



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č.j. 16-LK-0094/25/Nos

## **Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kunratice u Cvikova, IČO 00524301, za rok 2025**

Na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo provedeno dílčí přezkoumání hospodaření obce za rok 2025.

**Přezkoumané období od 1.1.2025 do 30.6.2025.**

**Dílčí přezkoumání se uskutečnilo na obecním úřadu dne do 2.9.2025.**

Dílčí přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1013.

Kontrola byla zahájena doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., dne 20.8.2025.

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje pod č. j. 16-LK-0094/25/Nos dne 20.8.2025.

T +420 485 226 618 E [ivana.noskova@kraj-lbc.cz](mailto:ivana.noskova@kraj-lbc.cz)

## Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., v dále uvedeném členění. **Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.** Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vycházelo ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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

- § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- § 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,
- § 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,
- § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem,
- § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmům za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

**A. Výsledek dílčího přezkoumání**

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 při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky 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)

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Liberec dne 5.9.2025

Podpis kontrolora:

Mgr. Ivana Nosková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

Tento zápis je určen pouze orgánům územního celku.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen starosta obce.

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stránek převzal starosta obce.

Bc. Michal Iwanejko  
starosta obce

.....  
razítko, podpis, dne

**Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

**Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled na období 2025 - 2027 byl schválen ZO dne 7.5.2024, usn. č. 18/2024. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 4.4.2024 do 16.5.2024, schválený výhled byl zveřejněn dne 16.5.2024.

	2025	2026	2027
Příjmy	20 730	22 000	22 400
Výdaje	20 730	22 000	22 400

**Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku z přezkoumání hospodaření (Zpráva) byl projednán v ZO dne 6.5.2025, usn. č. 29/2025 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 16.4.2025 do 7.5.2025. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 7.5.2025.

**Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn od 13.11.2024 do 16.12.2024.

**Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2025 byl schválen ZO dne 10.12.2024, usn. č. 24/2024 jako vyrovnaný. Rozpočet na rok 2025 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	17 832 800 Kč
Výdaje celkem	17 832 800 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 16.12.2024.

**Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno ZO dne 1.4.2025, usn. č. 8/28Z/2025, zveřejněno 7.4.2025
- č. 2 schváleno ZO dne 6.5.2025, usn. č. 13/29Z/2025, zveřejněno 12.5.2025
- č. 3 schváleno ZO dne 3.6.2025, usn. č. 8/30Z/2025, zveřejněno 23.6.2025

Starosta obce byl pověřen ke schvalování rozpočtových opatření na celé volební období do konce roku 2026 ZO dne 2.3.2023, usn. č. 5/2023.

Rekapitulace	Schválený rozpočet	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	17 832 800,00	18 048 191,00	215 391,00
Výdaje	17 832 800,00	18 048 191,00	215 391,00
Financování	0,00	0,00	0,00

Kontrolou ověřeno promítnutí rozpočtových opatření do výkazu FIN 2-12 M k 30.6.2025.

**Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací**

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní a mateřská škola (PO ZŠ a MŠ) Kunratice u Cvikova rozhodnutím ZO ze dne 12.9.2001. PO má povolenou doplňkovou činnost, která je zapsána v obchodním rejstříku. Dodatkem č. 1 ze dne 3.3.2016 byl změněn čl. V - Vymezení majetku (předání nemovitého majetku Smlouvou o výpůjčce s účinností od 1.3.2016). Uvedený dodatek schválilo ZO dne 3.3.2016, usn. č. 20/2016.

V kontrolovaném období nebyla provedena žádná změna ZL.

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

Zřízená PO k 31.12.2024 vykázala výsledek hospodaření - ztrátu ve výši 519,78 Kč. ZO dne 6.5.2025, usn. č. 5/29Z/2025 schválilo výsledek hospodaření a pokrytí ztráty z rezervního fondu.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Zřízené PO ZŠ a MŠ byly v rámci rozpočtu obce na rok 2025 schváleny závazné ukazatele ve výši 850 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 7.1.2025. Schválený provozní příspěvek byl v kontrolovaném období profinancován ve 100 % výši.

### **Bankovní výpis**

Ke svému hospodaření měla obec zřízeny bankovní účty, které k 30.6.2025 vykazovaly tyto zůstatky:

#### Základní běžný účet

ČS - č. ú. 903264349/0800	3 351 823,03 Kč (BV 6)
Fio banka - č. ú. 2800713243/2010	521 738,91 Kč (elektronicky)
KB 131-890230237/0100	151 325,00 Kč (BV 6)
ČSOB 309581982/0300	5 546,49 Kč (6)
ČNB č. ú. 94-2416421/0710	6 288 816,18 Kč (BV 13)
UniCredit č. ú. 222314005/2700	24,33 Kč (elektronický)
Celkem	10 319 273,94 Kč

Souhrnný zůstatek byl shodně uveden ve výkazech Rozvaha (účet č. 231) a FIN 2-12 M (ř. 6010, 6030).

#### Termínované vklady krátkodobé

Fio banka č. ú. 2502953126/2010	2 500 000 Kč (elektronicky)
UniCredit č. ú. 222314005/2700	2 500 000 Kč (elektronicky)
Celkem	5 000 000 Kč

Souhrnný zůstatek byl shodně uveden ve výkazech Rozvaha (účet č. 244). Ověřeno inventarizací.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v počítači. K 30.6.2025 bylo přijato 203 faktur v číselné řadě 25-001-00001 - xxx. V kontrolovaném období nebyly uhrazeny faktury v objemu 21 997,42 Kč, souhlasilo s konečným stavem účtu 321 - Dodavatelé výkazu Rozvaha. Kontrolou byly ověřeny faktury ev. č. 72, 89 (BV 3), 99, 100, 101, 104, 112, 116, 118, 121 (BV 4), 123, 127, 137, 140, 145, 154, 157, 162 (BV 5).

### **Kniha odeslaných faktur**

Obec k 30.6.2025 vystavila 19 faktur vedených v číselné řadě 25-002-00001 - xx. K 30.6.2025 nebyly uhrazeny faktury ev. č. 18, 19 ve výši 4 956 Kč. Souhlasilo s údajem na účtu 311 0020 Odběratelé výkazu Rozvaha. Na účtu 311 - Odběratelé obec dále účtuje nájemné, energie bytů a nájemné restaurace. K vydaným fakturám byl přiložen „Likvidační lístek“ se zaúčtováním. Kontrolou byly ověřeny vydané faktury ev. č. 9, 10 (BV Fio 4), 11 (BV Fio 3), 12 (BV 5), 13, 14, 16 (BV Fio 5), 15 (BV 6), 17 (BV Fio 6).

### **Pokladní kniha**

Kontrola byla předložena pokladní kniha vedená v počítači, příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (25-701-00001 - xxx) a v jednotlivých měsících na sebe navazovaly. V kontrolovaném období roku 2025 bylo evidováno celkem 346 pokladních dokladů. Na každý měsíc byl vytištěn pokladní deník a přehled zaúčtování. Konečný stav pokladní hotovosti k 30.6.2025 ve výši 83 237 Kč souhlasil na zůstatek účtu 261 - Pokladna v Rozvaze a řádek 6040 výkazu FIN 2-12 M k 30.6.2025. Kontrola ověřila pokladní doklady ev. č. 303 -346.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Počet obyvatel k 1.1.2022 činil 626.

Dne 17.10.2022 proběhlo ustavující zasedání, kde byla schválena usn. č. 4 funkce starosty jako uvolněná, bodem č. 7 odměna neuvolněného místostarosty ve výši 17 000 Kč, bodem č. 12 odměna předsedům výborů ve výši 2 000 Kč a bodem č. 11 odměna zastupitelům obce ve výši 1 000 Kč. ZO dne 7.12.2022, usn. č. 2/2022 bylo schváleno ošatné starostovi obce ve výši 500 Kč měsíčně. ZO dne 1.6.2023, usn. č. 8/2023 bylo schváleno ošatné místostarostce ve výši 500 Kč měsíčně.

Dne 10.12.2024 ZO navýšilo usn. č. 24 s platností od 1.1.2025 odměnu neuvolněné místostarostce na 20 500 Kč (bod 14), předsedům výborů na 2 400 Kč a členům zastupitelstva na 1 200 Kč (bod 13).

Kontrolou mzdových listů za kontrolované období starosty, neuvolněné místostarostky a zastupitele (os. č. 58, 94, 129) nebyly zjištěny nedostatky.

### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obratová předvaha za 1-6/2025.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy za 1-6/2025.

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 30.6.2024. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 59 269 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období evidovala na dlouhodobých pohledávkách (účet 469) 95 tis. Kč (splátky pokuty, náhrada škody), u krátkodobých pohledávek nebyly tvořeny opravné položky. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představovaly závazky vůči zaměstnancům. Dlouhodobé závazky tvořily pouze Dlouhodobé přijaté zálohy. Pohyby na majetkových účtech budou součástí konečného přezkoumání hospodaření. Kontrolou stanovených vazeb v Rozvaze nebyly zjištěny nedostatky.

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

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12M k 30.6.2025. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci v Kč:

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	%RU
Příjmy	17 832 800,00	18 048 191,00	7 933 912,26	44,29
Výdaje	17 832 800,00	18 048 191,00	7 145 076,78	39,59
Financování	0,00	0,00	- 848 835,48	xxx

Hospodaření obce k 30.6.2025 skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 849 tis. Kč.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 6/2025 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) byl zisk ve výši 2 168 915,23 Kč. Souhlasí se zůstatkem účtu VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

Obec nevykonává hospodářskou činnost.

Náklady celkem 5 916 632,46 Kč

Výnosy celkem 8 085 547,69 Kč

### **Darovací smlouvy**

Obec v kontrolovaném uzavírala darovací smlouvy v nevýznamných částkách do 10 000 Kč. Vzhledem k nízké vnímavosti rizikivosti nebyly smlouvy prověřovány.

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

Kontroly byly předloženy:

- Smlouva č. 1/2025 uzavřená dne 11.2.2025 mezi obcí (poskytovatel) a SK Kunratice u Cvikova, IČO 62237098 (příjemce) na neinvestiční dotaci z rozpočtu obce ve výši 100 000 Kč na akci „Činnost sportovního klubu v roce 2025“. Smlouva byla zveřejněna dne 28.2.2025. Termín závěrečného vyúčtování do 19.2.2026. Schváleno ZO dne 4.2.2025, usn. č. 5/26Z/2025. Dotace vyplacena dne 10.2.2025 (BV 2).

- Smlouva č. 4/2025 uzavřená dne 6.2.2025 mezi obcí (poskytovatel) a SDH Kunratice u Cvikova, IČO 65650441 (příjemce) na akci „Pořádání akcí a běžná činnost spolku v roce 2025“ ve výši 60 000 Kč. Smlouva byla zveřejněna dne 28.2.2025. Schváleno ZO dne 4.2.2025, usn. č. 4/26Z/2025. Termín vyúčtování do 19.2.2026. Dotace vyplacena dne 6.2.2025 (BV 2).

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

Výběrovým způsobem byly prověřeny následující přijaté dotace v kontrolovaném období roku 2024:

**pol. 4111 32 500 Kč**

UZ 98071 - dotace na volby do Parlamentu ČR.

**pol. 4112 123 431 Kč**

- dotace ze státního rozpočtu na výkon státní správy.

**pol. 4222 323 423 Kč**

293 423 Kč - záloha dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/0569/2025, na akci „Tůně pod Kloboukem“.

30 000 Kč - doplatek dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2735/2024, na akci „Stavební úpravy ZŠ“.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Kontroly byly předloženy doklady k veřejné zakázce malého rozsahu:

„Tůně pod Kloboukem“

- výběrové řízení bylo realizováno jako uzavřená výzva, která byla zaslána 3 dodavatelům dne 18.2.2025,

- datum podání nabídek do 4.3.2025, do 13:00 hod.,

- Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 4.3.2025, obec obdržela 2 nabídky,

- Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 6.3.2025,

- byla vybrána ekonomicky nejvýhodnější nabídka ve výši 394 192,67 Kč bez DPH firmy Tomáš Mlázovský, Kunratice u Cvikova, IČO 76033899, se kterou byla sepsána Smlouva o dílo. Dále viz Smlouvy o dílo.

### **Smlouvy o dílo**

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 5.3.2025 mezi obcí (objednatel) a firmou Tomáš Mlázovský, Kunratice u Cvikova, IČO 76033899 (dodavatel) na akci „Tůně pod Kloboukem“. Cena díla 394 192,67 Kč bez DPH (476 973,13 Kč s DPH). Termín plnění od 1.8.2025 do 30.9.2025.

Finanční plnění: nebylo v kontrolovaném období uskutečněno.

Akce bude spolufinancována dotací z Dotačního fondu Libereckého kraje.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene nad 10 000 Kč.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnilo ve dnech 6.1., 4.2., 4.3., 1.4., 6.5., 3.6., 24.6.2025. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byl předložen zápis ZO ze dne 10.12.2025 (rozpočet obce na rok 2025).

### **Schvalování účetní závěrky**

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce - schváleno ZO dne 6.5.2025, usn. č. 7/29Z/2025.

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky zřízené PO - schváleno ZO dne 6.5.2025, usn. č. 5/29Z/2025.