



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0222/25/Hlo

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Višňová, IČO 00263265, za rok 2025.**

Přezkoumání hospodaření obce Višňová 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 26.8.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 8.9.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 4.5.2026.

Přezkoumání vykonali:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1006
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-0222/25/Hlo dne 26.8.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 4.5.2026.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Michal Scheidl - starosta,
Kateřina Andršová - účetní.

T +420 485 226 631 E petr.hlousek@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

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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

▪ § 219 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

Obec jako zadavatel veřejné zakázky malého rozsahu „Rekonstrukce dětského hřiště při ZŠ Višňová“ nezveřejnila v zákonné lhůtě na profilu zadavatele smlouvu o dílo, uzavřenou dne 14.7.2025.

Zjištěný nedostatek byl do ukončení přezkoumání odstraněn.

Smlouva o dílo byla zveřejněna dodatečně dne 8.9.2025.

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 Višňová 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.)

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

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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 0,92 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,11 %
- 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 26.5.2026

Přezkoumání hospodaření vykonali:

Bc. Petr Hloušek
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.

Starosta obce byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Višňová. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce Ing. Michal Scheidl.

Ing. Michal Scheidl
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 2024-2025 schválilo zastupitelstvo obce (dále ZO) dne 29.6.2023. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 13.6.2023, dosud. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn od 4.7.2023. Jeho aktualizaci na období 2025-2027 schválilo ZO dne 12.12.2024. Návrh výhledu byl zveřejněn od 26.11.2024, dosud. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn od 16.12.2024. Výhled stanovil objemy (v tis. Kč):

Text/tis. Kč	2025	2026	2027
Příjmy	53 313	61 442	52 300
Výdaje	74 839	65 000	52 300
Financování	21 526	3 558	

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO dne 18.12.2025 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2028. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2027	55 300	65 300	10 000
2028	53 500	53 500	

Návrh výhledu byl zveřejněn dne 2.12.2025 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený výhled byl zveřejněn dne 19.12.2025.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn dne 26.11.2024 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2025 byl schválen ZO dne 12.12.2024. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 16.12.2024. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	52 298 925,00
Výdaje celkem	74 838 834,83
Financování	22 539 909,83

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let (stav účtu 231 k 31.12.2024 byl ve výši 34 997 tis. Kč).

Rozpočtová opatření

Celkem 9 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. ZO schválilo 7 rozpočtových opatření (dále jen RO) v období od 20.2. do 18.12.2025. Rada obce schválila 2 rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 6.10. a 31.12.2025. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	52 298 925,00	74 838 834,83	22 539 909,83
RO	3 415 890,00	12 033 759,56	8 617 869,56
Rozpočet po změnách	55 714 815,00	86 872 594,39	31 157 779,39

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2025. RO byla zveřejněna v období od 24.2.2025 do 5.1.2026.

Obec měla vypracovanou Směrnici č. 3/2024, kde bylo v bodu 10 k RO uvedeno: „K provádění změn během roku je pověřena rada obce (do 300 tis. Kč) a ZO (nad 300 tis. Kč)“. Schváleno ZO dne 22.2.2024.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Višňová (PO ZŠ a MŠ), IČO 72743522 dle zřizovací listiny účinné od 1.1.2003, vč. Dodatku č. 1 a 2. Součástí zřizovací listiny byly přílohy č. 1 a 2 - přehled movitého a nemovitého majetku, který se předal PO k hospodaření. V roce 2024 došlo ke změně zřizovací listiny (ZL) z důvodu svěření majetku do vlastnictví příspěvkové organizace. Nová ZL byla schválena ZO dne 16.5.2024 s účinností od 1.7.2024. ZL byla zveřejněna ve veřejném rejstříku. V kontrolovaném období nedošlo ke změně ZL.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené PO ZŠ a MŠ byly v rámci schváleného rozpočtu obce stanoveny závazné ukazatele ve výši 1 986 000 Kč (§ 3113 pol. 5331). O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 20.12.2024. K 31.8.2025 byl závazný ukazatel profinancován ve výši 1 390 000 Kč (70 %). K 31.12.2025 byl příspěvek profinancován v plné výši (100 %).

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání (dále jen Zpráva) byl schválen ZO dne 15.5.2025 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 29.4.2025 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 20.5.2025.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech dle předložených bankovních výpisů (BV) k 31.12.2025:

Účet 231 - Základní běžné účty

ČS č. 989066369/0800 (231 0100)	4 663 051,89 Kč (BV 12)
ČNB č. 94-6010461/0710 (231 0200)	617 208,32 Kč (BV 48)
ČSOB č. 322475850/0300 (231 0110)	1 219,12 Kč (Potvrzení o zůstatku)
ČSOB č. 322476212/0300 (231 0310) spořicí	11 241 719,55 Kč (BV 2025/12)
Celkem	16 523 198,88 Kč

Stav účtu 231 souhlasil se stavem uvedeným v Rozvaze, obrátové předvaze a na řádek 6010 výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2025.

Účet 236 - Běžný účet fondů

ČS č. 182-989066369/0800	2 541 279,44 Kč (BV 12)
--------------------------	-------------------------

Stav účtu 236 souhlasil se stavem uvedeným v Rozvaze, obrátové předvaze a na řádek 6020 výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2025.

Účet 245 - Jiné běžné účty - účet skládka

ČS č. 1169-989066369/0800	222 626,27 Kč (BV 12)
---------------------------	-----------------------

Stav účtu 245 souhlasil se stavem uvedeným v Rozvaze a obrátové předvaze k 31.12.2025.

Účet 244 - Termínované vklady krátkodobé

ČSOB č. 348007457/0300	10 000 000 Kč (potvrzení o zůstatku ze dne 31.12.2025)
------------------------	--

Stav účtu 244 souhlasil se stavem uvedeným v Rozvaze a obrátové předvaze k 31.12.2025.

Zůstatky byly ověřeny inventarizací k 31.12.2025.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha - obrátová předvaha sestavená k 31.12.2025.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2025 bylo kontrole předloženo:

Plán inventur (schválen radou obce dne 15.12.2025).

Příkaz starosty obce Višňová č. 1/2025 ze dne 15.12.2025 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků, součástí bylo stanovení 10 inventarizačních komisí a likvidační komise.

Proškolení inventarizační komise ze dne 15.12.2025, přiložena podepsaná prezenční listina.

Inventurní soupisy k používaným účtům vč. dalších dokumentů k doložení zůstatků.

Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2026, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur byla vedena v programu Gordic. K 31.12.2025 bylo evidováno 1149 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2025 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 720 000,09 Kč (faktury pořadové č. 1130-1149). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou byly ověřeny faktury přijaté v kontrolovaném období pořadové č. 650-680, 1103, 1105-1129. K jednotlivým dokladům byla přiložena Průvodka k faktuře s podpisy oprávněných osob.

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31.12.2025 evidovala 62 vydaných faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2025 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 101 690,05 Kč, z toho faktury vydané ve výši 1 305,05 Kč (faktura pořadové č. 62). Zbývající zůstatek účtu 311 tvořilo neuhrazené nájemné, pachtovné. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou byly ověřeny faktury vydané v kontrolovaném období pořadové č. 34-42, 44, 52, 53, 58-61.

Odměňování členů zastupitelstva

Obec k 1.1.2022 vykazovala 1 353 obyvatel.

Dne 13.10.2022 se konalo ustavující zasedání ZO, na kterém byly schváleny odměny členům zastupitelstva. ZO dne 12.12.2024 navýšilo odměny za výkon funkce s platností od 1.1.2025: např. neuvolněná místostarostka 23 015 Kč, člen rady obce 5 115 Kč, předseda výboru/komise 3 720 Kč, člen ZO 1 394 Kč.

Kontrolou výplatních lístků za 7/2025 a 12/2025 u uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, člena rady obce (os. č. 4) a člena ZO (os. č. 221) včetně mimořádné odměny starostovi a místostarostce ve výši jedné měsíční odměny (rozhodnutí ZO dne 18.12.2025), která byla součástí odměny za 12/2025, nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl veden v programu GINIS Express POK. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě od 1-940. K 31.8.2025 bylo evidováno 940 pokladních dokladů a byl vykázán zůstatek ve výši 87 351 Kč, který souhlasil se stavem na účtu 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha a s údajem ve výkazu FIN 2-12 M (§ 6171 pol. 5182). Kontrolovány byly pokladní doklady za měsíce červen a srpen č. 705-734, 879-886, 930-940. K 31.12.2025 bylo evidováno 1424 pokladních dokladů a byl vykázán zůstatek ve výši 40 914 Kč, který souhlasil se stavem na účtu 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha a s údajem ve výkazu FIN 2-12 M (§ 6171 pol. 5182), ověřeno inventarizací. Kontrolovány byly pokladní doklady za měsíc prosinec č. 1334 – 1385. V kontrolovaném období byla schválena nová směrnice o vedení pokladny (s účinností od 1.1.2026).

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2025. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec vlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou 118 ha ve výši ocenění

67 020 tis. Kč, údaje byly uvedeny v části D.2 a D.3 výkazu. Informace o peněžních fondech uvedeny v části F.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2025. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 168 757 tis. Kč. Obec evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 603 tis. Kč (jednalo se o půjčky z fondu rozvoje a bydlení.), u krátkodobých pohledávek v objemu 17 728 tis. Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 62 tis. Kč (z toho účet 388 Dohadné účty aktivní ve výši 16 014 tis. Kč a pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 61 tis. Kč – po korekci a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 197 tis. Kč - po korekci). Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 2 040 tis. Kč, nejvyšší objem představovaly dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 1 931 tis. Kč. Z krátkodobých závazků ve výši 17 022 tis. Kč představovaly nejvyšší objem závazky k dodavatelům ve výši 720 tis. Kč a krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 11 729 tis. Kč. V kontrolovaném období došlo k prodeji pozemku p. č. 281 a prodeji p. č. 127 (více v kapitole smlouvy o převodu majetku). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2025. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 96,52 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 83,06 % bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši -18 380 212,79 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	52 298 925,00	55 714 815,00	53 774 180,23*
Výdaje	74 838 834,83	86 872 594,39	72 154 393,02**
Financování	22 539 909,83	31 157 779,39	18 380 212,79

*Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 54 584 tis. Kč.

**Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí (především § 3639 Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené).

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

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

Náklady celkem	59 224 069,94
Výnosy celkem	47 346 007,85

Výsledek hospodaření ve výši -11 878 062,09 Kč navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Hospodaření zřízené ZŠ a MŠ za rok 2024 schválila rada obce dne 12.5.2025. Zlepšený hospodářský výsledek ve výši +404 641,89 Kč byl převeden do rezervního fondu organizace.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená dne 28.8.2025 mezi obcí (dárce) a Městem Frýdlant, IČO 00263265 (obdarovaný), na dar ve výši 114 460,56 Kč na obnovu "Dětského dopravního

hřiště ve Frýdlantu". O poskytnutí daru rozhodlo ZO dne 15.5.2025. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 29.8.2025.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 24.2.2025 mezi obcí (poskytovatel) a subjektem Hana Ševčíková, IČO 73497649 (příjemce), na "Náklady spojené s provozem obchodu na Andělce č.p. 88" ve výši 120 000 Kč. Peněžní prostředky budou hrazeny na účet příjemce průběžně - v 1 platbě ve výši 30 tis. Kč (kontrolou ověřeno odeslání peněžních prostředků dne 28.2.2025) a 9 platbách ve výši 10 tis. Kč. Termín vyúčtování dotace do 28.2.2026. Poskytnutí individuální dotace schváleno radou obce dne 17.2.2025. Smlouva byla zveřejněna dne 27.2.2025 na internetových stránkách obce. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 9.2.2026.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Přijaté dotace byly podrobeny kontrole výběrovým způsobem.

Pol. 4111, účelový znak (dále jen ÚZ) 98071, objem 162 500 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR. Dotace přijata dne 8.7.2025, vratka dotace ve výši 35 433,20 Kč odeslána dne 5.2.2026.

Pol. 4112, objem 316 000 Kč

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

Pol. 4116, objem 2 118 552 Kč

z toho výběrově:

ÚZ 13101, 425 168 Kč

- neinvestiční transfery od Úřadu práce ČR na aktivní politiku zaměstnanosti (průběžně přijímané příspěvky na základě dohody s ÚP ČR).

ÚZ 14022, 78 000 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva vnitra na "mimořádné odměny pro členy jednotek sboru dobrovolných hasičů v souvislosti s mimořádnou událostí způsobenou tlakovou níží BORIS". Peněžní prostředky přijaty dne 14.8.2025.

ÚZ 14022, 689 666 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva vnitra na "výdaje spojené se zásahy jednotek sboru dobrovolných hasičů při mimořádných událostech způsobených tlakovou níží BORIS". Peněžní prostředky přijaty dne 23.7.2025.

ÚZ 33092, 675 564 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy - průtoková dotace pro subjekt ZŠ a MŠ Višňová v oblasti prioritní osy 2 Vzdělávání z Operačního programu Jan Amos Komenský. Dotace přijata dne 18.8.2025 a převedena v plné výši škole dne 25.8.2025.

ÚZ 17054, 22 104 Kč,

- neinvestiční transfery od Ministerstva pro místní rozvoj, akce "Veřejné WC Višňová". Peněžní prostředky přijaty dne 5.3.2025.

Pol. 4122, objem 270 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt "Oprava MK Viska, poldr - obec Višňová". Dotace přijata dne 18.12.2025.

Pol. 4216, objem 6 614 221 Kč

z toho:

ÚZ 17502, 423 661 Kč,

- investiční transfery od Ministerstva pro místní rozvoj, akce "Veřejné WC Višňová". Peněžní prostředky přijaty dne 5.3.2025.

ÚZ 17508, 1 240 560 Kč,

- investiční transfery od Ministerstva pro místní rozvoj, akce "Oprava propustku 18c-Pc1, Poustka". Peněžní prostředky přijaty dne 25.3.2025.

ÚZ 14502, 4 500 000 Kč

- investiční transfery od Ministerstva vnitra, akce "Rekonstrukce požární zbrojnice". Peněžní prostředky přijaty dne 26.11.2025.

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

Kontrola byly předloženy následující smlouvy:

- Kupní smlouva uzavřená mezi obcí (kupující) a F.O. (prodávající) ze dne 1.4.2025 na koupi traktoru značky John Deere 5090R (SPZ C019124) včetně příslušenství. Kupní cena byla stanovena ve výši 1 600 000 Kč, uhrazena dne 31.3.2025. Protokol o předání ze dne 1.4.2025. Smlouva byla schválena ZO dne 27.3.2025 usn. č. ZO/19/2025/7. Kontrolou ověřeno zařazení do majetku.

- Kupní smlouva uzavřená mezi obcí (prodávající) a F.O. (kupující) ze dne 26.3.2025 na prodej pozemku p. č. 281 o výměře 89 m² včetně stavby č.p. 127 s obestavenou plochou 791,70 m². Kupní cena byla stanovena ve výši 1 511 111 Kč na základě znaleckého posudku poř. č. 4405/2024 ze dne 16.5.2024. Finanční prostředky byly přijaty ve dvou platbách dne 26.3. a 27.3.2025. Záměr prodeje byl zveřejněn od 21.11. do 9.12.2024. Smlouva byla schválena ZO dne 20.2.2025 usn. č. ZO/18/2025/10. Vklad byl proveden 23.4.2025, s právními účinky k 31.3.2025. Předávací protokol o předání předmětu smlouvy ze dne 29.4.2025. Výběr kupujícího proběhl na základě jednání hodnotící komise ze dne 17.2.2025 (K 31.1.2025 byly doručeny 2 nabídky), kdy vítězná nabídka č. 2 byla za nabídnutou cenu ve výši 1 511 111 Kč. Kontrolou bylo ověřeno vyřazení majetku z evidence (inv. č. 11033 a 28110000/141).

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavíral smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti v méně významných částkách.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Územní samosprávný celek v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých internetových stránkách zveřejnil u kontrolované smlouvy o převodu majetku záměr o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolou byla ověřena dokumentace k veřejné zakázce na akci:

„Rekonstrukce dětského hřiště při ZŠ Višňová“

- výzva zadavatele k podání nabídky ze dne 10.3.2025, zveřejněna dne 12.3.2025,

- základní hodnotící kritérium - nejnížší nabídková cena,

- lhůta pro doručení nabídek stanovena do 24.3.2025 (14:00 hod),

- doručeny 2 cenové nabídky,

- nejnížší nabídku podala firma CONVEXI, s.r.o., IČO 27333663 za cenu 1 943 528,03 Kč bez DPH, 2 351 668,91 včetně DPH,

- Smlouva o dílo uzavřena dne 14.7.2025,
- Smlouva byla schválena ZO dne 27.3.2025, usn. č. ZO/19/2025/8,
- Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 8.9.2025,
- Závazný termín pro ukončení plnění zakázky do 30.9.2025,
- Protokol o předání a převzetí dokončeného díla - stavby ze dne 30.10.2025.

Kontrolou bylo zjištěno, že obec jako zadavatel veřejné zakázky malého rozsahu nezveřejnila v zákonné lhůtě na profilu zadavatele podepsanou smlouvu o dílo.

Zveřejnění: <https://nen.nipez.cz/verejne-zakazky/p:vz:query=00263265/detail-zakazky/N006-25-V00007624/zadavaci-dokumentace>

Finanční plnění: FAP 250007 ve výši 2 351 668,91 Kč byla uhrazena dne 4.11.2025 (BV 11). Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele. Více v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena smlouva o dílo uzavřená mezi obcí (objednatel) a firmou CONVEXI, s.r.o., IČO 27333663 ze dne 14.7.2025 na akci: „Rekonstrukce dětského hřiště při ZŠ Višňová“. Cena díla byla stanovena ve výši 2 351 668,91 Kč včetně DPH. Smlouva o dílo byla schválena ZO dne 27.3.2025 usn. č. ZO/19/2025/8.

Vnitřní předpis a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období byly schváleny 3 nové směrnice.

Výsledky externích kontrol

Kontrola byla předložena zpráva z kontroly České inspekce životního prostředí. Předmětem kontroly bylo provozování ČOV v obci Višňová. Byla uložena pokuta ve výši 30 000 Kč za spáchání přestupku (viz zpráva ze dne 9.7.2025), uhrazena dne 16.7.2025.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole zřízené ZŠ a MŠ ze dne 12.3.2025 - nebyly shledány významné nedostatky. Veřejnosprávní kontrola za rok 2024 byla uskutečněna firmou AOLA, s.r.o., IČO 08250332.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání rady obce v kontrolovaném období, celkem 15 zasedání v termínu od 13.1. do 31.12.2025.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení ze 7 jednání ZO v období od 20.2. do 18.12.2025. Dále zápis a usnesení ZO ze dne 12.12.2024 (schválen rozpočet).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec měla zřízen Fond rozvoje a bydlení, který využívala pouze pro půjčky z fondu rozvoje a bydlení. Stav účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.12.2025 byl vykázán v Rozvaze ve výši 2 541 279,44 Kč a souhlasil se zůstatkem na bankovnímu účtu. Stav na účtu 419 - Ostatní fondy byl ve výši 3 143 975,74 Kč. V kontrolovaném období byla uzavřena smlouva o půjčce č. 01/2025 ve výši 218 914,50 Kč. K 31.12.2025 obec evidovala 6 půjček. Rozdíl mezi účtem 419 a 236 byl ve výši 602 696,30 Kč (rozdíl byl tvořen zůstatkem účtu 469 a úroky), ověřeno inventarizací.

Rekapitulace:

účet 469 Ost. dlouh. pohledávky	602 696,30 Kč
účet 236 Běžné účty fondů	2 541 279,44 Kč (BV 12)
celkem	3 143 975,74 Kč

účet 419 Ostatní fondy

počáteční stav	3 119 222,77 Kč
tvorba	25 715,97 Kč
čerpání	963,00 Kč
konečný stav	3 143 975,74 Kč

Konečný stav účtu 419 souhlasí s konečným stavem v Rozvaze a navazuje na Přílohu, část F.

Schvalování účetní závěrky

Dne 15.5.2025 schválilo ZO účetní závěrku obce za rok 2024, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.