

Návrh Závěrečný účet za rok 2025

Sestavený ke dni 31.12.2025

Údaje o organizaci

Název Obec Vrchovany
Adresa 26
472 01 Vrchovany
IČO 00673081
Právní forma Obec

Kontaktní údaje

Telefon 608537769
E-mail capova@obecokna.cz

Obsah	Strana
Porovnání nákladových a výnosových účtů	1
Porovnání závazkových a pohledávkových účtů	3
Majetek	5
Porovnání příjmů a výdajů dle tříd	6
Měsíční stav finančních prostředků	7
Porovnání běžných a kapitálových výdajů	8
Porovnání příjmů a výdajů	9
Porovnání plnění sdílených daní	10
Porovnání běžných příjmů, výdajů a saldo provozního přebytku	11
Porovnání aktivních a pasivních účtů	12
Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu dle UZ	14
Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a k ostatním rozpočtům veřejné úrovně	15
Ostatní údaje	16

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2025

		Nákladové účty		
SU	Název	2023	2024	2025
501	Spotřeba materiálu	29 582,00	63 903,31	86 759,00
502	Spotřeba energie	42 734,04	80 064,16	154 844,10
511	Opravy a udržování	0,00	302,50	3 646,94
513	Náklady na reprezentaci	0,00	0,00	10 863,00
518	Ostatní služby	917 363,49	425 049,74	999 138,18
521	Mzdové náklady	1 050 736,00	816 258,00	886 831,00
524	Zákonné sociální pojištění	330 709,00	252 690,00	276 893,00
525	Jiné sociální pojištění	1 662,00	692,00	829,00
542	Jiné pokuty a penále	0,00	0,00	15 000,00
543	Dary a jiná bezúplatná předání	0,00	6 400,00	0,00
549	Ostatní náklady z činnosti	1 303,00	1 303,00	9 167,00
551	Odpisy dlouhodobého majetku	64 716,00	68 595,00	69 888,00
554	Prodané pozemky	0,00	190 464,29	118 728,01
562	Úroky	13 416,67	106 343,49	0,00
572	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	42 476,00	47 600,00	65 600,00
591	Daň z příjmů	172 140,00	151 620,00	52 290,00

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2025

		Výnosové účty		
SU	Název	2023	2024	2025
601	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	38 620,00	24 000,00	28 300,00
602	Výnosy z prodeje služeb	15 470,00	213 193,00	62 010,00
603	Výnosy z pronájmu	0,00	0,00	13 799,00
604	Výnosy z prodaného zboží	182 912,00	62 670,00	0,00
605	Výnosy ze správních poplatků	1 198,80	0,00	62,77
606	Výnosy z místních poplatků	64 580,00	67 636,00	58 253,00
609	Jiné výnosy z vlastních výkonů	622 995,00	451 562,47	328 743,00
647	Výnosy z prodeje pozemků	0,00	182 786,67	119 697,22
649	Ostatní výnosy z činnosti	13 957,50	16 696,00	15 413,00
662	Úroky	114,21	248,42	198,72
664	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	0,00	0,00	106 833,16
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	494 702,00	327 769,31	277 869,48
681	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	485 407,70	533 648,19	572 581,02
682	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	816 408,28	739 428,78	655 040,78
684	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	1 159 202,39	1 177 946,66	1 222 471,05
686	Výnosy ze sdílených majetkových daní	237 639,98	425 142,47	438 536,43
688	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	29 609,35	25 880,02	33 401,32

Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: 12/2025

		Závazky		
SU	Název	2023	2024	2025
321	Dodavatelé	182 894,79	5 029 554,62	1 346 527,33
331	Zaměstnanci	41 910,00	61 207,00	46 691,00
336	Sociální zabezpečení	14 792,00	22 543,00	17 363,00
337	Zdravotní pojištění	7 083,00	10 244,00	8 051,00
341	Daň z příjmů	172 140,00	151 620,00	52 290,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	5 305,00	6 245,00	6 385,00
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	3 264 590,00	4 124 358,89	17 656,00
378	Ostatní krátkodobé závazky	298,00	246,00	100,00
384	Výnosy příštích období	53 010,00	53 010,00	0,00
389	Dohadné účty pasivní	243 650,81	317 303,50	101 163,58
451	Dlouhodobé úvěry	2 000 000,00	1 799 996,00	1 599 992,00
455	Dlouhodobé přijaté zálohy	0,00	0,00	7 939 000,00
472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	18 538 775,62	26 361 304,32	0,00

Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: 12/2025

		Pohledávky		
SU	Název	2023	2024	2025
311	Odběratelé	0,00	0,00	3 713,00
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	212 218,79	285 871,48	76 170,00
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	0,00	8 452,00	0,00
319	Pohledávky z přerozdělovaných daní	172 140,00	151 620,00	0,00
346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	0,00	0,00	26 832,00
381	Náklady příštích období	0,00	0,00	10 164,00
388	Dohadné účty aktivní	19 821 180,07	19 821 180,07	0,00

Majetek

Období: 12/2025

<i>Název majetkového účtu</i>	<i>Počáteční stav k 1.1.</i>	<i>Změna stavu (přírůstek+/úbytek-)</i>	<i>Konečný stav k 31.12</i>
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	67 884,00	0,00	67 884,00
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	58 200,00	0,00	58 200,00
Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný			
Stavby	2 754 592,10	0,00	2 754 592,10
Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	165 006,00	0,00	165 006,00
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	407 719,30	0,00	407 719,30
Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný			
Pozemky	1 942 604,13	-10 917,63	1 931 686,50
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	49 105 571,53	513 822,32	49 619 393,85
Dlouhodobý finanční majetek			
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	605 000,00	0,00	605 000,00
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-67 884,00	0,00	-67 884,00
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-58 200,00	0,00	-58 200,00
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávký ke stavbám	-1 466 668,50	-64 716,00	-1 531 384,50
Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-106 885,00	-5 172,00	-112 057,00
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-407 719,30	0,00	-407 719,30

Porovnání příjmů a výdajů dle tříd

<i>Třída</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
Příjmy			
1 DAŇOVÉ PŘÍJMY	2 640 546,50	2 979 341,12	3 138 050,60
2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	885 068,71	4 584 032,89	400 419,18
3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	1 764 343,00	170 640,00	2 480 123,00
4 PŘIJATÉ TRANSFERY	20 533 724,62	9 034 656,90	1 468 026,44
Příjmy celkem	25 823 682,83	16 768 670,91	7 486 619,22
Výdaje			
5 BĚŽNÉ VÝDAJE	3 340 016,47	2 440 599,33	2 779 450,16
6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	19 258 920,45	15 511 681,52	4 158 870,49
Výdaje celkem	22 598 936,92	17 952 280,85	6 938 320,65

Měsíční stav finančních prostředků

Období: 12/2025

Měsíc	Základní běžný účet (231)	Pokladna (261)
Leden	2 821 169,90	3 091,00
Únor	2 714 226,42	14 060,00
Březen	2 798 035,15	12 960,00
Duben	2 893 678,14	14 320,00
Květen	2 958 787,04	13 906,00
Červen	3 116 378,82	10 791,00
Červenec	2 889 827,68	10 791,00
Srpen	2 811 830,74	9 138,00
Září	2 908 159,11	8 638,00
Říjen	2 929 463,94	6 248,00
Listopad	2 963 323,95	4 404,00
Prosinec	3 170 379,51	4 404,00

Porovnání běžných a kapitálových výdajů

Období: 12/2025

<i>Měsíc</i>	<i>Běžné výdaje 5XXX</i>	<i>Kapitálové výdaje 6XXX</i>
Leden	167 302,27	14 520,00
Únor	215 194,66	156 695,00
Březen	322 697,79	2 375 923,00
Duben	193 383,55	14 520,00
Květen	400 463,37	0,00
Červen	231 303,12	0,00
Červenec	293 160,67	1 447 920,49
Srpen	252 561,39	0,00
Září	177 437,67	0,00
Říjen	149 533,20	14 497,00
Listopad	232 233,18	61 298,00
Prosinec	144 179,29	73 497,00
CELKEM	2 779 450,16	4 158 870,49

Porovnání příjmů a výdajů

Období: 12/2025

<i>Měsíc</i>	<i>Příjmy</i>	<i>Výdaje</i>
Leden	193 170,23	181 822,27
Únor	281 613,18	371 889,66
Březen	2 799 096,52	2 698 620,79
Duben	320 213,54	207 903,55
Květen	482 239,27	400 463,37
Červen	405 561,90	231 303,12
Červenec	1 531 197,02	1 741 081,16
Srpen	191 231,45	252 561,39
Září	290 433,04	177 437,67
Říjen	202 002,03	164 030,20
Listopad	344 058,19	293 531,18
Prosinec	445 802,85	217 676,29
CELKEM	7 486 619,22	6 938 320,65

Porovnání plnění sdílených daní

<i>Měsíc</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
Leden	154 601,48	155 034,35	157 925,33
Únor	156 601,26	160 034,29	167 856,13
Březen	217 991,83	381 192,20	340 684,24
Duben	121 748,07	122 613,65	161 210,54
Květen	167 932,50	155 901,95	167 978,01
Červen	209 978,22	211 888,16	211 959,55
Červenec	343 980,56	282 775,32	323 577,77
Srpen	158 356,79	153 368,45	161 927,33
Září	190 208,63	211 546,08	250 175,82
Říjen	148 145,01	187 529,78	181 605,03
Listopad	177 375,97	174 697,68	178 670,77
Prosinec	271 598,05	274 961,72	298 142,33
CELKEM	2 318 518,37	2 471 543,63	2 601 712,85

Porovnání běžných příjmů, výdajů a saldo provozního přebytku

Období: 12/2025

<i>Měsíc</i>	<i>Běžné příjmy</i>	<i>Běžné výdaje</i>	<i>Saldo provozního přebytku</i>
Leden	193 170,23	167 302,27	25 867,96
Únor	281 613,18	215 194,66	66 418,52
Březen	2 799 096,52	322 697,79	2 476 398,73
Duben	201 493,54	193 383,55	8 109,99
Květen	482 239,27	400 463,37	81 775,90
Červen	-1 955 841,10	231 303,12	-2 187 144,22
Červenec	434 240,40	293 160,67	141 079,73
Srpen	191 231,45	252 561,39	-61 329,94
Září	290 433,04	177 437,67	112 995,37
Říjen	202 002,03	149 533,20	52 468,83
Listopad	241 681,85	232 233,18	9 448,67
Prosinec	445 802,85	144 179,29	301 623,56
CELKEM	3 807 163,26	2 779 450,16	1 027 713,10

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2025

		Aktivní účty		
SU	Název	2023	2024	2025
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	67 884,00	67 884,00	67 884,00
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	58 200,00	58 200,00	58 200,00
021	Stavby	2 754 592,10	2 754 592,10	2 754 592,10
022	Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	103 006,00	165 006,00	165 006,00
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	407 719,30	407 719,30	407 719,30
031	Pozemky	1 967 618,90	1 942 604,13	1 931 686,50
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	28 327 189,05	49 105 571,53	49 619 393,85
069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	605 000,00	605 000,00	605 000,00
078	Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-67 884,00	-67 884,00	-67 884,00
079	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-58 200,00	-58 200,00	-58 200,00
081	Oprávký ke stavbám	-1 401 952,50	-1 466 668,50	-1 531 384,50
082	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-103 006,00	-106 885,00	-112 057,00
088	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-407 719,30	-407 719,30	-407 719,30
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků	4 213 890,88	2 824 627,94	3 170 379,51
261	Pokladna	3 712,00	1 861,00	4 404,00
311	Odběratelé	0,00	0,00	3 713,00
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	212 218,79	285 871,48	76 170,00
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	0,00	8 452,00	0,00
319	Pohledávky z přerozdělovaných daní	172 140,00	151 620,00	0,00
346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	0,00	0,00	26 832,00
381	Náklady příštích období	0,00	0,00	10 164,00
388	Dohadné účty aktivní	19 821 180,07	19 821 180,07	0,00

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2025

		Pasivní účty		
SU	Název	2023	2024	2025
321	Dodavatelé	182 894,79	5 029 554,62	1 346 527,33
331	Zaměstnanci	41 910,00	61 207,00	46 691,00
336	Sociální zabezpečení	14 792,00	22 543,00	17 363,00
337	Zdravotní pojištění	7 083,00	10 244,00	8 051,00
341	Daň z příjmů	172 140,00	151 620,00	52 290,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	5 305,00	6 245,00	6 385,00
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	3 264 590,00	4 124 358,89	17 656,00
378	Ostatní krátkodobé závazky	298,00	246,00	100,00
384	Výnosy příštích období	53 010,00	53 010,00	0,00
389	Dohadné účty pasivní	243 650,81	317 303,50	101 163,58
401	Jmění účetní jednotky	7 355 588,60	7 508 891,45	7 508 891,45
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	19 821 180,07	23 634 434,07	29 053 400,20
406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-975 142,56	-975 142,56	-975 142,56
408	Opravy předcházejících účetních období	-1 316 507,57	-1 316 326,57	-484 545,29
432	Výsledek hospodaření předcházejícího účetních období	5 770 042,52	7 266 021,53	9 303 344,03
451	Dlouhodobé úvěry	2 000 000,00	1 799 996,00	1 599 992,00
455	Dlouhodobé přijaté zálohy	0,00	0,00	7 939 000,00
472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	18 538 775,62	26 361 304,32	0,00

Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu dle UZ

Období 2025

Investiční transfery

UZ	Poskytovatel	Název	Poskytnuto k 31.12.	Použito k 31.12.	Vratka v průběhu roku	Vratka při fin. vypořádání
15501	MŽP ČR	OPŽP 2021-2027 – EU – investice	1 096 956,62	745 440,25	0,00	0,00
		Celkem	1 096 956,62	745 440,25	0,00	0,00

Neinvestiční transfery

UZ	Poskytovatel	Název	Poskytnuto k 31.12.	Použito k 31.12.	Vratka v průběhu roku	Vratka při fin. vypořádání
13022	MPSV ČR	OP Zaměstnanost plus 2021 – 2027	126 000,00	126 000,00	0,00	0,00
15016	MŽP ČR	OPŽP 2021-2027 – EU – neinvestice	38 393,48	26 090,41	0,00	0,00
98071	VPS	Účelové dotace na výdaje spojené s volbami do	32 500,00	14 844,00	0,00	0,00
		Celkem	196 893,48	166 934,41	0,00	0,00
		Transfery celkem	1 293 850,10	912 374,66	0,00	0,00

Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a k ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Období 2025

Investiční transfery

<i>Pol</i>	<i>UZ</i>	<i>Název</i>	<i>Poskytnuto k 31.12.</i>	<i>Použito k 31.12.</i>	<i>Vratka v průběhu roku</i>	<i>Vratka při fin. vypořádání</i>
4222		Investiční přijaté transfery od krajů	102 376,34	0,00	0,00	0,00
		Celkem	102 376,34	0,00	0,00	0,00

Neinvestiční transfery

<i>Pol</i>	<i>UZ</i>	<i>Název</i>	<i>Poskytnuto k 31.12.</i>	<i>Použito k 31.12.</i>	<i>Vratka v průběhu roku</i>	<i>Vratka při fin. vypořádání</i>
4112		Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci	71 800,00	0,00	0,00	0,00
		Celkem	71 800,00	0,00	0,00	0,00
		Transfery celkem	174 176,34	0,00	0,00	0,00

Ostatní údaje

Osoba odpovědná za správnost údajů Helena Čápková - účetní

Podpis:

Statutární zástupce Jaroslav Křupala - starosta

Podpis:

Razítko organizace



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0228/25/Nos

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrchovany, IČO 00673081, za rok 2025.

Přezkoumání hospodaření obce Vrchovany za rok 2025 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 18.10.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 3.11.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 20.5.2026.

Přezkoumání vykonaly:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1013,
Bc. Iva Solnařová, kontrolor, 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-0228/25/Nos dne 17.10.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 20.5.2026.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Křupala - starosta obce,
Helena Čápová - účetní.

T +420 485 226 618 E ivana.noskova@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními 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 zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 12 odst. 1, §22a odst. 1 f)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet nebyl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, kterou stanovilo Ministerstvo financí vyhláškou.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 1. § 10 odst. 3 písm. c).

Při sestavování rozpočtu nebyla zahrnuta položka 8124 třídy financování, přestože obec splácí dlouhodobý úvěr - roční splátky ve výši 200 004 Kč a zároveň bylo rozpočtováno přijetí dalšího úvěru ve výši 2 000 000 Kč. Obec v kontrolovaném období žádnou další úvěrovou smlouvu neuzavřela. **Tím se obec dopustila přestupku.**

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit, chyba se neopakovala, rozpočet na rok 2026 byl sestaven v souladu se zákonem.

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

Zjištěné chyby a nedostatky za předchozí roky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c), a které jsou dále uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou bylo zjištěno, že inventarizace za rok 2021 nebyla řádně provedena u všech účtů majetku a závazků. Nebyly doloženy především zůstatky na účtech krátkodobých závazků, účty 3xx (např. 321 AÚ 0000, 331 a další).

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit, chyba se v roce 2025 neopakovala.

Zjištěné chyby a nedostatky za předchozí roky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou dále uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

▪ **§ 29 odst. 1**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 2. § 10 odst. 3 písm. c).

Kontrolou bylo zjištěno, že inventarizace za rok 2022 nebyla řádně provedena u všech účtů majetku a závazků. Nebyly doloženy především zůstatky na účtech krátkodobých závazků, účty 3xx a další, neshodoval se zůstatek na účtu 079 s hodnotou vykázanou v evidenci majetku (výše oprávek k územnímu plánu).

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit, chyba se v roce 2025 neopakovala.

▪ **§ 29 odst. 1**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 2. § 10 odst. 3 písm. c).

Inventurní soupisy nebyly zpracovány ke všem používaným účtům vč. dalších podkladů. Nebyly doloženy především zůstatky na účtech 378, 388, 389 a nebyla provedena inventarizace účtů 262, 281, 451, 472, 314, 315, 319, 341, 346, 349, 374, 377.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit, chyba se v roce 2025 neopakovala.

▪ **§ 8 odst. 1 a 2**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházel jejich účel.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 2. § 10 odst. 3 písm. c).

Byly zjištěny nedostatky u faktur k projektu „Kanalizace a ČOV Vrchovany“ vystavených společností Severočeská vodárenská společnost a.s., IČO 49099469 jedná se o zálohu za Vodohospodářský majetek převáděný kupní smlouvou, který byl účtován na účet 311 Odběratel /účet 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a zároveň u účtu 231 Základní běžný účet ÚSC s pol. 2321 Přijaté peněžité neinvestiční dary místo pol. 3121 Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku. Jedná se o zálohu dle uzavřené Smlouvy o budoucí kupní smlouvě ze dne 25.10.2023 a Dodatku č. 1 ze dne 10.9.2024 s Severočeskou vodárenskou společností a.s., IČO 49099469, a proto mělo být účtováno o přijaté záloze na účet 455 Dlouhodobé přijaté zálohy místo účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn. Účtování přijaté zálohy bylo opraveno.

▪ **§ 30 odst. 7**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

Kontrolou bylo zjištěno, že inventarizace za rok 2024 nebyla řádně provedena u všech účtů majetku a závazků. Nebyly doloženy podklady k inventarizaci u účtů 314, 315, 374, 384, 472, 388. Dále byl kontrolní skupinou zjištěn inventarizační rozdíl u účtu 321 Dodavatelé ve výši 30 043,70 Kč a u účtu 331 Zaměstnanci ve výši 22 Kč.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit, chyba se v roce 2025 neopakovala.

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

▪ **ČÚS č. 703 bod 4.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

Obec neúčtovala v rámci přijatých dotací (po obdržení rozhodnutí o poskytnutí dotace) prostřednictvím účtu 955 Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů v souladu s ČÚS č. 703 bod 4.6. a 4.10.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn. Účtování v rámci přijatých dotací bylo opraveno.

▪ **ČÚS č. 703 bod 5.3.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

K rozvahovému dni obec neúčtovala prostřednictvím účtu 388 Dohadné účty aktivní / účtu 403 Transfer na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 7 823 tis. Kč v souladu s ČÚS č. 703 bod 5.3.4. bod c).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

▪ **§ 30 odst. 2**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 2. § 10 odst. 3 písm. c).

Nebylo ověřeno, zda účetní stav odpovídá skutečnému stavu. Kontrolou byly zjištěny inventarizační rozdíly.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit, chyba se v roce 2025 neopakovala.

Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 17 odst. 6 a 8, §22a odst. 2 písm. h) a i)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 1. § 10 odst. 3 písm. c).

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn, schválený závěrečný účet byl zveřejněn, ale nebylo uvedeno datum zveřejnění.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit, chyba se v roce 2025 neopakovala.
Zveřejňování následujícího návrhu a schváleného závěrečného účtu bylo v souladu se zákonem.

- § 12 odst. 1, §22a odst. 1 písm. f)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet nebyl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, kterou stanovilo Ministerstvo financí vyhláškou.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 1. § 10 odst. 3 písm. c).

Při sestavování rozpočtu nebyla zahrnuta položka 8124 třídy financování, přestože obec splácí dlouhodobý úvěr - roční splátky ve výši 200 004 Kč.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit. Rozpočet na rok 2026 byl schválen a do výkazu FIN 2-12M uveden ve správných výších.

- § 3 odst. 3 a 4, §22a odst. 2 písm. a) a b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 1. § 10 odst. 3 písm. c).

Návrh střednědobého výhledu a schválený výhled na období 2024 - 2025 nebyly zveřejněny.

Návrh střednědobého výhledu a schválený výhled na období 2026 - 2027 nebyly zveřejněny. Návrh střednědobého výhledu na roky 2024 - 2027 nebyl zveřejněn. Schválený střednědobý výhled na roky 2024 - 2027 byl zveřejněn dne 26.11.2024, což je o 15 dní dříve než byl schválen. Na dokumentu, který je zveřejněn jako schválený je uvedeno „Návrh střednědobého výhledu rozpočtu“.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit, neopakoval se. Střednědobý výhled rozpočtu na období 2026 - 2028 byl zveřejněn a schválen v souladu s právními předpisy v platném znění.

▪ **§ 3 odst. 2**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval údaje o dopadech dlouhodobých závazků na hospodaření územního celku po celou dobu trvání závazku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

Obec ve střednědobém výhledu na období 2024 - 2025 neuvedla financování (splátky dlouhodobého úvěru).

Obec ve střednědobém výhledu na roky 2024 - 2027 neuvedla financování (splátky dlouhodobého úvěru).

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit, neopakoval se. Střednědobý výhled rozpočtu na období 2026 - 2028 byl zveřejněn a schválen v souladu s právními předpisy v platném znění.

▪ **§ 16 odst. 5, §22a odst. 2 písm. g)**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 1. § 10 odst. 3 písm. c).

Rozpočtové opatření č. 1 schválené ZO dne 26.6.2024, usn. č. 7 nebylo zveřejněno.

Rozpočtové opatření č. 3 schválené ZO dne 18.11.2024, usn. č. 6, zveřejněné dne 3.11.2024, což je o 15 dní dříve než bylo schváleno.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit, chyba se v roce 2025 neopakovala.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2025

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Vrchovany 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.)

C1) Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Rozpočet nebyl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, kterou stanovilo Ministerstvo financí vyhláškou. Při sestavování rozpočtu nebyla zahrnuta položka 8124 třídy financování, přestože obec splácí dlouhodobý úvěr - roční splátky ve výši 200 004 Kč a zároveň bylo rozpočtováno přijetí dalšího úvěru ve výši 2 000 000 Kč. Obec

v kontrolovaném období žádnou další úvěrovou smlouvu neuzavřela. Tím se obec dopustila přestupku.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit, chyba se neopakovala, rozpočet na rok 2026 byl sestaven v souladu se zákonem. Není potřeba přijmout nápravné opatření.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., ke kterým byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků (detailní specifikace v části B.)

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 0,41 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 21,71 %
- 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 2.6.2026.

Přezkoumání hospodaření vykonaly:

Mgr. Ivana Nosková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Bc. Iva Solnařová
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 Vrchovany. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 15 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce Jaroslav Křupala.

Jaroslav Křupala
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Na zasedání ZO dne 16.11.2022 byl usn. č. 5 schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2028 v objemech (v tis. Kč):

	2025	2026	2027	2028
Příjmy	3 350	3 350	3 350	3 350
Výdaje	3 340	3 340	3 340	3 340
Financování	10	10	10	10

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 31.10.2022 do 5.12.2022, schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 5.12.2022.

Střednědobý výhled na roky 2024 - 2025 byl schválen ZO 26.6.2024, usn. č. 8. Návrh střednědobého výhledu a schválený výhled na období 2024 - 2025 nebyly zveřejněny a tím se obec dopustila přestupku. Nelze napravit.

Střednědobý výhled byl schválen v následujících objemech v tis. Kč:

	2025
Příjmy	18 300
Výdaje	18 300

Obec ve střednědobém výhledu na období 2024 - 2025 neuvedla financování (splátky dlouhodobého úvěru do roku 2033). Nelze napravit.

Dále byl ZO dne 18.11.2024, usn. č. 11 schválen střednědobý výhled rozpočtu na období 2026 - 2027.

ZO dne 11.12.2024, usn. č. 8 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2027. Návrh střednědobého výhledu na roky 2024 - 2027 nebyl zveřejněn. Schválený střednědobý výhled na roky 2024 - 2027 byl zveřejněn dne 26.11.2024, což je o 15 dní dříve, než byl schválen. Na dokumentu, který je zveřejněn jako schválený je uvedeno „Návrh střednědobého výhledu rozpočtu“. Tím se obec dopustila přestupku. Ve výhledu obec neuvádí financování (např. splátky dlouhodobého úvěru). Nelze napravit.

Text/tis. Kč	2025	2026	2027
Příjmy	18 300	18 300	18 300
Výdaje	18 300	18 300	18 300

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2026 - 2028 byl schválen ZO dne 1.12.2025, usn. č. 7. Návrh výhledu byl zveřejněn od 26.9.2025 do 31.12.2025. Schválený výhled byl zveřejněn dne 9.12.2025 v následujících objemech (v Kč):

	2026	2027	2028
Příjmy	4 371 800	4 435 800	4 501 080
Výdaje	4 005 600	4 083 712	4 163 386
Financování	- 366 200	- 352 088	- 337 694

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 (Zpráva) byly projednány v ZO dne 16.6.2025, usn. č. 7 „s výhradou“ a uložilo

přijmout opatření k nápravě chyb. Návrh závěrečného účtu se Zprávou byl zveřejněn od 1.6.2025 do 16.6.2025 a schválený závěrečný účet byl zveřejněn 16.6.2025.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2025 byl zveřejněn od 3.11.2024.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2025 byl projednán a schválen ZO dne 18.11.2024, usn. č. 7 v objemech:

Příjmy 6 893 846,79 Kč

Výdaje 5 334 753,45 Kč

Financování - 1 559 093,34 Kč

Z toho: pol. 8115 - 3 559 093,34 Kč

pol. 8123 2 000 000,00 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 18.11.2024.

Při sestavování rozpočtu nebyla zahrnuta položka 8124 třídy financování, přestože obec splácí dlouhodobý úvěr - roční splátky ve výši 200 004 Kč a zároveň bylo rozpočtováno přijetí dalšího úvěru ve výši 2 000 000 Kč. Obec v kontrolovaném období žádnou další úvěrovou smlouvu neuzavřela. Tím se obec dopustila přestupku. Opakující se chyba.

Rozpočet na rok 2026 byl schválen a do výkazu FIN 2-12M uveden ve správných výších.

Chyba se v dalším období neopakovala.

Rozpočtová opatření

č. 1 schválené starostou dne 28.2.2025, zveřejněné 10.3.2025

č. 2 schválené starostou dne 31.3.2025, zveřejněné 5.4.2025

č. 3 schválená starostou dne 30.4.2025, zveřejněné 10.5.2025

č. 4 schválené starostou dne 31.5.2025, zveřejněné 15.6.2025

č. 5 schválené starostou dne 30.6.2025, zveřejněné 15.7.2025

č. 6 schválené starostou dne 21.8.2025, zveřejněné 20.9.2025

č. 7 schválené ZO dne 20.10.2025, usn. č. 5, zveřejněné 18.11.2025

č. 8 schválené starostou dne 30.11.2025, zveřejněné 9.12.2025

č. 9 schválené starostou dne 31.12.2025, zveřejněné 15.1.2026

Dne 16.11.2022 schválilo ZO usn. č. 8 provádění rozpočtových opatření starostou obce ke konci kalendářního roku - k 31.12.2022, 2023, 2024, 2025 a 2026, na dalším nejbližším zasedání zastupitelé změnu vezmou na vědomí.

ZO dne 18.11.2024, usn. č. 5 schválilo, že rozpočtová opatření může provádět starosta obce a na nejbližším jednání ZO bude rozpočtové opatření vzato na vědomí.

Rozpočtová opatření se do vývoje rozpočtu promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	6 893 846,79	5 334 753,45	-1 559 093,34
Změna	4 212 251,35	3 644 302,25	- 567 949,10
Rozpočet po změnách	11 106 098,14	8 979 055,70	- 2 127 042,44

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

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2025 byly kontrole předloženy následující dokumenty:

- Plán inventur na rok 2025 s platností od 1.12.2025 do 31.1.2026.

- Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15.12.2025.

- Inventarizační zpráva ze dne 5.2.2026. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
- Kontrole byly předloženy inventurní soupisy.

Bankovní výpis

Kontrole byly předloženy bankovní výpisy (BV) zřízených bankovních účtů obce se zůstatky k 31.12.2025:

Běžné účty (231):

ČS č. ú. 900971339/0800 2 780 178,77 Kč (BV 12)

ČNB č. ú. 94-5617421/0710 390 200,74 Kč (BV 34)

Celkem 3 170 379,51 Kč

Finanční prostředky na bankovních účtech souhlasily s výší vykázanou v Rozvaze na účtu 231 - Základní běžný účet a odpovídal údajům ve výkaze FIN 2-12 M (ř. 6010 a ř. 6030) k 31.12.2025. Ověřeno inventurizací.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena na PC v programu KEO. K 31.12.2025 bylo obcí evidováno 150 faktur (DF00001 - xxx). Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2025 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 1 346 527,33 Kč (jednalo se o faktury ev. č. 49, 94 a 123 z roku 2024 po splatnosti v celkovém objemu 1 313 971,83 Kč, starosta obce má dohodnuto s dodavateli, ev. č. 81 po splatnosti, společnost Innogy Energie započte nedoplatek do dalšího období, ev. č. 143, 147, 149, 150 splatné v lednu 2026), ověřeno inventurizací.

Byly kontrolovány přijaté faktury ev. č. 20 (BV 2), 63-68 (BV 7), 80 (BV 7), 82-101 (BV 7, 8, 9) a ev. č. 116-142 (BV 11, 12). U každé faktury byl přiložen Likvidační lístek.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena na PC v programu KEO. K 31.12.2025 obec evidovala 7 vydaných faktur (VF00001 - xxx) např. za prodej dřeva, EKO-KOM a příjem od SVS, a.s. k projektu „Kanalizace a ČOV Vrchovany“ na základě Smlouvy o budoucí kupní smlouvě ze dne 25.10.2023. Faktura vystavená společnosti Severočeská vodárenská společnost a.s., IČO 49099469 byla zaúčtována jako záloha za Vodohospodářský majetek převáděný dle uzavřené Smlouvy o budoucí kupní smlouvě ze dne 25.10.2023 a Dodatku č. 1 ze dne 10.9.2024 na účtu 455 Dlouhodobé přijaté zálohy.

Souhrn neuhrazených pohledávek evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl v celkové výši 3 713 Kč (jednalo se o neuhrazenou fakturu ev. č. 7 po splatnosti), ověřeno inventurizací. V kontrolovaném období byly uhrazeny všechny faktury. Byla zkontrolována úhrada faktur ev. č. 1-4 (BV 2, 3, 5) a ev. č. 5 (BV 6), 6 (BV 9). U každé faktury byl přiložen Likvidační lístek.

Pokladní kniha

Pokladní kniha byla vedena na PC v programu KEO. K 31.12.2025 bylo vystaveno 33 pokladních dokladů. Byl předložen Pokladní deník z programu KEO (č. dokladu POK-00001 - xxx) se zaúčtováním jednotlivých dokladů. K 31.12.2025 byl zůstatek pokladny ve výši 4 404 Kč a souhlasil s údajem na účtu 261 Pokladna výkazu Rozvaha a byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a souhlasil s pol. 8901 výkazu FIN 2-12 M (2 543 Kč) po přičtení zůstatku pokladny k 31.12.2024 (1 861 Kč). Kontrolou byly ověřeny doklady ev. č. 1-33.

Odměňování členů zastupitelstva

Obec k 1.1. 2022 evidovala 111 obyvatel.

Dne 21.10.2022 se konalo ustavující zasedání ZO, na kterém byla funkce starosty určena jako uvolněná a byly stanoveny výše odměn za výkon funkce neuvolněného místostarosty ve výši

3 000 Kč, za výkon funkce neuvolněného zastupitele ve výši 400 Kč a za výkon funkce předsedy výboru ve výši 500 Kč.

Kontrolou mzdových listů za období 1 - 12/2025 uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a neuvolněných členů ZO (os. č. 2, 18, 36, 39, 45) nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha analytická za období 1 - 12/2025.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 1 - 12/2025, kde v části D.2. a D.3. obec uvádí výměru lesních pozemků s lesním porostem s výší ocenění 29 393 tis. Kč.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2025. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 53 432 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky. Na dlouhodobých závazcích byl evidován úvěr (1 600 tis. Kč) a dl. přijaté zálohy (7 939 tis. Kč). Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám nebyly tvořeny. Krátkodobé závazky se týkaly především dohadných účtů pasivních (101 tis. Kč) a závazků vůči dodavatelům (1 346 tis. Kč). K významným pohybům - nárůstu došlo na účtu 042 nedokončený dl. hm. majetek (514 tis. Kč kanalizace). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen Výkaz FIN 2 - 12M sestavený k 31.12.2025, který obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	6 893 846,79	11 106 098,14	7 486 619,22	67,41
Výdaje	5 334 753,45	8 979 055,70	6 938 320,65	77,27
Financování	- 1 559 093,34	- 2 127 042,44	- 548 298,57	x

Hospodaření obce k 31.12.2025 skončilo rozpočtovým přebytkem v objemu 548 tis. Kč.

Ve výkazu FIN 2-12M v části III. Financování ve sloupci 1 "Schválený rozpočet" a sloupci 2 „Rozpočet po změnách“ byla na položce 8123 Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (dlouhodobý úvěr) uvedena částka 2 000 000 Kč, ale obec v kontrolovaném období roku 2025 úvěr neuzavřela a nečerpala. Ve sloupci „Výsledek od počátku roku“ částka uvedena nebyla. Chybu nelze zpětně napravit, k 1.1.2026 se neopakovala.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 1 - 12/2025, který vykazoval následující hodnoty:

Náklady celkem 2 750 477,23 Kč

Výnosy celkem 3 933 209,95 Kč

Výsledek hospodaření běž. úč. obd. 1 182 732,72 Kč

Výsledek hospodaření souhlasil se stavem účtu výsledek hospodaření běžného účetního období výkazu Rozvaha k 31.12.2025.

Obec nevykonávala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Obec (dárce) uzavřela dne 25.2.2025 Darovací smlouvu s firmou Kompakt spol. s r. o., Poděbrady, IČO 49551027 na fin. dar ve výši 10 000 Kč. Schváleno ZO dne 24.2.2025, usn. č. 8. Částka byla odeslána dne 11.3.2025.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec neuzavírala smlouvy o poskytnutí dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111 32 500 Kč

UZ 98071 - dotace na volby do Parlamentu ČR. Předloženo vyúčtování ze dne 23.1.2026. Vyčerpáno 14 844 Kč. Vratka ve výši 17 656 Kč byla odeslána dne 27.1.2026.

pol. 4112 71 800 Kč

- dotace ze státního rozpočtu na výkon státní správy.

pol. 4116 164 393,48 Kč

UZ 13022 - 126 000 Kč, dotace na Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku.

UZ 15016 - 38 393,48 Kč, dotace od Ministerstva životního prostředí, OPŽP 2021 - 2027 - EU - neinvestiční část na financování projektu „Kanalizace a ČOV Vrchovany“.

pol. 4216 1 096 956,62 Kč

UZ 15501 - dotace od Ministerstva životního prostředí, program OPŽP 2021 - 2027 - EU - investiční část na financování projektu „Kanalizace a ČOV Vrchovany“.

pol. 4222 102 376,34 Kč

- doplatek dotace z Libereckého kraje, smlouva č. OLP/1955/2023, na akci „Splásková kanalizace a ČOV v obci Vrchovany“.

Smlouvy o dílo

Obec v kontrolovaném období neuzavírala smlouvy o dílo.

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

Obec uzavřela dne 31.3.2025 Kupní smlouvu s fyz. osobou na prodej pozemku par. č. 105/2 (1484 m²) za cenu ve výši 118 720 Kč. Prodej byl schválen ZO dne 11.12.2024, usn. č. 6. Záměr prodeje byl zveřejněn od 25.11.2024 do 11.12.2024. Úhrada dne 22.4.2025. Právní účinky zápisu k okamžiku 22.10.2025. Zápis proveden dne 19.11.2025. Vyřazení pozemku z evidence majetku dne 20.10.2025.

Smlouvy o přijetí úvěru

Smlouva o dlouhodobém úvěru č. 0713480139 uzavřená dne 20.6.2023 mezi obcí a Českou spořitelnou, a. s., IČO 45244782 na úvěrovou částku ve výši 2 000 000 Kč na financování projektu „ČOV a kanalizace Vrchovany“, respektive na úhradu krátkodobého úvěru č. 0713206199 uzavřeného dne 31.5.2022 na financování projektu „ČOV a kanalizace Vrchovany“, který byl tímto splacen dne 22.6.2023. Číslo úvěrového účtu je 0713480139/0800. Úvěr je splatný k 31.12.2033.

Rekapitulace dlouhodobého úvěru - účet 451:

Neuhrazená jistina k 1.1.2025 1 799 996 Kč

Splátky 1-12/2025 200 004 Kč - váže na pol. 8124*

Stav k 31.12.2025 1 599 992 Kč

* splátky byly zahrnuty do rozpočtu po změnách pro rok 2025 v rámci 3. rozpočtového opatření (viz. kapitola Schválený rozpočet).

Inventarizací ověřen zůstatek na úvěrovém bankovním účtu a na účtu 451.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o věcném břemeni ve významné částce (nad 5 tis. Kč).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec zveřejnila u kontrolované smlouvy o převodu majetku záměr o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období obec zadávala veřejné zakázky malého rozsahu v méně významných částkách.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Obec zaslala Informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků. Doručeno dne 27.6.2025. Zpráva o odstranění nedostatků do 30.6.2026.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnilo ve dnech 24.2., 16.4., 16.6., 21.8., 20.10., 1.12.2025. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání dne 18.11.2024 (rozpočet na rok 2025).

Schvalování účetní závěrky

Dne 26.6.2025 ZO schválilo usnesením č. 6 účetní závěrku obce za rok 2024, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.