



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0233/25/Sol

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Záhoří, IČO 00276308, za rok 2025.**

Přezkoumání hospodaření obce Záhoří 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 8.9.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6.5.2026.

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-0233/25/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 6.5.2026.

Při přezkoumání byli přítomni:

Josef Plíva - starosta obce
Božena Kašparová - 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 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 Záhoří 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 1,70 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,88 %
- 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 19.5.2026

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.

Starosta obce byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Záhoří. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce Josef Plíva.

Josef Plíva
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Kontrola byl předložen střednědobý výhled rozpočtu na období do roku 2026 schválený zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 22.11.2022 usn. č. 59. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 10.10.2022, schválený výhled od 30.11.2022 dosud.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2025	9 510	9 510	0
rok 2026	9 803	9 803	0

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na období 2026-2029 schválený ZO dne 22.5.2025 usn. č. 17. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 5.5.2025, schválený výhled od 30.5.2025 dosud.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2026	11 690	12 802	1 112
rok 2027	11 760	12 912	1 152
rok 2028	11 785	13 420	1 635
rok 2029	11 865	13 050	1 185

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn na webových stránkách obce a úřední desce od 13.11.2024 do 31.12.2024. Rozpočet byl navržen jako schodkový.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2025 byl schválen ZO dne 28.11.2024 usn. č. 49 jako schodkový v objemu příjmů 11 629 000 Kč, výdajů 12 931 000 Kč a financování 1 302 000 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce od 2.12.2024, dosud na webových stránkách obce. Rozpis rozpočtu byl proveden a jeho data pořízena do výkazu FIN 2-12 M.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla schválena 4 rozpočtová opatření (dále jen „RO“). Rozpočtová opatření byla chronologicky číslována, RO č. 1-3 byla schválena ZO, RO č. 4 schválil starosta obce na základě zmocnění k provádění rozpočtových změn, schválilo ZO dne 25.11.2025 usn. č. 46. RO byla řádně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na webových stránkách obce.

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1-4 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2025 v následujícím souhrnném objemu:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozpočet	Změna	Rozpočet po změnách
Příjmy	11 629 000,00	1 475 000,00	13 104 000,00
Výdaje	12 931 000,00	9 983 000,00	22 914 000,00
Financování	1 302 000,00	8 508 000,00	9 810 000,00

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 (dále jen „Zpráva“) byl schválen ZO dne 22.5.2025 usn. č. 13 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 5.5.2025 do zveřejnění schváleného

závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 30.5.2025, dosud na webových stránkách obce.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem příspěvkové organizace (dále jen PO) Mateřská škola Záhoří, okres Semily, příspěvková organizace, IČO 75016320 na základě zřizovací listiny ze dne 29.2.2002. Dne 24.6.2009 schválilo ZO novou zřizovací listinu (změna názvu), s aktualizací ze dne 16.12.2015 (vymezení majetku). ZO dne 27.2.2025 usn. č. 9 schválilo přílohy č. 1, 2 ke Zřizovací listině, kterou došlo k nápravě majetkových vztahů s PO.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

PO byl stanoven v rámci rozpočtu obce závazný ukazatel (§ 3111 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) v celkové výši 490 320 Kč (neinvestiční příspěvek 432 000 Kč, odpisy 58 320 Kč), ZO schválilo dne 28.11.2024 usn. č. 50. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 9.1.2025. ZO schválilo dne 28.8.2025 usn. č. 34 navýšení příspěvku PO o 96 136 Kč na celkových 586 456 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 3.9.2025. K 31.12.2025 byl příspěvek organizaci odeslán ve výši 586 456 Kč. Organizaci byl nařízen odvod zřizovateli ve výši 58 320 Kč, který schválilo ZO dne 28.11.2024 usn. č. 50 (§ 3111 po. 2122).

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

ČNB..... č. ú. 94-56918451/0710.....	BV č. 27	126 936,86 Kč
Moneta..... č. ú. 255200880/0600	BV č. 193	354 091,30 Kč
Moneta..... č. ú. 255206975/0600	BV č. 12	2 886 571,83 Kč
Celkem.....		3 367 599,99 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 a 6030).

účet 244 - Termínované vklady krátkodobé*

Moneta..... č. ú. 279159325/0600	BV č. 2025/1	5 000 000,00 Kč
Moneta..... č. ú. 273727483/0600	BV č. 2025/1	4 000 000,00 Kč
Moneta..... č. ú. 272292086/0600	BV č. 2025/1	0,00 Kč
Moneta..... č. ú. 278188685/0600	BV č. 2025/1	3 000 000,00 Kč
Moneta..... č. ú. 278188722/0600	BV č. 2025/1	3 000 000,00 Kč
Moneta..... č. ú. 278188650/0600	BV č. 2025/1	3 000 000,00 Kč
Celkem.....		18 000 000,00 Kč

* schváleno ZO 16.11.2023 usn. 78

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.

Hlavní kniha

Kontrole byla předložena Analytická rozvaha sestavená k 31.8.2025 a k 31.12.2025.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC přes sestavu "Výpis faktur". V kontrolovaném období bylo přijato 225 faktur, ke každé faktuře byl vyhotoven souhlas s výdajem. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2025 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 160 426,23 Kč (jednalo se o neuhrazené faktury ev. č. 77 po splatnosti a 212-225 splatné v lednu 2026), ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období ev. č. 93-110 (BV 93, 95) a ev. č. 153, 156, 157, 158, 159, 160, 161, 162, 165, 168, 169, 171, 172, 175, 191, 192, 195, 203, 207, 209, 210, 211 (BV 139, 147, 156, 172, 178, 181, 184, 189).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC přes sestavu "Výpis faktur". V kontrolovaném období bylo vystaveno 16 faktur (ev. č. 202501-xxx). Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2025 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 251 108,05 Kč (jedná se o neuhrazené faktury ev. č. 11 po splatnosti a ev. č. 15, 16 se splatností v lednu 2026), ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období ev. č. 1, 2, 3, 4 (BV 35, 38, 39, 79) a ev. č. 10, 13, 14 (BV 135, 150, 188).

Odměňování členů zastupitelstva

Ke dni 1.1.2022 bylo k trvalému pobytu v obci hlášeno 496 obyvatel.

Na ustavujícím ZO dne 24.10.2022 usn. č. 2-14 byl zvolen neuvolněný starosta a neuvolněný místostarosta. ZO dne 16.11.2023 usn. č. 79 schválilo změnu výkonu funkce starosty obce Záhoří, od 1.1.2024 bude starosta vykonávat funkci jako uvolněný. ZO schválilo dne 24.10.2022 odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 24.10.2022 následovně:

- neuv. místostarosta 12 000 Kč,
- předseda výboru nebo komise 2 894 Kč,
- člen výboru nebo komise 2 412 Kč.

ZO dne 27.2.2025 usn. č. 10 schválilo odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1.3.2025 následovně:

- neuv. místostarosta 12 000 Kč,
- předseda výboru nebo komise 3 686 Kč,
- člen výboru nebo komise 3 057 Kč,
- člen ZO 1 843 Kč.

Kontrolou byly ověřeny vyplacené odměny dle mzdových listů uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy výboru a člena výboru (os. č. 305, 306, 324, 304), nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu, která byla vedena v PC v systému GINIS Express. V kontrolovaném období bylo vystaveno 405 pokladních dokladů. Pokladní limit byl stanoven ve výši 100 000 Kč. Vedení pokladny zabezpečovala zaměstnankyně obce, se kterou byla uzavřena dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování dne 2.1.2023. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2025 ve výši 35 387 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a údajem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek 6040). Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady ev. č. 208-242 a ev. č. 384-403. V rámci přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že v kontrolovaném období 7-8/2025 a 12/2025 nedošlo k překročení stanoveného limitu pokladní hotovosti.

Příloha rozvahy

Kontrola byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2025. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2025. Stálá aktiva byla vykázána v hodnotě 88 504 tis. Kč, po proúčtované korekci 54 096 tis. Kč.

Dlouhodobé pohledávky a závazky nebyly vykázány.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkovém objemu 733 tis. Kč, zejména účet *Odběratelé* ve výši 251 tis. Kč, účet *Krátkodobé poskytnuté zálohy* ve výši 95 tis. Kč, účet *Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery* ve výši 195 tis. Kč a účet *Dohadné účty aktivní* ve výši 188 tis. Kč.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkovém objemu 957 tis. Kč, zejména účet *Dodavatelé* ve výši 160 tis. Kč, účet *Výnosy příštích období* ve výši 430 tis. Kč, účet *Dohadné účty pasivní* ve výši 95 tis. Kč a závazky za zaměstnanci ve výši 266 tis. Kč.

V kontrolovaném období došlo k významným změnám na majetkovém účtu *Stavby - nákup nemovitosti* č.p. 71 (8 700 tis. Kč). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola 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:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	11 629 000,00	13 104 000,00	14 860 693,85	113,41
Výdaje	12 931 000,00	22 914 000,00	18 351 816,88	80,09
Financování	1 302 000,00	9 810 000,00	3 491 123,03	xxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly objemům schváleným v ZO včetně provedených rozpočtových změn.

Výkaz zisku a ztráty

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

<i>hodnoty v Kč</i>	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	10 164 340,76	0,00
Výnosy celkem	14 986 867,95	0,00
VH běžného úč. období	4 822 527,19	0,00

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

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

PO MŠ hospodařila v roce 2024 s kladným hospodářským výsledkem ve výši 32 390,11 Kč, zlepšený hospodářský výsledek byl z rozhodnutí ZO dne 22.5.2025 usn. č. 15 převeden do rezervního fondu organizace.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytovala dotace formou individuálních účelových dotací. Kontrole byla předložena:

- Smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Záhoří na podporu spolků č. 2/2025 uzavřená dne 16.6.2025 mezi obcí (poskytovatel) a organizací Tělovýchovná jednota Sokol Záhoří, z.s., IČO 49294563 (příjemce), na akce „Příspěvek na energie, oprava sokolovny a jejího zařízení, kulturní akce“ v celkové výši 80 000 Kč. Žádost o dotaci byla zaslána dne 26.3.2025. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZO dne 22.5.2025 usn. č. 21. Finanční prostředky byly uhrazeny na účet příjemce dne 17.6.2025 (BV 84). Termín vyúčtování dotace byl stanoven do 31.3.2026. Smlouva byla zveřejněna na webových stránkách obce dne 17.6.2025. K 31.12.2025 byla poskytnutá záloha evidována na účtu 373 *Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery*.

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 3 836,20 Kč byly v rámci finančního vypořádání za rok 2025 vráceny poskytovateli dotace dne 30.1.2026.

pol. 4112, objem 122 900 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 122 900 Kč.

pol. 4116, objem 276 472,80 Kč

- UZ 33092 - účelová dotace z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, Operační program Jan Amos Komenský (šablony II), dotace ve výši 276 472,80 Kč byla připsána na účet obce dne 11.3.2025 a odeslána na účet dne 20.3.2025.

pol. 4222, objem 300 000 Kč

- účelová dotace z Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/03394/2025 na projekt „Oprava místních komunikací v obci Záhoří“, dotace ve výši 300 000 byla připsána na účet obce dne 22.10.2025.

Smlouvy o dílo

Kontrole byla předložena smlouva o dílo uzavřená dne 2.6.2025 mezi obcí (objednatel) a společností COLAS CZ, a.s., IČO 26177005 (zhotovitel) na dílo „Oprava místních komunikací v obci Záhoří“ ve výši 746 319,40 Kč bez DPH (903 046,47 Kč včetně DPH), s realizací díla v termínu do 30.8.2025 a zárukou 24 měsíců. Smlouva byla schválena ZO dne 22.5.2025 usn. č. 27 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 3.6.2025. Dne 6.8.2025 byl schválen starostou obce Dodatek č. 1, kterým se navýšila cena díla o vícepráce ve výši 86 913,50 Kč, tj. cena díla celkem 833 232,90 Kč bez DPH (1 008 211,81 Kč vč. DPH). Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 11.8.2025.

Finanční plnění:

- faktura ev. č. 252400058 ve výši **1 008 211,81 Kč vč. DPH** byla uhrazena dne 11.8.2025 (BV 111). **Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 8.9.2025.**

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

Kontrole byly předloženy:

- Kupní smlouva uzavřená dne 20.6.2025 mezi společností Francis AD s.r.o., IČO 09984984 (prodávající) a obcí (kupující) na nemovitost č.p. 71 a pozemky na p. č. 9, 299, 323, 347,

53/2, 55/2 o celkové výměře 2931 m² za dohodnutou kupní cenu ve výši 8 700 000 Kč. Kupní smlouvu schválilo ZO dne 22.5.2025 usn. č. 26. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 17.7.2025, s právními účinky vkladu ke dni 23.6.2025. Zařazení do technické evidence majetku bylo provedeno dokladem ev. č. 89 dne 25.6.2025.

Finanční plnění:

- kupní cena byla uhrazena dne 23.6.2025 (BV 88).

- Kupní smlouva uzavřená dne 17.3.2025 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na prodej pozemku p. č. 396/19 v k.ú. Smrčí u Semil o celkové výměře 104 m² za sjednanou kupní cenu 22 300 Kč. ZO dne 28.11.2024 usn. č. 62 schválilo záměr prodeje pozemku p. č. 396/19 v k.ú. Smrčí u Semil o celkové výměře 104 m² za cenu dle Pravidel prodeje pozemků ve vlastnictví obce Záhoří schválených ZO dne 28.11.2024 usn. č. 71. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 4.12.2024. ZO dne 27.2.2025 usn. č. 7 schválilo prodej pozemku. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden s právními účinky vkladu ke dni 19.3.2025. Vyřazení z technické evidence majetku bylo provedeno dokladem ev. č. 6010 dne 19.3.2025.

Finanční plnění:

- na účet obce bylo připsáno 22 300 Kč dne 17.3.2025 (BV 43).

Dokumentace k veřejným zakázkám

Při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu postupuje obec podle Směrnice č. 1/2025, o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Kontrole byla předložena:

- výzva k podání nabídky – starosta obce oslovil společnost COLAS CZ, a.s., IČO 26177005 v souladu se Směrnicí č. 1/2025. Nabídku včetně návrhu smlouvy doručila společnost starostovi obce. ZO schválilo uzavření smlouvy o dílo dne 22.5.2025 usn. č. 27.

Další informace v kapitole **Smlouvy o dílo**.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec měla pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic. V kontrolovaném období byla aktualizována Směrnice č. 1/2025 - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a Podmínky pro poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena Zpráva z veřejnosprávní kontroly hospodaření PO. Byla provedena společností AOLA, s.r.o., IČO 08250332. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2024 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Zpráva o provedené kontrole byla zpracována dne 26.3.2025, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V kontrolovaném období se uskutečnila 4 jednání ZO v termínech od 27.2. do 25.11.2025. Z těchto jednání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty z jednání ZO ze dne 28.11.2024 (schválení rozpočtu obce na rok 2025). Usnesení z jednání zastupitelstva byla zveřejněna na webových stránkách obce.

Protokol o schválení účetní závěrky

Účetní závěrka obce sestavenou k 31.12.2024 schválilo ZO dne 22.5.2025 usn. č. 14. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Účetní závěrka PO sestavenou k 31.12.2024 schválilo ZO dne 22.5.2025 usn. č. 15. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2025 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice č. 4/2024 o inventarizaci ze dne 9.3.2024,
- Příkaz starosty obce k provedení inventarizace za rok 2025 ze dne 2.12.2025, součástí bylo jmenování inventarizační komise, schválen ZO dne 25.11.2025 usn. č. 43-45,
- platnost plánu inventur byla od 1.1.2026 do 31.1.2026.
- Prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 27.11.2025,
- Inventarizační zpráva byla zpracována dne 23.1.2026 a konstatovala, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny a nápravná opatření nebyla stanovena.

Kontrole byly předloženy inventurní soupisy ke všem účtům. 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 5.1.2026. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence. Obec eviduje věcná břemena odděleně.