



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0166/25/Sol

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Rakousy, IČO 00276049, za rok 2025.**

Přezkoumání hospodaření obce Rakousy 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 15.1.2026.

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

1. Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 12.2.2026.

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-0166/25/Sol dne 14.1.2026.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 12.2.2026.

**Při přezkoumání byly přítomny:** Marta Franzová - starostka obce,  
Věra Bucharová - 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 Rakousy 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 ..... 1,41 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,13 %
- 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 20.2.2026

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.

Starostka obce byla seznámena a byl s ní projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rakousy. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran po jejím seznámení a projednání převzala starostka obce Marta Franzová.

Marta Franzová  
starostka 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 2025 schválený zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 15.12.2021 usn. č. 107. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 3.11.2021, schválený výhled od 15.12.2021 dosud.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2025	1 430	1 430	0

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na období 2025-2027 byl schválen ZO dne 12.9.2024 usn. č. 96. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 21.8.2024, schválený výhled od 17.9.2024 dosud.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2025	1 730	1 730	0
rok 2026	1 830	1 830	0
rok 2027	1 830	1 830	0

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn na webových stránkách obce a úřední desce od 17.9.2024 do zveřejnění schváleného rozpočtu. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2025 byl schválen ZO dne 5.12.2024 usn. č. 102 jako vyrovnaný v objemu příjmů 1 600 000 Kč a výdajů 1 600 000 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na webových stránkách obce a úřední desce od 11.12.2024, dosud na webových stránkách obce. Rozpis rozpočtu byl proveden a jeho data pořízena do výkazu FIN 2-12 M.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období bylo schváleno 8 rozpočtových opatření (dále jen „RO“). Všechna schválená rozpočtová opatření byla chronologicky číslována a řádně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na webových stránkách obce.

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1-8 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	1 600 000,00	642 612,50	2 242 612,50
Výdaje	1 600 000,00	1 420 612,50	3 020 612,50
Financování	0,00	778 000,00	778 000,00

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2024 byl schválen ZO dne 12.6.2025 usn. č. 127 s výrokem bez výhrad a Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 (dále jen „Zpráva“) byla schválena ZO dne 12.6.2025 usn. č. 125. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl

zveřejněn od 9.4.2025 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 18.6.2025, dosud na webových stránkách obce.

### **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

ČS..... č. ú. 1263077389/0800 .....	BV č. 12 .....	1 463 011,64 Kč
ČNB..... č. ú. 94-54613451/0710 .....	BV č. 26 .....	1 246 009,31 Kč
<b>Celkem.....</b>		<b>2 709 020,95 Kč</b>

Stavy prostředků na bankovních účtech souhlasily s údajem na účtu 231 ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2–12 M (řádek č. 6010 a 6030).

#### účet 244 – Termínované vklady krátkodobé

ČS..... č. ú. 6677843349/0800 .....	BV č. 3* .....	1 000 000,00 Kč
ČS..... č. ú. 6505512359/0800 .....	BV č. 3** .....	1 000 000,00 Kč
ČS..... č. ú. 7886111309/0800 .....	BV č. 2*** .....	1 000 000,00 Kč
<b>Celkem.....</b>		<b>3 000 000,00 Kč</b>

\* Smlouva o vkladovém účtu s obnovováním uzavřená s Českou spořitelnou a.s.

\*\* Smlouva o vkladovém účtu s obnovováním uzavřená s Českou spořitelnou a.s.

\*\*\* Smlouva o vkladovém účtu s obnovováním uzavřená s Českou spořitelnou a.s.

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

### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.12.2025.

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

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2025 bylo kontrole předloženo:

- Vnitřní směrnice č. 13 k inventarizaci,
- Plán inventur na rok 2025 ze dne 8.12.2025 schválen ZO dne 8.12.2025 usn. č. 144, jmenování inventarizační komise schváleno ZO dne 8.12.2025 usn. č. 143,
- platnost plánu inventur byla od 27.12.2025 do 17.1.2026.
- Prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 10.12.2025,
- Inventarizační zpráva byla zpracována dne 17.1.2026 a konstatovala, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny a nápravná opatření nebyla stanovena.

Kontrola 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 14.1.2026. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo přijato 82 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2025 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 20 622,35 Kč (jednalo se o neuhrazené faktury ev. č. 78-82 se splatností

v lednu 2026), ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období ev. č. 21, 49, 50, 51, 54, 55, 56, 57, 58, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 68, 71, 74 (BV 4, 9, 10, 12).

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC přes sestavu "Vydané faktury". V kontrolovaném období bylo vystaveno 9 faktur v dokladové řadě 205001-xxx. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2025 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč (všechny faktury byly uhrazeny), ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období ev. č. 4, 7, 8 (BV 9, 10, 11).

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Ke dni 1.1.2022 bylo k trvalému pobytu v obci hlášeno 104 obyvatel.

Na ustavujícím ZO dne 20.10.2022 byli zvoleni do funkce neuvolněná starostka a neuvolněný místostarosta. ZO dne 20.10.2022 usn. č. 13, 14, 15 schválilo odměny neuvolněným zastupitelům s účinností od 20.10.2022 následovně:

- neuvolněná starostka	18 000 Kč
- neuvolněný místostarosta	10 000 Kč
- člen ZO	500 Kč

ZO schválilo dohodu o provedení práce na vedení pokladny s neuvolněnou zastupitelkou obce dne 5.12.2024 usn. č. 104. Dále byla dohoda o provedení práce schválena s dalším zastupitelem obce, schváleno ZO dne 5.12.2024 usn. č. 104. ZO dne 5.12.2024 usn. č. 108 schválilo mimořádnou odměnu starostce obce ve výši 4 000 Kč, která nebyla do 31.12.2024 vyplacena, byla vyplacena v roce 2025. Kontrolou byly ověřeny vyplacené odměny dle mzdových listů neuvolněné starostky a neuvolněného místostarosty (os. č. 3, 10082), nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnu obecního úřadu, která byla vedena ručně v průpisové podobě. Vedení pokladny zajišťovala členka ZO na základě dohody o provedení práce ze dne 1.1.2023, kterou schválilo ZO dne 13.12.2022 usn. č. 38. Pokladní limit byl stanoven ve výši 50 000 Kč (v kontrolovaném období nebyl překročen), dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s členkou ZO dne 1.1.2023. V kontrolovaném období bylo vystaveno 100 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2025 ve výši 0 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 *Pokladna* ve výkazu Rozvaha a ve výkazu FIN 2-12 M (řádek 6040), ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období ev. č. 88-100.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolou 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**

Kontrolou byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2025. Stálá aktiva byla vykázána v hodnotě 4 696 tis. Kč, po průčítované korekci 3 483 tis. Kč.

Dlouhodobé pohledávky a závazky nebyly vykázány.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkovém objemu 177 tis. Kč, zejména účet *Dohadné účty aktivní* ve výši 91 tis. Kč, účet *Krátkodobé poskytnuté zálohy* ve výši 46 tis. Kč a účet *Pohledávky z přerozdělovaných daní* ve výši 40 tis. Kč.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkovém objemu 533 tis. Kč, zejména účet *Krátkodobé přijaté zálohy na transfery* ve výši 376 tis. Kč, účet *Dohadné účty pasivní* ve výši 46 tis. Kč a závazky za zaměstnanci ve výši 40 tis. Kč.

Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky. V kontrolovaném období nedošlo k významným změnám na majetkových účtech mimo účtu *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (PD Odstavná a parkovací plocha před OÚ, PD Stání pod kontejnery, PD elektro kabelové vedení)*.

### Účetnictví ostatní

Účetnictví obce bylo vedeno na základě uzavřené dohody o provedení práce s účetní obce ze dne 1.1.2023.

### 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	1 600 000,00	2 242 612,50	2 823 813,13	125,92
Výdaje	1 600 000,00	3 020 612,50	1 865 248,23	61,75
Financování	0,00	778 000,00	-958 564,90	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	1 730 328,63	0,00
Výnosy celkem	2 453 626,23	0,00
VH běžného úč. období	723 297,60	0,00

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

### Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena:

- Darovací smlouva uzavřená dne 25.4.2025 mezi obcí (dárce) a organizací Myslivecký spolek Klokočské skály, IČO 65197712 (obdarovaný) na finanční dar ve výši 3 000 Kč. Smlouva byla schválena ZO dne 13.3.2025 usn. č. 120. Finanční dar byl vyplacen bankovním převodem dne 25.4.2025 (BV 4).

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

#### pol. 4111, objem 32 500 Kč

- UZ 98071 - účelová dotace na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 32 500 Kč, obec obdržela dne 8.7.2025. Nedočerpané prostředky ve výši 16 233 Kč byly v rámci finančního vypořádání za rok 2025 vráceny poskytovateli dotace dne 26.1.2026.

#### pol. 4112, objem 71 800 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 71 800 Kč.

#### pol. 4122, objem 445 002,50 Kč

- účelová dotace od Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/02996/2025 na projekt „Oprava kříže a jeho podstavce“ ve výši 85 002,50 Kč, připsáno na účet obce dne 11.12.2025,

- účelová dotace od Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/03351/2025 na projekt „Oprava a zateplení střechy budovy obecního úřadu“, připsána na účet obce dne 30.10.2025 ve výši 360 000 Kč (záloha 90% dotace).

### **Smlouvy o dílo**

V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvy o dílo, fakturace na opravy a služby byly řešeny formou objednávek.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Obec měla pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

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

V kontrolovaném období se uskutečnila 4 jednání ZO v termínech od 13.3. do 8.12.2025. Z těchto jednání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty z jednání ZO ze dne 5.12.2024 (rozpočet na rok 2025). Usnesení z jednání ZO byla zveřejněna na webových stránkách obce.

### **Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrku obce sestavenou k 31.12.2024 schválilo ZO dne 12.6.2025 usn. č. 128. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.