KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0227/25/Sol

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření obce Volfartice, IČO 00261076, za rok 2025.

Přezkoumání hospodaření obce Volfartice 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 25.8.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 29.9.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15.4.2026.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Iva Solnařová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1274

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-0227/25/Sol dne 22.8.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 15.4.2026.

Při přezkoumání byly přítomny: Mgr. Marie Bernátová - starostka obce
Renata Frantesová - účetní obce

T +420 485 226 606 **E** iva.solnarova@kraj-lbc.cz

Liberecký kraj | Datová schránka: c5kbvkw | **IČO** 70891508
U Jezu 642/2a, 461 80 Liberec 2 | www.kraj-lbc.cz | **DIČ** CZ70891508

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 právnickými 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 právnických 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 Volfartice 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 ..... 0,99 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,42 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,00 %

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 17.4.2026

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Iva Solnařová
Digitální podpis:
17.04.2026 09:21

Bc. Iva Solnařová
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 Volfartice. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 14 stran po jejím seznámení a projednání převzala starostka obce Mgr. Marie Bernátová .

Marie Bernátová

Digitálně podepsal Marie Bernátová
Datum: 2026.04.20 09:40:21 +02'00'

Mgr. Marie Bernátová
starostka obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025.
Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu
Kontrole byl předložen střednědobý výhled rozpočtu na období do roku 2027 schválený zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 20.12.2023 usn. č. 2023-16-7. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 30.11.2023, schválený výhled od 21.12.2023 dosud.
Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

hodnoty v tis. Kč	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2025	39 530	39 530	0
rok 2026	39 530	39 530	0
rok 2027	39 530	39 530	0

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na období 2026-2028 schválený ZO dne 17.12.2024 usn. č. 2024-28-7. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 28.11.2024, schválený výhled od 19.12.2024 dosud.
Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

hodnoty v tis. Kč	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2026	43 300	43 300	0
rok 2027	43 300	43 300	0
rok 2028	43 300	43 300	0

Navazující střednědobý výhled rozpočtu na období 2027-2028 schválený ZO dne 18.12.2025 usn. č. 2025-41-7. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 27.11.2025, schválený výhled od 19.12.2025 dosud.
Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

hodnoty v tis. Kč	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2027	45 300	45 300	0
rok 2028	46 300	46 300	0

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn na webových stránkách obce a úřední desce od 28.11.2024 do zveřejnění schváleného rozpočtu. Rozpočet byl navržen jako schodkový.

Schválený rozpočet
Rozpočet na rok 2025 byl schválen ZO dne 17.12.2024 usn. č. 2024-28-6 jako schodkový v objemu příjmů 48 023 696 Kč, výdajů 61 332 410 Kč a financování 13 308 714 Kč (pol. 8115 - schodek byl kryt finančními prostředky minulých let). Schválený rozpočet byl zveřejněn od 19.12.2024, dosud na webových stránkách obce. Rozpis rozpočtu byl proveden a jeho data pořízena do výkazu FIN 2-12 M.

Rozpočtová opatření
V kontrolovaném období bylo schváleno 7 rozpočtových opatření (dále jen „RO“). Všechna schválená rozpočtová opatření byla chronologicky číslována, schválena ZO a řádně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na webových stránkách obce.

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1-7 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2025 v následujícím souhrnném objemu:

hodnoty v Kč	Schválený rozpočet	Změna	Rozpočet po změnách
Příjmy	48 023 696,00	2 500 876,74	50 524 572,74
Výdaje	61 332 410,00	4 466 386,04	65 798 796,04
Financování	13 308 714,00	1 965 509,30	15 274 223,30

Závěrečný účet
Závěrečný účet obce za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 (dále jen „Zpráva“) byl schválen ZO dne 19.6.2025 usn. č. 2025-35-2 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 30.5.2025, schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 20.6.2025, dosud na webových stránkách obce.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací
Obec byla zřizovatelem příspěvkové organizace (dále jen „PO“) Základní škola a Mateřská škola Volfartice, okres Česká Lípa, příspěvková organizace, IČO 72745088 na základě zřizovací listiny ze dne 23.10.2002, s jejími úpravami ke dni 1.11.2005 (změna názvu). ZO schválilo novou zřizovací listinu dne 8.10.2009 (vymezení majetku a jeho svěření do majetku PO). Dne 26.4.2023 schválilo ZO dodatek č. 1 ke zřizovací listině (svěření majetku PO k hospodaření). V kontrolovaném období nebyla provedena změna zřizovací listiny.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
ZO dne 27.11.2024 zřízené PO schválilo závazný ukazatel ve výši 1 260 000 Kč (§ 3113 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M). O výši příspěvku byla PO informovaná dopisem dne 28.11.2024. Dne 29.5.2025 ZO schválilo navýšení závazného ukazatele o částku 250 000 Kč, nová výše závazného ukazatele činí 1 510 000 Kč. O výši příspěvku byla PO informovaná dopisem dne 12.6.2025. K 31.12.2025 byl příspěvek PO poskytnut ve výši 1 510 000 Kč (100 %).

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací
PO hospodařila v roce 2024 s hospodářským výsledkem - ziskem ve výši 263 306,44 Kč. ZO dne 29.5.2025 usn. č. 2025-34-6 schválilo převedení kladného výsledku hospodaření do rezervního fondu organizace ve výši 210 645,44 Kč a ve výši 52 661 Kč do fondu odměn.

Bankovní výpis
Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2025 vykazovaly dle předložených bankovních výpisů (dále jen „BV“) následující zůstatky:

účet 231 – *Základní běžný účet ÚSC*
ČSOB ..... č. ú. 287474085/0300 ..... BV č. 228 ..... 9 566 275,83 Kč
ČSOB ..... č. ú. 287474130/0300 ..... BV č. 27 ..... 242 122,07 Kč
Raiffeisen Bank č. ú. 8775864011/5550 ..... BV č. 12 ..... 91,20 Kč
Raiffeisen Bank č. ú. 8775864003/5550 ..... BV č. 26 ..... 334 295,20 Kč
ČNB ..... č. ú. 94-5510421/0710 ..... BV č. 34 ..... 326 897,91 Kč
Moneta Bank č. ú. 275471880/0600 ..... BV č. 8 ..... 96,67 Kč
Moneta Bank č. ú. 275471987/0600 ..... BV č. 8 ..... 22 640 608,50 Kč
Celkem ..... 33 110 387,38 Kč

Stavy prostředků na bankovních účtech souhlasily s údajem na účtu 231 ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek 6010).

účet 236 – *Běžné účty fondů*
ČSOB ..... č. ú. 317771188/0300 ..... 17 ..... **343 537,00 Kč**

Stav prostředků na bankovním účtu byl doložen výpisem z účtu a souhlasil s údajem na účtu 236 ve výkazu Rozvaha a se stavem výkazu FIN 2-12 M (řádek 6020).

účet 244 – *Termínované vklady*

ČSOB ..... č. ú. 307821364/0300	1	0,00 Kč
ČSOB ..... č. ú. 301119638/0300	1	0,00 Kč
ČSOB ..... č. ú. 301119558/0300	2	30 000 000,00 Kč
ČSOB ..... č. ú. 323285004/0300	2	20 000 000,00 Kč
Raiffeisen Bank č. ú. 8775864003/5550	26	70 000 000,00 Kč
Celkem		**120 000 000,00 Kč**

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 244 ve výkazu Rozvaha a na stav pol. 8117 a 8118 ve výkazu FIN 2-12 M.

účet 245 – *Jiné běžné účty* – Opatrovnictví

ČSOB ..... č. ú. 319976152/0300	BV č. 4	**0,00 Kč**

Stav prostředků na bankovním účtu byl doložen výpisem z účtu a souhlasil s údaji na účtu 245 ve výkazu Rozvaha.

Hlavní kniha

Kontrole byla předložena Analytická rozvaha sestavená k 31.12.2025.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo přijato a evidováno 493 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2025 evidovaných na účtu 321 *Dodavatelé* ve výkazu Rozvaha byl ve výši 1 528 654,97 Kč (jednalo se o neuhrazené faktury ev. č. 476-493 se splatností v lednu 2026), ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období ev. č. 246-260, 278-281, 282, 283-285 (BV 139, 143, 149, VPD 378) a ev. č. 450-463, 470-475 (BV 220, 221, 223, 224, 226, VPD 561, 581).

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo vystaveno 37 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2025 evidovaných na účtu 311 *Odběratelé* ve výkazu Rozvaha byl ve výši 125 224 Kč (jednalo se o faktury ev. č. 36-37 splatné v lednu 2026 a pohledávky za vystavené zálohové faktury z roku 2012 ve výši 125 000 Kč s vytvořenou OP ve výši 100 %), ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období ev. č. 12, 13, 19, 20, 21, 22 (BV 104, 109, 146, 151) a ev. č. 32-35 (BV 196, 211, 212, 217).

Odměňování členů zastupitelstva

Ke dni 1.1.2022 bylo k trvalému pobytu v obci hlášeno 713 obyvatel.
Na ustavujícím jednání ZO dne 20.10.2022 usn. č. 2022-1-3 byla schválena uvolněná starosta a uvolněný místostarosta. ZO dne 20.12.2023 usn. č. 2023-16-3 schválilo odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od data 1.1.2024 následovně:

člen ZO bez dalších funkcí	999 Kč
člen výboru	2 130 Kč
předseda výboru	2 995 Kč

Dále bylo stanoveno, že při souběhu několika funkcí se odměna poskytne pouze za výkon funkce, za niž náleží nejvyšší odměna. V případě personální změny v obsazení jednotlivých funkcí, tj. v případě nového zvolení do funkce bude odměna náležet ode dne zvolení do této funkce. Usn. č. 2022-1-18 byla schválena výše peněžitých plnění pro fyzické osoby, které nejsou členy zastupitelstva, za výkon člena výboru ve výši 200 Kč za 1 hodinu výkonu funkce, a to vždy zpětně za uplynulé kalendářní pololetí. Podkladem výplaty bude výkaz hodin výkonu funkce vypracovaný předsedou výboru.
Kontrolou byly ověřeny vyplacené odměny dle mzdových listů uvolněné starostky, uvolněného místostarosty a předsedy výboru (os. č. 203, 320, 204), nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)
Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnu obecního úřadu, která byla vedena v PC. Doklady byly evidovány v dokladové číselné řadě, převody zůstatků mezi jednotlivými měsíci na sebe navazovaly, ke každému uzavřenému měsíci byl přiložen výpis pokladních dokladů se zaúčtováním. V kontrolovaném období bylo vystaveno 583 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s administrativní pracovnicí obce dne 15.4.2009. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2025 ve výši 34 390 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 *Pokladna* ve výkazu Rozvaha a ve výkazu FIN 2-12 M (řádek 6040). Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období za měsíc srpen ev. č. 354-394 a za měsíc prosinec ev. č. 545-583.

Příloha rozvahy
Kontrole byl předložen výkaz Příloha sestavený 31.12.2025. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Podrozvahová evidence byla vedena. Ve výkazu v části D.2. a D.3. byly uvedeny údaje o lesních porostech. Účetní jednotka v majetku evidovala 64,2 ha lesních pozemků. Pozemky byly oceněny 57 Kč/m^2. Celková výše ocenění lesních pozemků v majetku činila 36 613 tis. Kč.

Rozvaha
Kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2025. Stálá aktiva byla vykázána v hodnotě 192 293 tis. Kč, po proúčtované korekci 161 509 tis. Kč.
Dlouhodobé pohledávky nebyly vykázány.
Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkovém objemu 3 120 tis. Kč, zejména účet *Dohadné účty aktivní* ve výši 2 249 tis Kč, účet *Krátkodobé poskytnuté zálohy* ve výši 214 tis. Kč a účet *Jiné pohledávky z hlavní činnosti* ve výši 342 tis. Kč.
Dlouhodobé závazky byly vykázány ve výši 362 tis. Kč na účtu *Dlouhodobé přijaté zálohy*.
Krátkodobé závazky byly vykázány v celkovém objemu 4 483 tis. Kč, zejména účet *Výnosy příštích období* ve výši 1 354 tis. Kč, účet *Krátkodobé přijaté zálohy na transfery* ve výši 826 tis. Kč, účet *Dodavatelé* ve výši 1 529 tis. Kč a závazky za zaměstnanci ve výši 467 tis. Kč.
Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky. V kontrolovaném období došlo k významným změnám na majetkových účtech *Stavby* ve výši 20 786 tis. Kč (Vodovod NV, Bytový dům č.p.190, VO rozšíření, Sběrné místo I. etapa) a *Samostatné hm. movité věci a soubory hm. mov. věcí* ve výši 681 tis. Kč (Malotraktor, Konvektomat, Kamerový systém).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Kontrole byl předložen výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2025. Saldo příjmů a výdajů bylo vyrovnáno financováním ve stejné výši. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující:

hodnoty v Kč	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	48 023 696,00	50 524 572,74	45 221 644,58	89,50
Výdaje	61 332 410,00	65 798 796,04	49 452 445,88	75,16
Financování	13 308 714,00	15 274 223,30	4 230 801,30	xxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly objemům schváleným v ZO včetně provedených rozpočtových změn. Výdaje u projektu Bytový dům č.p. 75 a výdaje na Halu pro obecní techniku nebyly v rozpočtované výši v roce 2025 čerpány, budou převedeny do rozpočtu roku 2026.

Výkaz zisku a ztráty
Kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztrát sestavený k 31.12.2025, který obsahoval následující hodnoty:

hodnoty v Kč	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	24 196 982,17	0,00
Výnosy celkem	44 728 378,21	0,00
VH běžného úč. období	20 531 396,04	0,00

Výsledek hospodaření - zisk souhlasil s výsledkem hospodaření běžného účetního období uvedeným ve výkazu Rozvaha k 31.12.2025. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy
V kontrolovaném období obec poskytla na základě 7 uzavřených darovacích smluv finanční dary organizacím v celkové výši 74 940 Kč a přijala finanční dar od fyzické osoby ve výši 2 000 Kč. Kontrole byla předložena:
- Darovací smlouva uzavřená dne 3.2.2025 mezi obcí (dárce) a organizací Centrum LIRA, z.ú., IČO 28731191 (obdarovaný) na finanční dar ve výši 14 750 Kč. Dar bude použit na úhradu zajištění poskytování preventivní a sociální služby raná péče v roce 2025. Smlouva byla schválena ZO dne 29.1.2025 usn. č. 2025-29-15. Finanční dar byl na účet obdarovaného odeslán dne 5.2.2024 (ČSOB BV č. 22).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
Obec poskytuje dotace na základě vyhlášeného Programu pro poskytování dotací na podporu výstavby domovních čistíren odpadních vod a dále na základě individuálních dotací.
Kontrole byla předložena:
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Volfartice č. 2/2025 uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a organizací Římskokatolická farnost Volfartice, IČO 62237837 (příjemce). Žádost o dotaci byla podána dne 7.4.2025 organizací Římskokatolická farnost Volfartice na „Opravu poloviny fasády severní strany kostela, soch světců v západní fasádě a náhrobků vpravo od vedlejšího vchodu koste části kostela a náhrobku vpravo od vedlejšího vchodu kostela sv. Petra a Pavla ve Volfarticích“ ve výši 570 000 Kč. ZO dne 15.4.2025 schválilo Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na projekt „Oprava poloviny fasády severní strany kostela, soch světců v západní fasádě

a náhrobků vpravo od vedlejšího vchodu koste části kostela a náhrobku vpravo od vedlejšího vchodu kostela sv. Petra a Pavla ve Volfarticích“ v max. výši 383 500 Kč.
Schválená smlouva byla uzavřena dne 12.5.2025 s termínem vyúčtování dotace nejpozději do 31.1.2026. Obec (poskytovatel) se ve smlouvě zavázala poskytnout příjemci dotaci v maximální výši 383 500 Kč, nejdříve však od 1.1.2026. Smlouva byla zveřejněna na webových stránkách obce dne 13.5.2025. Příjemce předložil poskytovateli dne 13.11.2025 Žádost o změnu termínu převodu dotačního prostředku na listopad 2025. ZO dne 26.11.2025 schválilo Dodatek č. 1 k veřejnoprávní smlouvě, kterým byl upraven termín vyúčtování dotace a to do 13.12.2025. Dodatek byl podepsán dne 2.12.2025 a zveřejněn na webových stránkách obce dne 3.12.2025.
Finanční plnění:
- dne 8.12.2025 odeslány finanční prostředky na účet příjemce ve výši 383 500 Kč (BV 220).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
pol. 4111, objem 32 500 Kč
- UZ 98071 ve výši 32 500 Kč, na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, obec obdržela dne 8.7.2025. Nedočerpané prostředky ve výši 12 816,50 Kč byly v rámci finančního vypořádání za rok 2025 vráceny poskytovateli dotace dne 28.1.2026.

pol. 4112, objem 206 300 Kč
- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2025 (výkon veřejné správy), obec v kontrolovaném období přijala dotaci ve výši 206 300 Kč.

pol. 4116, objem 574 254,04 Kč
- UZ 14004 ve výši 18 258 Kč, účelová dotace od Ministerstva vnitra na výdaje jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí v roce 2025, obec obdržela dne 15.12.2025,
- UZ 33092 ve výši 555 996,04 Kč, účelová dotace od MŠMT na projekt „Vzdělávání OP J.A.K. - P2“, obec obdržela dne 19.11.2025 a odeslala PO dne 25.11.2025.

pol. 4122, objem 97 500 Kč
- účelová dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/01887/2025 na projekt „Pořízení věcných prostředků PO“ ve výši 97 500 Kč, dotace byla připsána na účet obce dne 11.9.2025.

pol. 4222, objem 739 068,70 Kč
- účelová dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/02883/2025 na projekt „Volfartice - vodovod 3 RD a 6 RD“, obec obdržela zálohu ve výši 542 938 Kč (90%) dne 14.10.2025,
- účelová dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/03452/2025 na projekt „Hala pro obecní techniku“, obec obdržela zálohu ve výši 196 130,70 Kč (90%) dne 19.11.2025.

Smlouvy o dílo
Kontrole byla předložena smlouva o dílo uzavřená dne 11.6.2025 mezi obcí (objednatel) a společností VS - střechy s.r.o., IČO 14257840 (zhotovitel) na dílo **"Oprava střechy Volfartice č.p. 60"** za cenu díla 1 343 020,95 Kč bez DPH (1 625 055,35 Kč včetně DPH) a zárukou 60 měsíců na stavební část a 24 měsíců na dodávky technologií. Uzavření smlouvy schválilo ZO dne 29.5.2025 usn. č. 2025-34-12. Smlouva o dílo uzavřena dne 11.6.2025 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 12.6.2025. Ke smlouvě byl uzavřen Dodatek č. 1, který

byl upraven o více a méně práce na celkovou cenu díla celkem 1 385 575,75 Kč bez DPH (1 676 546,66 Kč vč. DPH). Dodatek č. 1 ze dne 18.3.2026 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 26.3.2026. Zhotovitel nevystavil fakturu na smluvní cenu ve výši 2 365,65 Kč včetně DPH, a to i přes upozornění ze strany objednatele. V roce 2026 byla zhotoviteli v souladu se Smlouvou o dílo vystavena faktura na smluvní penále v celkové výši 82 442,01 Kč, která byla uhrazena.

Finanční plnění:

- faktura ev. č. 25070266 ve výši 330 233,51 Kč uhrazena dne 13.8.2025 (BV 144),
- faktura ev. č. 25070290 ve výši 389 162,01 Kč uhrazena dne 29.8.2025 (BV 152),
- faktura ev. č. 250100016 ve výši 595 260,71 Kč uhrazena dne 19.9.2025 (BV 167),
- faktura ev. č. 260100001 ve výši 198 134,98 Kč uhrazena dne 2.3.2026 (BV 43),
- faktura ev. č. 260100005 ve výši 161 389,80 Kč uhrazena dne 23.3.2026 (BV 60).

Celkem uhrazeno: 1 674 181,01 Kč vč. DPH, skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele.

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

Kontrole byla předložena:

- Kupní smlouva uzavřená dne 5.5.2025 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na pozemek p. č. 478 v k.ú. Volfartice o výměře 137 m^2 za kupní cenu ve výši 20 550 Kč (kupní cena stanovena dle Pravidel při prodeji, pronájmu a pachtu pozemků v majetku obce Volfartice schválených ZO dne 27.7.2022). Prodej schválen ZO dne 26.2.2025 usn. č. 2025-30-11, uzavření kupní smlouvy schváleno dne 26.2.2025 usn. č. 2025-30-12. Záměr prodeje zveřejněn od 30.1.2025 do 26.2.2025. Kupní cena ve výši 20 550 Kč byla připsána na účet obce dne 5.5.2025 (BV 81). Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 27.5.2025, s právními účinky vkladu ke dni 5.5.2025. Vyřazení z evidence majetku bylo provedeno dokladem ev. č. 25047072 dne 5.5.2025.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období obec uzavřela 9 smluv o zřízení věcného břemene – služebnosti v celkové výši 32 500 Kč. Kontrole byla předložena:

Obec (povinná) uzavřela se společností ČEZ Distribuce, a.s., IČO 24729035, zastoupené na základě plné moci společností EMJ s.r.o., IČO 27268632 (oprávněná) Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti na p.p.č. 47/1 v k.ú. Volfartická Nová Ves na zařízení distribuční soustavy kabelové vedení NN. Záměr zřídit věcné břemeno k dotčené nemovitosti byl schválen ZO dne 26.2.2025 usn. č. 2025-30-9. Smlouva byla podepsána dne 27.2.2025. Jedná se o služebnost věcné břemeno za jednorázovou náhradu ve výši 2 000 Kč. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 28.3.2025 s právními účinky vkladu ke dni 6.3.2025. Obec eviduje služebnosti (věcná břemena) na oddělené analytické evidenci pozemků 031 xxx1.

Finanční plnění:

- platba ve výši 2 000 Kč byla připsána na účet obce dne 2.4.2025 (BV 61).

Smlouvy o výpůjčce

Kontrole byla předložena smlouva o výpůjčce včetně 3 dodatků. Obec uzavřela s PO smlouvu o výpůjčce dne 22.12.2008 (drobný dlouhodobý hmotný majetek obce). V roce 2009 schválilo ZO dne 8.10.2009 uzavření další Smlouvy o výpůjčce (budova školy a pozemek). ZO dne 21.12.2011 schválilo Dodatek č. 1 ke smlouvě o výpůjčce (budova školy a zahrada). ZO dne 31.1.2024 schválilo Dodatek č. 2 ke smlouvě o výpůjčce (altán). ZO dne 30.10.2025 schválilo Dodatek č. 3 ke smlouvě o výpůjčce (konvektomat).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem
Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění na webových stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry o nakládání s obecním majetkem.

Vnitřní předpis a směrnice
Obec měla pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období byly změněny Zásady pro pronájem obecních bytů s účinností od 1.6.2025 a Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od data schválení (schváleno ZO dne 29.5.2025 usn. č. 2025-34-22), Dodatek č. 17 ke Směrnici pro poskytování cestovních náhrad vydané dne 14.4.2010.

Dokumentace k veřejným zakázkám
Kontrolou byl ověřen postup obce při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce:
"Oprava střechy Volfartice č.p. 60"
- administrativním a organizačním zajištěním realizace veřejné zakázky byl pověřen Mgr. Alexander Ivanov, IČO 02008726 na základě Smlouvy o poskytování služeb ze dne 22.4.2025,
- předmětem zakázky byla oprava střechy obecního domu,
- výzva včetně zadávací dokumentace byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 23.4.2025,
- lhůta pro podání nabídky: do 12.5.2025 do 14:30,
- kritérium pro hodnocení nabídek: nejnižší nabídková cena bez DPH,
- byly doručeny 4 nabídky,
- Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 30.5.2025,
- Oznámení o rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 30.5.2025,
-Vítězný uchazeč společnost VS - střechy s.r.o., IČO 14257840,
- uzavřena Smlouva o dílo s vítěznou společností dne 11.6.2025.
Další informace uvedeny v kapitole **Smlouvy o dílo**.

Výsledky kontrol zřízených organizací
Kontrole byl předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly PO. Kontrola byla provedena subjektem Ing. Hana Boudová, IČO 61516511. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce sestavené k 31.12.2024 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 19.3.2025, nebylo shledáno porušení závazných právních předpisů.

Externí kontroly
Kontrole byly předloženy:
- Protokol o kontrole od Státního zemědělského intervenčního fondu ze dne 26.11.2025 na kontrolu realizace projektu podpořeného finančními prostředky z programu fondu. Předmětem kontroly byla administrativní, fyzická kontrola a fyzická realizace projektu „Obecní knihovna, workoutový prvek, komunální technika, vybavení školní jídelny“ (Konvektomat RETIGO včetně příslušenství). **Nebyly shledány nedostatky.**

- Protokol o kontrole od Státního zemědělského intervenčního fondu ze dne 5.1.2026 na kontrolu realizace projektu podpořeného finančními prostředky z programu fondu. Předmětem kontroly byla administrativní a fyzická kontrola na místě dne 9.12.2025 u projektu „Háječek - odpočinkové stanoviště s herními a naučnými prvky“. **Nebyly shledány nedostatky.**

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
V kontrolovaném období se uskutečnilo 12 jednání ZO v termínech od 29.1. do 18.12.2025. Z těchto jednání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty z jednání ze dne 17.12.2024 (schválení rozpočtu obce na rok 2025 a střednědobého výhledu na období 2026-2028). Usnesení z jednání zastupitelstva byla zveřejněna na webových stránkách obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití
Obec měla zřízen jeden peněžní fond. Statut sociálního fondu schválilo ZO dne 9.11.2022 usn. č. 2022-2-20 s účinností od 1.1.2023. Statut upravuje tvorbu fondu, která se tvoří 5,5 % z ročního objemu zúčtovaných výdajů na platy zaměstnanců a na odměny uvolněných zastupitelů, připsané úroky, vratky příspěvků poskytnutých ze sociálního fondu. Čerpání fondu na příspěvek na stravování, na penzijní připojištění, na rekreaci a volnočasové aktivity. Podrobné podmínky čerpání fondu upravují Zásady pro použití prostředků Sociálního fondu schválené ZO dne 9.11.2022 usn. č. 2022-2-21.

Hospodaření s fondem v kontrolovaném období bylo doloženo následujícími obraty:
účet 419 – *Ostatní fondy* – Sociální fond
stav k 1.1.2025 .....225 739 Kč
tvorba fondu .....201 272 Kč
čerpání fondu.....83 474 Kč
stav k 31.12.2025 ..... **343 537 Kč**
Zůstatek na účtu 236 *Běžné účty fondů ÚSC* ve výši 343 537 Kč byl shodný se stavem účtu 419 *Ostatní fondy* ve výkazu Rozvaha a se stavem fondu ve výkazu Příloha v části F k 31.12.2025.

Schválení účetní závěrky
Účetní závěrku obce k 31.12.2024 schválilo ZO dne 29.5.2024 usn. č. 2025-34-7. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.
Účetní závěrku PO k 31.12.2024 schválilo ZO dne 29.5.2024 usn. č. 2025-34-4. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Inventurní soupis majetku a závazků
K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2025 bylo kontrole předloženo:
- Směrnice o inventarizaci majetku a závazků ze dne 1.11.2017,
- Plán inventur na rok 2025 ze dne 30.10.2025, součástí bylo jmenování inventarizační komise, schválen ZO dne 30.10.2025 usn. č. 2025-39-6,
- platnost plánu inventur byla od 1.11.2025 do 5.2.2026.
- Prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 28.11.2025,
- Inventarizační zpráva byla zpracována dne 5.2.2026 a konstatovala, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny a nápravná opatření nebyla stanovena.

Kontrole byly předloženy inventurní soupisy ke všem účtům, *Ostatní dlouhodobý finanční majetek* ve výši 9 752 tis. Kč byl doložen potvrzením o počtu akcií (3 422 ks, 1ks/1 000 Kč) od společností SVS a.s. ze dne 5.1.2026, potvrzením o počtu akcií (50 ks, 1ks/500 Kč) od společností EKO Volfartice, a.s. ze dne 5.1.2026 a Smlouvou o peněžitém příplatku mimo základní kapitál se společností SVS a.s. ve výši 5 830 tis. Kč. Předložené soupisy inventarizace majetku byly doloženy tabulkami s podrobným členěním majetku, bankovními výpisy (zůstatky bankovních účtů). 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 ze dne 31.12.2025. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence. Obec eviduje věcná břemena na 031/xxx1.