



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0219/25/Bro

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velký Valtinov, IČO 00672891, za rok 2025.**

Přezkoumání hospodaření obce Velký Valtinov 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 29.1.2026.

#### **Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.**

1. Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 23.2.2026.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jitka Brotzová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1002

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-0219/25/Bro dne 29.1.2026.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 23.2.2026.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Josef Lukavec - starosta obce,  
Monika Káninská - účetní.

T +420 485 226 604 E jitka.brotzova@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 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 Velký Valtinov 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 ..... 6,70 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 9,39 %
- 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 17.3.2026

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Ing. Jitka Brotzová  
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 Velký Valtinov. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce Josef Lukavec.

Josef Lukavec  
starosta obce

.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn od 22.11.2024 (na webu obce dosud).

### **Rozpočtová opatření**

K 31.12.2025 zastupitelstvo obce (dále ZO) schválilo 2 rozpočtová opatření (dále RO), a to od 31.3. do 4.12.2025. Všechna schválená rozpočtová opatření jsou chronologicky evidována a řádně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na internetových stránkách ÚSC.

RO se do vývoje rozpočtu promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	6 500 000,00	5 730 000,00	- 770 000,00
Změna	5 639 223,89	5 639 223,89	0,00
Rozpočet po změnách	12 139 223,89	11 369 223,89	- 770 000,00

Schválená rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2 – 12 M k 31.12.2025.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2025 byl schválen ZO dne 18.12.2024 jako přebytkový v těchto objemech (v Kč):

Příjmy	6 500 000
Výdaje	5 730 000
Financování	- 770 000

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 20.12.2024 a jeho data byla pořízena do výkazu FIN 2 – 12 M pro hodnocení rozpočtu.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na období do roku 2025 schválilo ZO dne 15.12.2021. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 30.11.2021, dosud na webových stránkách obce, schválený střednědobý výhled zveřejněn dne 16.12.2021. Střednědobý výhled rozpočtu vykazoval následující souhrnné hodnoty (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2025	4 250	4 250

Další střednědobý výhled rozpočtu na období do roku 2028 schválilo ZO dne 18.12.2024 se zohledněním splátek úvěrů. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 22.11.2024, dosud na webových stránkách obce, schválený střednědobý výhled zveřejněn dne 20.12.2024. Střednědobý výhled rozpočtu vykazoval následující souhrnné hodnoty (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2026	5 770	5 000	-770
2027	5 974	5 204	-770
2028	6 185	5 415	-770

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2024 a Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 (dále zpráva) byly projednány a schváleny v ZO dne 24.6.2025. ZO odsouhlasilo závěrečný účet bez výhrad. Návrh závěrečného účtu a zpráva za rok 2024 byly zveřejněny od

6.6.2025 – dosud na internetových stránkách obce, schválený závěrečný účet od 26.6.2025. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů.

### **Bankovní výpis**

Obec měla zřízeny bankovní účty s následujícími zůstatky dle bankovních výpisů (dále jen BV) k 31.12.2025:

ČNB č. ú. 94-5414421/0710	168 404,28 Kč (BV č. 26)
KB portfoliový účet 046A000254/0100	339 087,46 Kč (BV k 31.12.)
<u>ČS č. ú. 3162348329/0800</u>	<u>1 986 703,46 Kč (BV č. 012)</u>
Celkem	2 494 195,20 Kč

### Úvěrový účet 451

ČS a.s., č. ú.: 0633433199/0800	3 749 990,00 Kč (BV č. 15)
<u>ČS a.s., č. ú.: 0783713129/0800</u>	<u>2 393 996,00 Kč (BV č. 12)</u>
Celkem	6 143 986,00 Kč

Stavy peněžních prostředků souhlasily se stavy na účtu 231 - Základní běžný účet a 451 - Dlouhodobé úvěry ve výkazu Rozvaha a dále ve výkazu FIN 2-12 M (ř. 6010 a 6030). Doloženo inventarizací účtů.

### **Hlavní kniha**

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

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

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

- příkaz k provedení inventur č. 1/2025 ze dne 19.12.2025,
- plán inventur na rok 2025 (vč. proškolení členů inv. komise),
- ke kontrolovaným účtům doloženy inventurní soupisy,
- výpis z katastru nemovitostí,
- Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 28.1.2026, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO. V kontrolovaném období bylo přijato a zaúčtováno 155 faktur. K 31.12.2025 nebyly uhrazeny faktury ve výši 6 314,70 Kč, souhlasilo se zůstatkem na účtu 321 – Dodavatelé v Rozvaze. Ověřeno inventarizací.

Kontrolovány byly faktury č. 126-138 vč. úhrad (BV č. 11). U každé faktury byl přiložen Likvidační lístek se zaúčtováním a podpisy odpovědných osob.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha vydaných faktur byla vedena v programu KEO. V kontrolovaném období bylo vystaveno 6 faktur. K 31.12.2025 nebyla uhrazena jedna faktura ve výši 2 420 Kč, souhlasilo se zůstatkem na účtu 311 – Odběratelé v Rozvaze, doloženo inventarizací účtu.

Kontrolou ověřeny úhrady faktur č. 1-5 (BV č. 2, 6, 9, 11, 12).

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Dne 19.10.2022 se konalo ustavující zasedání ZO, na kterém bylo rozhodnuto, že funkce starosty a místostarosty budou neuvolněné. Odměny neuvolněným zastupitelům byly stanoveny ve výši 22 000 Kč za funkci starosty, ve výši 14 000 Kč za funkci místostarosty, za funkci předsedy výboru a komise ve výši 1 800 Kč a za člena výboru ve výši 1 500 Kč. Odměna bude poskytována ode dne přijetí usnesení.

Kontrolou ověřeny odměny neuvolněných členů ZO (na základě mzdových listů) za období 1 – 12/2025 u neuvolněného starosty, místostarostky a předsedů výborů (os. č. 29, 31), nebyly zjištěny nedostatky.

K 1.1.2022 bylo evidováno 194 obyvatel.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní deník byl veden v programu KEO. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. V roce 2025 bylo vystaveno 129 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven. Pokladní kniha vykazovala k 31.12.2025 nulový zůstatek (dokladem č. 129 - odvod hotovosti do banky). Nulový zůstatek v pokladní knize odpovídal stavu účtu 261 - Pokladna v Rozvaze, výkazu FIN 2 - 12 M ř. 6040 a byl ověřen inventarizací.

Kontrolovány pokladní doklady v měsíci listopadu a prosinci č. 106-118. Pokladní doklady byly vypisovány ručně a obsahovaly podpisy odpovědných osob.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha sestavená k 31.12.2025, byla vyplněna ve všech částech, pro něž měla obec z účetnictví informace. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem byla vedena v části D.2. (24,5 ha) a jejich ocenění v části D.3. (13 965 tis. Kč).

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2025. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 58 523 tis. Kč.

Krátkodobé pohledávky byly evidovány v objemu 1 005 tis. Kč (tvořily je především Krátkodobé poskytnuté zálohy, Pohledávky z přerozdělovaných daní a Ostatní krátkodobé pohledávky). V pasivech byly vykázány krátkodobé závazky ve výši 617 tis. Kč – tvořeny zejména účtem Daň z příjmů a Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Obec neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky. Dlouhodobé závazky činily výši 10 667 tis. Kč (tvořil je účet 451 – Dlouhodobé úvěry ve výši 6 144 tis. Kč a účet 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 4 523 tis. Kč).

Zůstatek účtu 069 byl doložen potvrzením o vlastnictví akcií SVS ve výši 1 217 tis. Kč.

Účet 042 (Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek) ve výši 4 298 tis. Kč byl tvořen zejména dosud nezkolaudovanou 2. etapou výstavby tlakové kanalizace (část obce Tlustec).

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31.12.2025 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	6 500 000,00	12 139 223,89	10 514 439,79	86,62
Výdaje	5 730 000,00	11 369 223,89	9 078 772,67	79,85
Financování	-770 000,00	-770 000,00	-1 435 667,12	xxx

Z výše uvedeného vyplývá, že bylo dosaženo kladeného salda příjmů a výdajů v objemu 1 436 tis. Kč.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2025. Obec nevykonávala hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla uvedena. Výsledek hospodaření – ztráta ve výši 12 042,59 Kč souhlasil s hodnotou vykázanou v Rozvaze – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2025.

### **Listiny o založení právnických osob**

Dle Stanov spolku Mateřské centrum Sluníčko Velký Valtinov (dále jen MC) ze dne 17.10.2018 je obec Velký Valtinov spolu s 3 fyzickými osobami zakládajícím členem spolku MC. ZO schválilo dne 3.7.2018 usnesením č. 3/2018 členy spolku pro MC a souhlasilo s místem sídla spolku na č. p. 114 Velký Valtinov. Do spolkového rejstříku byly zapsány statutární orgány – předseda, místopředseda a pokladník. Datum vzniku a zápisu 14.11.2018.

### **Darovací smlouvy**

V kontrolovaném období nebyla uzavřena darovací smlouva.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Kontrolou ověřeny níže uvedené účelové dotace výběrovým způsobem:

#### Položka 4111, objem 32 500 Kč

- ÚZ 98348, částka 32 000 Kč na volby do Parlamentu ČR, přijato dne 8.7.2025 (BV č. 15 ČNB),
- vyúčtování dotace ze dne 27.1.2026, vratka ve výši 17 559 Kč, odeslána dne 28.1.2026 (BV č. 1 ČS)

#### Položka 4112, objem 71 800 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2024

#### Položka 4122, objem 1 024 368,13 Kč

z toho:

- neinvestiční dotace z Libereckého kraje dle OLP/4140/2024 na „Rekonstrukce krovu na kostele sv. Jana Nepomuckého ve Velkém Valtinově“ ve výši 826 611,83 Kč
- přijato dne 17.6.2025 (BV č. 6 ČS)

#### Položka 4213, objem 2 000 000 Kč

- investiční dotace ze SZIFu na „Výměna střešní krytiny na kostele sv. Jana Nepomuckého ve Velkém Valtinově“
- přijato 27.1.2025 (BV č. 2 ČNB)

#### Položka 4222, objem 412 717,76 Kč

- investiční dotace z Libereckého kraje dle OLP/86/2022 na „Velký Valtinov – tlaková kanalizace“
- přijato 7.11.2025 (BV č. 11 ČS)

### **Smlouvy o dílo**

V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o dílo.

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

V kontrolovaném období obec uzavřela smlouvu o převodu majetku v nevýznamné částce.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

1. úvěrová smlouva č. 0633433199 s Českou spořitelnou, a.s. (dlouhodobý úvěr, schváleno ZO dne 1.9.2021):

- uzavřena dne 10.9.2021 - období čerpání začíná v den uzavření smlouvy a trvá do 30.6.2023 (včetně)
- účel úvěru: financování projektu „Velký Valtinov - tlaková kanalizace“
- úvěrový účet č. 0633433199/0800
- výše úvěru: 5 000 000 Kč
- skutečný počátek čerpání: 15.6.2023 (BV č. 001)
- měsíční splátky 41 667 Kč/měsíc, tj. 500 004 Kč/rok (jistina), 1. splátka k 31.7.2023

- splátky jistiny v období 1-12/2025 500 004,00 Kč
- neuhrazená jistina k 31.12.2025 3 749 990,00 Kč - váže na účet 451
- poslední splátka úvěru 30.6.2033
- bez sjednaného zajištění úvěru

2. úvěrová smlouva č. 0783713129 s Českou spořitelnou, a.s. (dlouhodobý úvěr, schváleno ZO dne 27.6.2024):

- uzavřena dne 2.7.2024 - období čerpání začíná v den uzavření smlouvy a trvá do 31.12.2024 (včetně)
- účel úvěru: financování projektu „Výměna střešní krytiny na kostele sv. J. Nepomuckého ve Velkém Valtinově“
- úvěrový účet č. 0783713129/0800
- výše úvěru: 2 660 000 Kč
- skutečný počátek čerpání: 11.7.2024
- měsíční splátky 22 167 Kč/měsíc, tj. 266 004 Kč/rok (jistina), 1. splátka k 31.1.2025
- splátky jistiny v období 1-12/2025 266 004 Kč
- neuhrazená jistina k 31.12.2025 2 393 996 Kč - váže na účet 451
- poslední splátka úvěru 31.12.2034
- bez sjednaného zajištění úvěru

Rekapitulace:

1. úvěr. smlouva - splátky jistiny v období 1-12/2025	500 004,00 Kč
2. úvěr. smlouva - splátky jistiny v období 1-12/2025	266 004,00 Kč

Celkový součet ve výši **766 008,00 Kč** váže na položku 8124.

**Smlouvy ostatní**

Smlouva o zápůjčce ze dne 14.7.2025 mezi obcí (zapůjčitel) a spolkem Mateřské centrum (MC) Sluníčko Velký Valtinov (vydlužitel) na poskytnutí zápůjčky ve výši 500 000 Kč.

Částka 500 000 Kč byla zaslána dne 14.7.2025. Smlouva o zápůjčce schválena na ZO dne 24.6.2025. Vydlužitel se zavazuje, že částku 500 000 Kč splatí nejpozději do 7 dní od vyplacení dotační částky od SZIF na účet MC Sluníčko.

V kontrolovaném období obec nepřijala uvedenou výši zápůjčky.

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

V kontrolovaném období obec zadávala VZMR v méně významných částkách.

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontrola předloženo zápisy a usnesení z jednání ZO, a to od 31.3. do 29.12.2025. Dále zápis ze dne 18.12.2024 – schválení rozpočtu na rok 2025.

**Schválení účetní závěrky**

Účetní závěrku obce za rok 2024 schválilo ZO na svém zasedání dne 24.6.2025, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.