



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0227/24/Sol

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Volfartice, IČO 00261076, za rok 2024.

Přezkoumání hospodaření obce Volfartice za rok 2024 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 30.8.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 23.9.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 31.3.2025.

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-0227/24/Sol dne 29.8.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 31.3.2025.

Při přezkoumání byly přítomny:

Mgr. Marie Bernátová - starostka obce
Renata Frantesová - účetní obce

T +420 485 226 606 E iva.solnarova@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 2024

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 2024

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Volfartice za rok 2024 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 0,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,98 %
- 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 11.4.2025

Přezkoumání hospodaření vykonala:

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 13 stran po jejím seznámení a projednání převzala starostka obce Mgr. Marie Bernátová .

Mgr. Marie Bernátová
starostka obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Kontrola byl předložen střednědobý výhled rozpočtu na období 2025–2027 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:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	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:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2026	43 300	43 300	0
rok 2027	43 300	43 300	0
rok 2028	43 300	43 300	0

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn na webových stránkách obce a úřední desce od 30.11.2023 do zveřejnění schváleného rozpočtu. Rozpočet byl navržen jako schodkový.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 20.12.2023 usn. č. 2023-16-4 jako schodkový v objemu příjmů 40 161 686 Kč, výdajů 42 693 652 Kč a financování 2 531 966 Kč (pol. 8115 - schodek byl kryt finančními prostředky minulých let). Schválený rozpočet byl zveřejněn od 21.12.2023, 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 10 rozpočtových opatření (dále jen „RO“). Všechna schválená rozpočtová opatření byla chronologicky číslována a řádně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na webových stránkách obce.

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1–10 do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2024 v následujícím souhrnném objemu:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozpočet	Změna	Rozpočet po změnách
Příjmy	40 161 686,00	4 864 840,00	45 026 526,00
Výdaje	42 693 652,00	2 069 979,00	44 763 631,00
Financování	2 531 966,00	-2 794 861,00	-262 895,00

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 (dále jen „Zpráva“) byl schválen ZO dne 26.6.2024 usn. č. 2024-22-3 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 30.5.2024, schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 27.6.2024, 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 29.11.2023 usn. č. 2023-15-5 a usn. č. 2023/15/6 zřízené PO schválilo závazný ukazatel ve výši 1 280 000 Kč (§ 3113 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M). O výši příspěvku byla PO informovaná dopisem dne 30.11.2023. K 31.12.2024 byl příspěvek PO poskytnut v plné výši.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

PO hospodařila v roce 2023 s hospodářským výsledkem - ziskem ve výši 114 453,73 Kč. ZO dne 29.5.2024 usn. č. 2024-21-4 schválilo převedení kladného výsledku hospodaření do rezervního fondu organizace ve výši 24 453,73 a ve výši 90 000 Kč do fondu odměn. Dne 26.6.2024 ZO revokovalo usnesení ze dne 29.5.2024 a schválilo usn. 2024-22-5 převedení kladného výsledku hospodaření ve výši 91 563,73 Kč do rezervního fondu PO a 22 890 Kč do fondu odměn.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2024 vykazovaly dle předložených bankovních výpisů (dále jen „BV“) následující zůstatky:

účet 231 – Základní běžný účet ÚSC

ČSOB č. ú. 287474085/0300	BV č. 243	5 979 897,17 Kč
ČSOB č. ú. 287474130/0300	BV č. 32	30 570 113,09 Kč
Raiffeisen Bank č. ú. 8775864003/5550	BV č. 3	700,00 Kč
ČNB..... č. ú. 94-5510421/0710	BV č. 29	634 717,42 Kč
Celkem.....		37 185 427,68 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	BV č. 18	225 739,00 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	BV č. 2024/2	20 000 000,00 Kč
ČSOB č. ú. 301119638/0300	BV č. 2024/3	30 000 000,00 Kč
ČSOB č. ú. 301119558/0300	BV č. 2024/6	30 000 000,00 Kč
ČSOB č. ú. 338019876/0300	BV č. 2024/2	0,00 Kč
ČSOB č. ú. 323285004/0300	BV č. 2024/6	20 000 000,00 Kč
Raiffeisen Bank č. ú. 287474085/5550	BV č. 1	20 000 000,00 Kč
Celkem.....		120 000 000,00 Kč

*BV pouze při pohybu, uzavření smluv o termínovaných vkladech bylo vždy projednáno ZO

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

účet 245 – Jiné běžné účty – Opatrovnictví

ČSOB č. ú. 319976152/0300	BV č. 28	273 839,30 Kč
---------------------------------------	----------------	----------------------

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

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Analytická rozvaha sestavená k 31.12.2024.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo přijato a evidováno 374 faktur v číselné řadě 70001-xxx. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2024 evidovaných na účtu 321 *Dodavatelé* ve výkazu Rozvaha byl ve výši 159 399,23 Kč (jednalo se o faktury ev. č. 363-374 splatné v lednu a v únoru 2025), ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období ev. č. 190-208 (ČSOB BV 14, 151, 153, 155,165) a ev. č. 341-360 (ČSOB BV 232, 234, 238, 243, VPD 761, VPD 769).

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo vystaveno 24 faktur v číselné řadě 60001-xxx. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2024 evidovaných na účtu 311 0101 *Odběratelé* ve výkazu Analytická rozvaha byl ve výši 6 947 Kč (jednalo se o faktury ev. č. 23, 24 splatné koncem prosince 2024), dále byly na účtu 311 evidovány pohledávky za vystavené zálohové faktury z roku 2012 ve výši 125 000 Kč (k nim vytvořena OP ve výši 100%), celková výše účtu 311 ve výkazu Rozvaha činila 131 947 Kč, ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období ev. č. 4, 7-10 (ČSOB BV 91, 120, 121, 123, 136) a ev. č. 19-22 (ČSOB BV 203, 216, 232, 237).

Odměňování členů zastupitelstva

Ke dni 1.1.2022 bylo k trvalému pobytu v obci hlášeno 714 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 starostce, uvolněnému místostarostovi, předsedovi výboru, členovi výboru a členovi ZO (os. č. 203, 320, 204, 419, 445), nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnu obecního úřadu, která byla vedena v PC. Doklady byly evidovány v jedné číselné řadě, převody zůstatků mezi jednotlivými měsíci na sebe navazovaly, ke každému uzavřenému měsíci byl přiložen opis pokladní knihy se zaúčtováním. V kontrolovaném období bylo vystaveno 790 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s administrativní pracovnící obce dne 15.4.2009. V kontrolovaném období nebyl pokladní limit překročen. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2024 ve výši 7 949 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 ev. č. 524-565 a ev. č. 743-790.

Příloha rozvahy

Kontrola byl předložen výkaz Příloha sestavený 31.12.2024. 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/m². Celková výše ocenění lesních pozemků v majetku činila 36 613 tis. Kč.

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2024. Stálá aktiva byla vykázána v hodnotě 163 169 tis. Kč, po průčtované korekci 135 911 tis. Kč.

Dlouhodobé pohledávky nebyly vykázány.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkovém objemu 3 216 tis. Kč, zejména účet *Dohadné účty aktivní* ve výši 2 788 tis. Kč, účet *Odběratelé* ve výši 132 tis. Kč a účet *Krátkodobé poskytnuté zálohy* ve výši 198 tis. Kč.

Dlouhodobé závazky byly ve výši 168 tis. Kč, jedná se o účet *Dlouhodobé přijaté zálohy*.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkovém objemu 5 224 tis. Kč, zejména účet *Krátkodobé přijaté zálohy na transfery* ve výši 2 719 tis. Kč, účet *Výnosy příštích období* ve výši 1 356 tis. Kč, účet *Ostatní krátkodobé závazky* ve výši 276 tis. Kč, účet *Dodavatelé* ve výši 159 tis. Kč a závazky za zaměstnanci ve výši 428 tis. Kč.

Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky. V kontrolovaném období nedošlo k významným změnám na majetkových účtech.

Účtový rozvrh

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2024. Saldo příjmů a výdajů bylo vyrovnáno financováním ve stejné výši. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	40 161 686,00	45 026 526,00	43 676 949,17	97,00
Výdaje	42 693 652,00	44 763 631,00	19 936 753,47	44,54
Financování	2 531 966,00	-262 895,00	-23 740 195,70	xxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly objemům schváleným v ZO včetně provedených rozpočtových změn. Rozpočtované výdaje u § 3612 nebyly čerpány ve výši 14 mil. Kč, nedočerpané finanční prostředky budou zapojeny do rozpočtu roku 2025.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztrát sestavený k 31.12.2024, který obsahoval následující hodnoty:

<i>hodnoty v Kč</i>	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	18 394 921,67	0,00
Výnosy celkem	43 871 531,71	0,00
VH běžného úč. období	25 476 610,04	0,00

Výsledek hospodaření – zisk souhlasil s výsledkem hospodaření běžného účetního období uvedeným ve výkazu Rozvaha k 31.12.2024. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena:

- Darovací smlouva uzavřená dne 9.4.2024 mezi obcí (dárce) a organizací Římskokatolická farnost Volfartice, IČO 6237837 (obdarovaný) na finanční dar ve výši 53 000 Kč. Dar bude použit na úhradu nákladů na znovu-zprovoznění odbijení čtvrtí věžních hodin a na přemístění cimbálu odbijení celých hodin na kostele sv. Petra a Pavla ve Volfarticích. Smlouva byla schválena ZO dne 27.3.2024 usn. č. 24-19-7. Finanční dar byl na účet obdarovaného odeslán dne 15.4.2024 (ČSOB BV 86).

- Darovací smlouva uzavřená dne 18.11.2024 mezi společností Severočeská vodárenská společnost, a.s. (dárce) a obcí (obdarovaný) na finanční dar ve výši 544 726 Kč. Dar je určen výhradně na ekologické účely obce a bude výhradně použit na financování vybudování DČOV v počtu 14 zařízení. Smlouva byla schválena ZO dne 30.10.2024 usn. č. 2024-26-9. Finanční dar byl na účet obdarovaného přijat dne 2.12.2024 (ČSOB BV 226).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola byla předložena:

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z Programu pro poskytování dotací na podporu výstavby domovních čistíren odpadních vod rok 2023-2024 uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a fyzickou osobou (příjemce). Program schválilo ZO dne 24.8.2022 usn. č. 2022-47-3. Žádost o dotaci byla podána dne 19.9.2023 fyzickou osobou. Smlouva byla schválena ZO dne 31.1.2024 usn. č. 2024-17-19. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Volfartice č. 2/224 byla uzavřena dne 20.3.2024 ve výši 80 000 Kč, dotace byla vyplacena v souladu programem na základě žádosti o platbu za skutečně vynaložené náklady ze strany příjemce. Smlouva byla zveřejněna na webových stránkách obce dne 20.3.2024.

Finanční plnění:

- finanční prostředky ve výši 80 000 Kč byly odeslány příjemci dne 25.3.2024 (ČSOB BV 72) na základě žádosti o platbu ze dne 19.9.2023.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Volfartice č. 6/2024 uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a organizací Římskokatolická farnost Volfartice, IČO 62237837 (příjemce). Žádost o dotaci byla podána dne 25.3.2024 organizací Římskokatolická farnost Volfartice na opravu fasády jižní části kostela a náhrobku vpravo od vedlejšího vchodu kostela sv. Petra a Pavla ve Volfarticích ve výši 300 000 Kč. Schválená smlouva ZO dne 27.3.2024 usn. č. 2024-19-9 byla uzavřena dne 11.4.2024 s termínem vyúčtování dotace nejpozději do 31.1.2025. Obec (poskytovatel) se ve smlouvě zavázala poskytnout příjemci dotaci v maximální výši 300 000 Kč, nejdříve však od 1.1.2025. Smlouva byla zveřejněna na webových stránkách obce dne 11.4.2024. ZO dne 27.11.2024 schválilo Dodatek č. 1 k Veřejnoprávní smlouvě č. 6/2024. V dodatku č. 1 byl stanoven termín vyúčtování dotace na 31.12.2024 a výše dotace 281 736 Kč. Dodatek č. 1 byl podepsán dne 28.11.2024 a zveřejněn na webových stránkách obce dne 2.12.2024.

Finanční plnění:

- finanční prostředky ve výši 281 736 Kč byly odeslány příjemci dne 28.11.2024 (ČSOB BV 224).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111, objem 63 500 Kč

- ÚZ 98348 ve výši 32 000 Kč, na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, obec obdržela dne 13.5.2024 (ČNB BV 11). Nedočerpané prostředky ve výši 9 246,50 Kč byly v rámci finančního vypořádání za rok 2024 vráceny poskytovateli dotace dne 29.1.2025 (ČNB BV 2).

- ÚZ 98193 ve výši 31 500 Kč, na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Senátu parlamentu České republiky a do zastupitelstev kraje, obec obdržela dne 26.8.2024 (ČNB BV 18). Nedočerpané prostředky ve výši 9 863 Kč byly v rámci finančního vypořádání za rok 2024 vráceny poskytovateli dotace dne 29.1.2025 (ČNB BV 2).

pol. 4112, objem 204 400 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2024 (výkon veřejné správy), obec v kontrolovaném období přijala dotaci v plné výši.

pol. 4116, objem 57 600 Kč

- ÚZ 29014 neinvestiční účelová dotace z rozpočtu Ministerstva zemědělství na projekt „Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku“. Obec obdržela dne 18.10.2024 ve výši 51 000 Kč (ČNB BV 23).

- ÚZ 14004 neinvestiční účelová dotace z rozpočtu Ministerstva vnitra GŘ HZS ČR na projekt na zajištění výdajů jednotek sboru dobrovolných hasičů obce v roce 2024. Obec obdržela dne 25.11.2024 ve výši 6 600 Kč (ČNB BV 26).

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena smlouva o dílo uzavřená dne 7.8.2024 mezi obcí (objednatel) a společností ZEPS s.r.o., IČO 28688651 (zhotovitel) na dílo "Mosty Volfartice – údržba a oprava dle závěrů HMP z roku 2023" za cenu díla 695 850 Kč bez DPH (841 978,50 Kč včetně DPH) s realizací díla do 04/2025 a zárukou minimálně 24 měsíců na stavební práce. Uzavření smlouvy schválilo ZO dne 31.7.2024 usn. č. 2024-23-10. Smlouva o dílo uzavřená dne 7.8.2024 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 7.8.2024.

Zveřejnění:

<https://www.vhodne->

[uvrejeni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=mosty-volfartice-udrzba-a-oprava-dle-zaveru-hmp-z-roku-2023](https://www.vhodne-uvrejeni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=mosty-volfartice-udrzba-a-oprava-dle-zaveru-hmp-z-roku-2023)

Finanční plnění:

- v kontrolovaném období nebylo fakturováno.

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

Kontrola byla předložena:

- Kupní smlouva uzavřená dne 25.3.2024 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na pozemek p. č. 4/6, 4/7 v k.ú. Volfartická Nová Ves o výměře 111 m² za kupní cenu ve výši 16 650 Kč (kupní cena stanovena dle Pravidel při prodeji, pronájmu a pachtu pozemků v majetku obce Volfartice schválených ZO dne 27.7.2022). Kupní cena byla vypořádána dle smlouvy tak, že kupující uhradil i náklady spojené s rozměření pozemku a tyto činily 7 696 Kč. Prodej schválen ZO dne 31.1.2024 usn. č. 2024-17-9, uzavření kupní smlouvy schváleno dne 31.1.2024 usn. č. 2024-17-10. Záměr prodeje zveřejněn od 30.11.2023 do 21.12.2023. Kupní cena ve výši 24 346 Kč byla připsána na účet obce dne 25.3.2024 (ČSOB BV 72). Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 9.5.2024, s právními účinky vkladu ke dni 15.4.2024. Vyřazení z evidence majetku bylo provedeno dokladem ev. č. 47044 dne 15.4.2024.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec (povinná) uzavřela se společností ČEZ Distribuce, a.s., IČO 24729035, zastoupené na základě plné moci společností ELPRO-DELICA, a.s., IČO 61672637 (oprávněná) Smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti na p.p.č. 879 v k.ú. Volfartice na zařízení distribuční soustavy kabelové vedení NN. Záměr zřídit věcné břemeno k dotčené nemovitosti byl schválen ZO dne 22.2.2023 usn. č. 2023-6-4. Smlouva byla podepsána dne 3.3.2024. Jedná se o služebnost věcné břemeno za jednorázovou náhradu ve výši 7 200 Kč vč. DPH. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 11.9.2024 s právními účinky vkladu ke dni 16.8.2024. Obec eviduje služebnosti (věcná břemena) na oddělené analytické evidenci pozemků 031 xxx1.

Finanční plnění:

- platba ve výši 7 200 Kč byla připsána na účet obce dne 23.10.2024 (ČSOB BV 203).

Smlouvy o výpůjčce

Kontrola byla předložena smlouva o výpůjčce včetně 2 dodatků. Obec uzavřela s PO smlouvu o výpůjčce dne 22.12.2008 (do výpůjčky PO zahrnut drobný dlouhodobý hmotný majetek obce). V roce 2009 schválilo ZO dne 8.10.2009 uzavření další smlouvy o výpůjčce (do výpůjčky PO zahrnuta budova školy a pozemek). ZO dne 21.12.2011 schválilo dodatek č. 1 ke smlouvě o výpůjčce (vymezení hodnoty vypůjčeného nemovitého majetku budovy školy a zahrady). ZO dne 31.1.2024 schválilo dodatek č. 2 ke smlouvě o výpůjčce (do výpůjčky PO zahrnut altán).

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.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolou byl ověřen postup obce při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce:

"Mosty Volfartice – údržba a oprava dle závěrů HMP z roku 2023"

- oslovení 3 dodavatelé,
 - datum podání nabídek: do 15.7.2024,
 - byla přijata 1 nabídka od společnosti ZEPS s.r.o.,
 - společností ZEPS s.r.o., IČO 28688651 za cenu díla 695 850 Kč bez DPH (841 978,50 Kč včetně DPH)
 - ZO schválilo uzavření smlouvy o dílo dne 31.7.2024 usn. č. 2024-23-10,
 - Smlouva o dílo uzavřena dne 7.8.2024, na profilu zadavatele zveřejněna dne 7.8.2024.
- Další informace jsou uvedeny v kapitole **Smlouvy o dílo**.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola 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 31.12.2023 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 6.5.2024, nebylo shledáno porušení závazných právních předpisů (v protokolu byla uvedena doporučení a zjištění: aktualizovat vnitřní předpisy, při inventarizaci postupovat v souladu s vyhláškou a vnitřní směrnici).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V kontrolovaném období se uskutečnilo 12 jednání ZO v termínech od 31.1. do 17.12.2024. Z těchto jednání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty z jednání ze dne 20.12.2023 (schválení rozpočtu obce na rok 2024 a střednědobého výhledu na období 2025-2027). 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 1.1.2024	114 173 Kč
tvorba fondu	195 574 Kč
čerpání fondu.....	84 008 Kč
stav k 31.12.2024	225 739 Kč

Zůstatek na účtu 236 *Běžné účty fondů ÚSC* ve výši 225 739 Kč byl shodný se stavem účtu 419 *Ostatní fondy* ve výkazu Rozvaha a se stavem fondu ve výkazu Příloha v části F k 31.12.2024.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2023 schválilo ZO dne 29.5.2024 usn. č. 2024-21-5. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Účetní závěrku PO k 31.12.2023 schválilo ZO dne 29.5.2024 usn. č. 2024-21-2. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2024 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice o inventarizaci majetku a závazků ze dne 1.11.2017,
- Plán inventur na rok 2024 ze dne 31.10.2024, součástí bylo jmenování inventarizační komise, schválen ZO dne 27.11.2024 usn. č. 2024-27-21,
- platnost plánu inventur byla od 28.11.2024 do 5.2.2025.
- Prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 28.11.2024,
- Inventarizační zpráva byla zpracována dne 5.2.2025 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 od společností SVS a.s. ze dne 2.1.2025 (3 422 ks, 1ks/1 000 Kč), potvrzením o počtu akcií od společností EKO Volfartice, a.s. ze dne 8.1.2025 (50 ks, 1ks/500 Kč) 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 31.12.2024 ze dne 31.12.2024. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence. Obec eviduje věcná břemena na 031/xxx1 v celkové výši 268 997,70 Kč.