Sociálními službami města Doksy p.o., IČO 48282910 (obdarovaný), na fin. dar ve výši 12 000 Kč na provoz sociální služby v roce 2025. O poskytnutí daru rozhodlo ZO dne 13.2.2025, usn. č. 1/2025. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 5.6.2025 (BV 6).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období neposkytla účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Pol. 4111, objem 32 500 Kč

UZ 98071 - dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR. Předloženo vyúčtování ze dne 31.1.2026. Vyčeráno 16 706 Kč. Vratka dotace ve výši 15 794 Kč byla odeslána dne 2.2.2026 (BV 2).

Pol. 4112, objem 102 300 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2025 (výkon státní správy).

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec e-mailem oslovila 3 firmy na zhotovení díla "Strojní pokládka živiceho krytu". Ze dvou přijatých nabídek byla na základě ekonomické výhodnosti vybrána firma USK s.r.o., Mladá Boleslav, IČO 27138551. Výběr dodavatele a uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno ZO dne 11.9.2025, usn. č. 4/2025.

Další informace viz. Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 3.10.2025 mezi obcí (objednatel) a firmou USK s.r.o., Mladá Boleslav, IČO 27138551 (zhotovitel) na strojní pokládku živiceho krytu na místní komunikaci. Cena díla 661 328,50 Kč bez DPH, 800 207,49 Kč s DPH. Termín dokončení díla do 20.11.2025.

Finanční plnění: faktura došla ev. č. 126 na částku 799 984,24 Kč s DPH (BV 11).

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

Obec v kontrolovaném období neuzavírala smlouvy o převodu majetku.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období uzavřela 1 smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti v méně významné části.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO ze dne 13.2., 18.4., 19.6., 11.9., 13.11., 11.12.2025. Dále pak zápis a usnesení ZO ze dne 5.12.2024 (rozpočet na rok 2025, střednědobý výhled na období 2026 - 2027).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrka obce k 31.12.2024 schválilo ZO dne 19.6.2025, usn. č. 3/2025. Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.