

Závěrečný účet za rok 2025

Obec Karlovice

1. Zůstatky finančních prostředků na bankovních účtech

Počáteční stav k 1.1.2025	Celkem	10 824 244,17 Kč
	KB	2 365 206,59 Kč
	ČSOB	723 287,32 Kč
	ČNB	5 999 557,68 Kč
	KB VODA	1 736 192,58 Kč
Konečný stav k 31.12.2025	Celkem	17 118 428,74 Kč
	KB	6 651 436,00 Kč
	ČSOB	1 332 650,20 Kč
	ČNB	6 600 583,12 Kč
	KB VODA	2 533 759,42 Kč

2. Tvorba a čerpání sociálního fondu

Sociální fond je účtován v rámci běžn. účtu 231 0460 u KB a pokladny 261 0460. Stav k 1.1.2025 byl 92 868,97 Kč. Tvorba 3% hrubých mezd 101 063,28 Kč, čerpání na příspěvek na obědy a dovolenou celkem 119 161,00 Kč. Konečný zůstatek 74 771,25 Kč.

3. Plnění rozpočtu příjmů, výdajů a financování /po konsolidaci/

Plnění rozpočtu příjmů	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy	24 871 750,00	25 271 750,00	23 394 063,00
Nedaňové příjmy	7 616 200,00	7 980 802,00	7 450 093,12
Kapitálové příjmy	260 000,00	260 000,00	192 000,00
Přijaté transfery	1 563 814,00	1 921 391,44	1 921 391,44
Celkem	34 311 764,00	35 433 943,44	32 957 547,56

Plnění rozpočtu výdajů	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	40 193 981,23	35 864 185,67	23 106 281,97
Kapitálové výdaje	16 600 800,00	22 052 775,00	14 965 426,52
Celkem	56 794 781,23	57 916 960,67	38 071 708,49

Financování - splátky úvěrů a půjček a zapojení zůstatku minulého roku

pol. 8115 zůstatek na bankovních účtech	10 824 244,17	10 824 244,17	-6 227 466,57
pol. 8123 dlouhodobé přijaté prostředky - úvěr	12 000 000,00	12 000 000,00	10 986 867,34
pol. 8124 uhrazené splátky půjč. prostředků	-341 226,94	-341 226,94	-341 226,94
pol. 8901 přenesená daňová povinnost			695 987,10
Celkem	22 483 017,23	22 483 017,23	5 114 160,93

Podrobné členění plnění příjmů a výdajů na jednotlivé položky a paragrafy je v příloze k závěrečnému účtu - výkaz Fin 2-12

4. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody

příspěvek Městu Turnov za agendu přestupků	pol. 5321	27 140,00
příspěvek Městu Turnov, zajištění spolufinancování sociálních služeb	pol. 5321	135 600,00
dar obci Mladějov na platy nepedagogických prac.	pol. 5321	300 000,00
příspěvek Libereckému kraji na zajištění dopravní obslužnosti	pol. 5323	182 200,00
členský příspěvek Mikroregionu Český ráj	pol. 5329	45 000,00
dotace Mikroregionu Český ráj na pořízení společné techniky a vybavení	pol. 5329	65 029,00
dar FK Sedmihorky na úpravu sport. plochy, změnu povrchu	pol. 6329	1 500 000,00

dotace Mikroregionu Český ráj na pořízení společné techniky a vybavení	pol. 6349	191 975,00
zápůjčka FK Sedmihorky	pol. 6413	1 500 000,00
dar Mikroregionu Český ráj na zajištění provozu cyklobusů	pol. 5329	8 000,00
příspěvek MŠ Sedmihorky	pol. 5331	900 000,00
převody sociálního fondu	pol. 5342	101 063,28

5. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu

Dotace	Poskytnuto	Čerpáno	Vráceno v r. 2026
MPSV ČR - sociální služby	1 140 114,00	1 140 114,00	
Volby do Poslanecké sněmovny	32 500,00	23 738,00	8 762,00
MŠMT - dotace pro MŠ Sedmihorky	305 853,44	305 853,44	
MV - SDH	19 224,00	19 224,00	
Liberecký kraj, Fond ochrany vod - vodojem	180 000,00	v roce 2024	

6. Majetek – stavy dle rozvahy, inventarizace

stavy v brutto hodnotě

	1.1.2025	31.12.2025
nehmotný majetek		
018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek	254 730,00	254 730,00
019 - ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	533 120,00	533 120,00
hmotný majetek		
021 -stavby	210 196 723,52	255 803 058,04
022- samostatné movité věci a soubory	16 776 108,25	17 116 908,25
028- drobný dlouhodobý hmotný majetek	4 033 404,18	4 197 030,09
031- pozemky	3 628 977,07	4 223 660,27
032- umělecká díla a předměty	1 066 577,00	1 066 577,00
nedokončený a pořizovaný dlouh.majetek		
042 – pořízení dlouh. hmotného majetku	4 723 323,06	4 779 818,06
zásoby		
263 – ceniny	1 084,00	1 067,00
pohledávky		
314 – zálohy na energie	1 534 515,19	1 449 438,36
311 - odběratelé	1 064 021,64	1 084 074,12
ostatní dlouhodobé závazky - kauce DPS - ú. 459	240 019,00	240 019,00
krátkodobé závazky		
mzdy a odvody: účty 331,336, 337,342	444 853,00	484 884,00
dodavatelé - ú. 321	132 697,01	47 763,37
přijaté zálohy za služby v DPS - ú. 324	460 780,00	508 830,00
daň z příd.hodnoty - ú. 343	238 725,00	795 160,00
dlouhodobé bank. úvěry - ú. 451	174 559,94	10 820 200,34

7. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Zpráva o přezkoumání je přílohou závěrečného účtu. Závěr: Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2026.

Mgr. Ondřej Havrda
starosta

Zapsala: Ilona Jozífková



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0080/25/Sol

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Karlovice, IČO 00275824, za rok 2025.

Přezkoumání hospodaření obce Karlovice 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 18.9.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 4.3.2026.

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-0080/25/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 4.3.2026.

Při přezkoumání byli přítomni:

Mgr. Ondřej Havrda - starosta obce,
Ilona Jozífková - 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 hospodář 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 Karlovice 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 5,43 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,11 %
- 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 16.3.2026

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Bc. Iva Solnařová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Iva Solnařová
 Digitální podpis:
.....16.03.2026.17:12.....
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 byla seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Karlovice. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 14 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce Mgr. Ondřej Havrda.

Mgr. Ondřej Havrda
starosta obce

Elektronicky podepsal(a) Mgr. Ondřej Havrda
Datum: 2026.03.23 11:48:36 SEČ

.....
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 2027 schválený zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 8.6.2023 usn. č. 5/2023. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 22.5.2023, schválený výhled od 14.6.2023 dosud.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2025	27 200	26 000	- 1 200
rok 2026	27 400	23 000	- 4 400
rok 2027	27 600	23 000	- 4 600

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na období 2025-2029 byl schválen ZO dne 20.3.2025 usn. č. 16/2025. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 4.3.2025, schválený výhled od 21.3.2025 dosud.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2025	41 480	42 000	520
rok 2026	42 000	39 500	-2 500
rok 2027	34 750	32 500	-2 250
rok 2028	35 300	33 000	-2 300
rok 2029	35 550	27 000	-8 550

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena ZO dne 28.11.2024 usn. č. 14/2024 na období do schválení rozpočtu na rok 2025. V rámci rozpočtového provizoria bylo možné financovat výdaje dle upraveného rozpočtu na rok 2024. Zároveň byly na schválené projekty stanoveny finanční limity k čerpání během rozpočtového provizoria: běžné výdaje zabezpečující provoz obecního úřadu a obce, a to do výše jedné dvanáctiny celkové roční částky, závazky vyplývající z již uzavřených smluv a pracovněprávních vztahů, realizace již běžících projektů, provozní příspěvek školce 500 000 Kč. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 29.11.2024 dosud.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn od 4.3.2025 do zveřejnění schváleného rozpočtu. Rozpočet byl navržen jako schodkový.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2025 byl schválen ZO dne 20.3.2025 usn. č. 16/2025 jako schodkový v objemu příjmů 34 421 764 Kč, výdajů 56 904 781 Kč a financování 22 483 017 Kč (schodek kryt finančními prostředky minulých let). Schválený rozpočet byl zveřejněn od 21.3.2025, 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 5 rozpočtových opatření (dále jen „RO“). Všechna schválená rozpočtová opatření byla chronologicky číslována, schválena ZO a řádně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na webových stránkách obce.

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1-5 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	34 421 764,00	1 122 179,44	35 543 943,44
Výdaje	56 904 781,23	1 122 179,44	58 026 960,67
Financování	22 483 017,23	0,00	22 483 017,23

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 (dále jen „Zpráva“) byl schválen ZO dne 19.6.2025 usn. č. 18/2025 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 2.6.2025. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 23.6.2025, dosud na webových stránkách obce.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem příspěvkové organizace (dále jen PO) Mateřská škola Sedmihorky – příspěvková organizace, IČO 06181457 na základě zřizovací listiny ze dne 12.5.2016, schválené ZO dne 12.5.2016. Dne 30.1.2019 ZO schválilo zřizovací listinu (změna názvu). Dne 12.12.2019 ZO schválilo novou zřizovací listinu (vymezení majetku a doplňkové činnosti). Dne 7.9.2023 ZO schválilo Dodatek č. 1 ke zřizovací listině (vymezení majetku do výpůjčky příspěvkové organizaci). V kontrolovaném období nebyla provedena změna zřizovací listiny.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené PO byl v rámci rozpočtu obce stanoven závazný ukazatel (§ 3111 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) v celkové výši 900 000 Kč, schválilo ZO dne 20.3.2025 usn. č. 16/2025. Do doby schválení rozpočtu byl pravidly rozpočtového provizoria stanoven závazný ukazatel ve výši 500 tis. Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 15.1.2025 a dne 23.6.2025. Příspěvek byl k 31.12.2025 profinancován ve výši 900 000 Kč.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

PO hospodařila v roce 2024 s kladným hospodářským výsledkem ve výši 3 296,93 Kč. Rada obce schválila dne 16.6.2025 usn. č. 23/2025 převedení kladného výsledku hospodaření do rezervního fondu organizace.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2025 vykazovaly dle předložených bankovních výpisů (dále jen „BV“) následující zůstatky:

účet 451 – Dlouhodobé úvěry

KB č. ú. 35-1600971577/0100 BV č. 1 **0,00 Kč**
KB č. ú. 35-3429971567/0100 BV č. 2 10 820 200,34 Kč
Celkem 10 820 200,34 Kč

Stav prostředků na bankovním účtu souhlasil s údajem na účtu 451 ve výkazu Rozvaha.

účet 231 – Základní běžný účet ÚSC

KB	č. ú. 6626581/0100	BV č. 265	6 651 436,00 Kč
KB	č. ú. 123-2433000267/0100	BV č. 12	2 533 759,42 Kč
ČNB	č. ú. 94-52319451/0710	BV č. 27	6 600 583,12 Kč
ČSOB	č. ú. 248468029/0300	BV č. 12	1 332 650,20 Kč
Celkem.....			17 118 428,74 Kč

* z toho analyticky oddělený účet sociálního fondu ve výši 74 771,25 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).

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha analytická k 31.12.2025.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC přes sestavu "Kniha došlých faktur". V kontrolovaném období bylo přijato 550 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2025 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 47 763,37 Kč (jedná se o neuhrazené faktury ev. č. 543-550 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. 265, 268, 269, 314, 316, 317, 318, 319, 322, 323, 324, 325, 326, 328, 332, 333, 334, 335, 336, 341, 342 (BV 57, 156, 160, 163) a ev. č. 394, 424, 477, 528, 529, 530, 531, 532, 533, 535 (BV 1, 2, 196, 211, 254, 256, 263).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC přes sestavu „Kniha vydaných faktur“. V kontrolovaném období bylo vystaveno 41 faktur ostatních a 868 faktur za vodné a stočné (dokladová řada č. 25-002-00001-xxx faktury ostatní, dokladová řada č. 25-019-00001-xxx faktury za vodné a stočné) evidovaných na účtu 311. K 31.12.2025 byl na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha zůstatek ve výši 1 084 074,12 Kč (jedná se o neuhrazené faktury ostatní ev. č. 38 po splatnosti, ev. č. 41 se splatností v únoru 2026 a neuhrazené faktury za vodné a stočné se splatností v únoru 2026), ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrady faktur ostatních ev. č. 16, 20, 21, 23 (BV 8, 139, 142 145), ev. č. 6, 9, 17, 18, 19, 20 (BV 60, 62, 75, 89) a ev. č. 34, 35, 36, 37 (BV 10, 11, 12), ev. č. 427, 428, 429, 430 (BV 7, 8, 9).

Odměňování členů zastupitelstva

Ke dni 1.1.2022 bylo k trvalému pobytu v obci hlášeno 785 obyvatel.

Na ustavujícím zasedání ZO dne 20.10.2022 byl zvolen uvolněný starosta a neuvolněný místostarosta. ZO dne 18.1.2024 usn. č. 8/2024 schválilo odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1.2.2024 následovně:

- neuvolněný místostarosta 20 000 Kč,
- člen rady 6 000 Kč,
- předseda výboru 2 000 Kč,
- člen výboru 2 000 Kč,
- člen ZO bez dalších funkcí 1 500 Kč.

S místostarostou obce byla uzavřena dohoda o provedení práce dne 1.4.2017 na sekání trávy v obci, k této byl 1.9.2017 uzavřen dodatek, kde se sjednala dohoda na dobu neurčitou. ZO dne 20.11.2025 schválilo usn. č. 1b) souhlas se vznikem prac. poměru se zastupitelem obce

os. č. 168, dále ZO schválilo usn. č. 20/2025 bod 12 odměnu starostovi obce ve výši dvojnásobku měsíční odměny. Kontrolou byly ověřeny vyplacené odměny dle mzdových listů uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a člena rady (os. č. 8, 58, 14), nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Obec má zřízeny 3 pokladny:

Pokladna obecního úřadu č. 1- účet 261 0300 a 261 0460, pokladní limit byl stanoven ve výši 200 000 Kč, pokladní doklady evidovány v dokladové řadě č. 25-701-xxx, vystaveno 486 pokladních dokladů, zůstatek pokladny k 31.12.2025 vykázán ve výši 26 173 Kč (součástí zůstatku pokladny zůstatek pokladny fondu oddělený analytickým účtem vykázaným ve výši 0 Kč).

Pokladna Domova s pečovatelskou službou (DPS) - účet 261 0310, pokladní limit byl stanoven ve výši 100 000 Kč, pokladní doklady evidovány v dokladové řadě č. 25-702-xxx, vystaveno 160 pokladních dokladů, zůstatek pokladny k 31.12.2025 vykázán ve výši 18 202 Kč.

Pokladna obecního úřadu č. 2 - účet 261 0320, pokladní limit byl stanoven ve výši 200 000 Kč, pokladní doklady evidovány v dokladové řadě č. 25-703-00xxx, vystaveno 205 pokladních dokladů, zůstatek pokladny k 31.12.2025 vykázán ve výši 35 658 Kč.

Celkový zůstatek pokladen k 31.12.2025 činil **80 033 Kč** a tento stav souhlasil se stavem účtu 261 ve výkazu Rozvaha a se stavem výkazu FIN 2-12 M (ř. 6040).

Součástí pokladního deníku je zaúčtování jednotlivých přijatých a vystavených pokladních dokladů. V rámci kontroly byly prověřeny pokladní doklady u pokladny Domova s pečovatelskou službou (DPS) ev. č. 95-105, 146-150, u pokladny obecního úřadu č. 1 ev. č. 143-156, 197-202 a u pokladny obecního úřadu č. 2 ev. č. 312-331, 471-480. Dohoda o hmotné odpovědnosti byla sepsána s účetní obecního úřadu dne 2.12.2013 a s administrativní pracovníci obce dne 1.3.2023.

Příloha rozvahy

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

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2025. Stálá aktiva byla vykázána v hodnotě 289 475 tis. Kč, po proúčtované korekci 232 557 tis. Kč.

Dlouhodobé pohledávky byly vykázány ve výši 1 500 tis. Kč na účtu *Ostatní dlouhodobé pohledávky* (Zápůjčka FK Sedmihorky z.s.).

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkovém objemu 3 238 tis. Kč, zejména účet *Odběratelé* ve výši 1 084 tis. Kč, účet *Krátkodobé poskytnuté zálohy* ve výši 1 449 tis. Kč a účet *Ostatní krátkodobé pohledávky* ve výši 705 tis. Kč.

Dlouhodobé závazky byly vykázány ve výši 11 060 tis. Kč, zejména účet *Dlouhodobé úvěry* ve výši 10 820 tis. Kč a účet *Ostatní dlouhodobé závazky* ve výši 240 tis. Kč (kauce nájemné).

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkovém objemu 4 712 tis. Kč, zejména účet *Krátkodobé přijaté zálohy* ve výši 509 tis. Kč, účet *DPH* ve výši 795 tis. Kč, účet *Výnosy*

příštích období ve výši 1 414 tis. Kč, účet *Dohadné účty pasivní* ve výši 1 449 tis. Kč a závazky za zaměstnanci ve výši 485 tis. Kč.

Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky. V kontrolovaném období nedošlo k významným změnám na majetkových účtech mimo účet *Stavby* (Zateplení bytového domu Radvánovice, vodovod Sedmihorky, komunikace, VO, kanalizace, dešťová kanalizace, vodovod - obytná zóna Z14).

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:

hodnoty v Kč	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	34 421 764,00	35 543 943,44	32 957 547,56	92,72
Výdaje	56 904 781,23	58 026 960,67	38 071 708,49	65,61
Financování	22 483 017,23	22 483 017,23	5 114 160,93	xxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly objemům schváleným v ZO včetně provedených rozpočtových změn. Obec čerpala rozpočet na straně výdajů ve výši 65,61 %, výdaje na zateplení DPS, výdaje na opravy vodovodu a kanalizace a dotace občanům z programu na ČOV nebyly v roce 2025 realizovány v rozpočtované výši, výdaje na projekt „Nová hasičská zbrojnice“ byly realizovány částečně a budou zapojeny do rozpočtu roku 2026, v rozpočtu dále zůstala plánovaná rezerva ve výši 6 000 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

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

hodnoty v Kč	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	26 226 621,56	0,00
Výnosy celkem	31 661 307,39	0,00
VH běžného úč. období	5 434 685,83	0,00

Výsledek hospodaření - zisk souhlasil s výsledkem hospodaření běžného účetního období uvedeným ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Kontrola byly předloženy:

- Darovací smlouva uzavřená dne 2.1.2025 mezi organizací Pozemky v ráji, spol s.r.o., IČO 10984399 (dárce) a obcí (obdarovaný). Dárce daroval obdarovanému do výlučného vlastnictví pozemky p. č. 707, 694/5, 694/59, 694/60, 694/61, 694/62, 694/63, 694/64 v k.ú. Karlovice o celkové výměře 12 869 m² a vodní dílo „Radvánovice, obytná zóna, SO 01 Vodovod, SO 02 Splašková kanalizace, So 03 Dešťová kanalizace, které je tvořeno soustavou vodovodu, splaškové a dešťové kanalizace umístěné na uvedených pozemcích. V souvislosti s uzavřením smlouvy se dárce zavázal po dobu 60 měsíců ode dne jejího podpisu nést v plném rozsahu zcela na své náklady výdaje na opravy jakékoliv součásti předmětu daru, pokud příčinou poškození či poruchy nebude činnost obdarovaného. Uzavření smlouvy schválilo ZO dne 19.9.2024 usn. č. A6. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 7.2.2025, s právními účinky vkladu ke dni 15.1.2025. Zařazení do evidence majetku bylo provedeno dokladem ev. č. 25-005-00005.

- Darovací smlouva uzavřená dne 30.5.2025 mezi obcí (dárce) a organizací Myslivecký spolek Bažantnice - Sedmihorky, IČO 45597901 (obdarovaný) ve výši 20 000 Kč na nákup a opravy mysliveckých zařízení, na provozní náklady spolku. Smlouva byla schválena radou obce dne 19.5.2025 usn. č. 22/2025.

Finanční plnění:

- odesláno 20 000 Kč dne 4.6.2025 (BV 114).

- Darovací smlouva uzavřená dne 8.12.2025 mezi obcí (dárce) a organizací FK Sedmihorky z.s., IČO 26628490 (obdarovaný) ve výši 1 500 000 Kč na realizaci akce „Úprava sportovní plochy, změna povrchu na UT3G v areálu FK Sedmihorky“. Smlouva byla schválena ZO dne 20.11.2025 usn. č. a/19. Obdarovaný se ve smlouvě zavázal celý dar vrátit, pokud nebude akce realizována, a to nejpozději do 15.1.2027.

Finanční plnění:

- odesláno 1 500 000 Kč dne 11.12.2025 (BV 252).

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 8 762 Kč byly v rámci finančního vypořádání za rok 2025 vráceny poskytovateli dotace dne 27.1.2026.

pol. 4112, objem 243 700 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 243 700 Kč.

pol. 4116 ve výši 325 077,44 Kč

- UZ 33092 - účelová průtoková dotace z MŠMT, Operačního programu Jan Amos Komenský (šablony II) pro PO MŠ, dotace ve výši 305 853,44 Kč byla připsána na účet obce dne 22.10.2025 a zaslána na účet PO MŠ dne 23.10.2025,

- UZ 14004 - účelová dotace z MV na zajištění výdajů jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí v roce 2025, dotace ve výši 19 224 Kč byla připsána na účet obce dne 15.12.2025.

pol. 4122 ve výši 1 140 114 Kč

- účelová dotace dle smlouvy č. OLP/00860/2025 na Poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu z rozpočtu Libereckého kraje z finančních prostředků MPSV na rok 2025, ve výši 684 069 Kč připsáno na účet obce dne 4.4.2025 a ve výši 456 045 Kč připsáno na účet obce dne 9.7.2025.

pol. 4222, ve výši 180 000 Kč

- účelová dotace od z Fondu ochrany vod Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/3176/2023 na projekt „Rekonstrukce vodojemu a jímacího zařízení - vodní zdroj Alois“, obec obdržela dne 21.2.2025 ve výši 180 000 Kč (doplatek 10 %).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytovala dotace na základě schválených Programů pro poskytování dotací z rozpočtu Obce Karlovice na Výstavbu ČOV a septiků v obci a na Výstavbu vrtaných studní v místních částech obce Karlovice a dále dotace individuální.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu 2025 uzavřená dne 25.5.2025 mezi obcí (poskytovatel) a organizací Mikroregion Český ráj, IČO 69155950 (příjemce).

Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace na projekt „Pořízení společné techniky a vybavení pro Mikroregion Český ráj“ ve výši 191 975 Kč. Poskytnutí individuální dotace schválila rada obce dne 19.5.2025 usn. č. 22/2025. Žádost o dotaci byla zaslána obci dne 4.4.2025. Termín realizace projektu byl ve smlouvě stanoven na 30.9.2026 a termín vyúčtování na 31.12.2026. Smlouva o poskytnutí dotace byla zveřejněna na úřední desce obce dne 2.6.2025. Obec eviduje na účtu 373 *Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery*.

Finanční plnění:

- odesláno 191 975 Kč dne 4.6.2025 (BV 114).

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Karlovice uzavřená dne 20.10.2025 mezi obcí (poskytovatel) a fyzickou osobou (příjemce). Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace v souladu s podmínkami stanovenými Pravidly dotačního programu „Dotace na individuální výstavbu domovních ČOV v obci Karlovice a v jejích místních částech“. Dotační program byl schválen ZO dne 20.3.2025 usn. č. a/5. Program pro poskytování dotací z rozpočtu Obce Karlovice na podporu individuální výstavby domovních ČOV v obci Karlovice a v jejích místních částech na období od 1.5.2025 do 31.12.2027 schválilo ZO dne 20.3.2025 usn. č. a/5. Dotace se poskytuje na skutečně vynaložené uznatelné náklady do max. 70 000 Kč. Program byl zveřejněn na úřední desce od 22.3.2025 do 31.12.2028. Poskytnutí dotace schválila rada obce dne 1.9.2025 usn. č. 11. Žádost o poskytnutí dotace byla doručena obci dne 25.8.2025. Dne 16.2.2026 byla obci doručena Žádost o platbu s předložením skutečně uhrazených výdajů v celkové výši 91 851 Kč.

Finanční plnění:

- odesláno 64 298,70 Kč dne 18.2.2026 (BV 36).

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena:

- Smlouva o dílo uzavřená dne 21.5.2025 mezi obcí (objednatel) a společností VEXTA, a.s., IČO 26196662 (zhotovitel), jejímž předmětem je realizace díla „**Zateplení bytového domu Radvánovice čp. 100, Karlovice**“ za cenu ve výši 8 817 707,40 Kč bez DPH (9 875 832,29 Kč včetně DPH). Termín dokončení díla byl stanoven nejdéle do 5 měsíců ode dne uzavření smlouvy a se zárukou 60 měsíců. Smlouva byla schválena ZO dne 15.5.2025 usn. č. 17/2025. Smlouva o dílo ze dne 21.5.2025 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 22.5.2025. Dne 15.10.2025 rada obce schválila Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, kterým byla upravena cena díla o více a méně práce na 8 819 049,91 Kč bez DPH (9 877 335,81 Kč vč. DPH). Dodatek č. 1 byl podepsán dne 20.10.2025 a zveřejněn na profilu zadavatele dne 10.11.2025.

Finanční plnění:

- faktura ev. č. 122500050 ve výši 2 094 068,21 Kč uhrazena dne 25.9.2025 (BV 196),
- faktura ev. č. 122500059 ve výši 2 464 948,30 Kč uhrazena dne 16.10.2025 (BV 211),
- faktura ev. č. 122500079 ve výši 2 409 686,00 Kč uhrazena dne 12.11.2025 (BV 1),
- faktura ev. č. 122500086 ve výši 1 850 347,40 Kč uhrazena dne 18.12.2025 (BV 2).

Celkem uhrazeno: 8 819 049,91 Kč bez DPH, skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele.

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

Kontrola byla předložena:

- Kupní smlouva uzavřená dne 16.5.2025 mezi obcí (kupující) a fyzickými osobami (prodávající), jejímž předmětem byl nákup pozemku p.č. 1224/20 v k.ú. Karlovice za dohodnutou kupní cenou ve výši 315 840 Kč. Smlouva byla schválena ZO dne 15.5.2025 usn. č. 17/2025. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 10.6.2025, s právními účinky

vkladu ke dni 16.5.2025. Zařazení do evidence majetku bylo provedeno dokladem ev. č. 25-005-00028 dne 16.5.2025.

Finanční plnění:

- úhrada ve výši 315 480 Kč byla provedena dne 12.6.2025 (BV 120).

Smlouvy o zápůjčce

Kontrola byla předložena:

- Smlouva o zápůjčce uzavřená dne 20.11.2025 mezi obcí (zapůjčitel) a organizací FK Sedmihorky z.s., IČO 26628490 (vydlužitel), jejímž předmětem je bezúročné zapůjčení finančních prostředků ve výši 1 500 000 Kč. Zapůjčené finanční prostředky jsou vydlužiteli poskytnuty výlučně na financování projektu „Úprava sportovní plochy, změna povrchu na UT3G v areálu FK Sedmihorky“. Vydlužitel se smluvně zavázal zapůjčiteli finanční prostředky ve výši 1 500 000 Kč vrátit nejpozději do 31.12.2030. Zápůjčka je evidována na účtu 469 *Ostatní dlouhodobé pohledávky*.

Finanční plnění:

- úhrada ve výši 1 500 000 Kč byla provedena dne 11.12.2025 (BV 252).

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec po schválení ZO přijala v roce 2018 dlouhodobý úvěr:

- smlouva o úvěru č. 99020212424 ze dne 18.4.2018 (schválena ZO dne 11.4.2018 usn. č.a/3),
- účel: spolufinancování výstavby mateřské školy v Karlovicích,
- úvěrová částka 12 000 000 Kč,
- číslo účtu: 35-1600971577/0100,
- poslední splátka k 31.1.2025,
- ručení není sjednáno.

Úvěr byl k 31.1.2025 splacen.

Rekapitulace účtu 451 - Úvěr na výstavbu mateřské školy v Karlovicích

Neuhrazená jistina k 1.1.2025	174 559,94 Kč
Splátka úvěru za 1/2025 - váže na pol. 8124.....	174 559,94 Kč
Neuhrazená jistina k 31.12.2025	0,00 Kč

Obec po schválení ZO přijala v roce 2025 dlouhodobý úvěr:

- smlouva o úvěru č. 99049892180 ze dne 14.2.2025,
- schválena ZO dne 13.2.2025 usn. č. 15/2025,
- účel: spolufinancování zateplení a výměny oken Domu s pečovatelskou službou,
- úvěrová částka 12 000 000 Kč,
- číslo účtu: 35-3429971567/0100,
- čerpání úvěru do 30.11.2025, poslední splátka k 31.11.2031,
- měsíční splátka ve výši 166 667 Kč, první splátka k 31.12.2025 ve výši měsíční splátky, poslední splátka ve výši 166 643 Kč,
- ručení není sjednáno.

Dne 20.11.2025 ZO usn. č. a/10 schválilo Dodatky č. 1, 2 ke smlouvě o úvěru, kterými se změnila rezervace finančních prostředků dle akceptačního e-mailu zaslaného Státním fondem životního prostředí a posunul se termín čerpání úvěru do 31.1.2026.

Rekapitulace účtu 451 - Úvěr na zateplení a výměnu oken Domu s pečovatelskou službou

Neuhrazená jistina k 1.1.2025	0,00 Kč
Čerpání úvěru 11/2025 - váže na pol. 8123	10 986 867,34 Kč
Splátka úvěru 12/2025 - váže na pol. 8124	166 667,00 Kč
Neuhrazená jistina k 31.12.2025	10 820 200,34 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola byla předložena veřejná zakázka ve zjednodušeném podlimitním řízení na stavební práce:

„Zateplení bytového domu Radvánovice čp. 100, Karlovice“

- administrativním a organizačním zajištěním realizace byla zmocněna Ing. Veronika Hubnerová, IČO 71726829,
- předmětem zakázky bylo zateplení bytového domu v obci,
- zadávací dokumentace byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 24.3.2025,
- lhůta pro podání nabídky: do 10.4.2025,
- kritérium pro hodnocení nabídek: nejnižší nabídková cena bez DPH,
- bylo doručeno 8 nabídek,
- Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 16.4.2025,
- Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 29.4.2025,
- Oznámení o výběru dodavatele ze dne 29.4.2025,
- Vítězný uchazeč společnost VEXTA, a.s., IČO 26196662,
- uzavřena Smlouva o dílo s vítěznou společností dne 21.5.2025.

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

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění na webových stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry o nakládání s obecním majetkem.

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.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola PO byla provedena kontrolorem Karel Pítro, IČO 86689169. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce sestavené k 31.12.2024 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole byl zpracován dne 2.6.2025, nebyly shledány nedostatky.

Zápis z jednání rady včetně usnesení

V kontrolovaném období se uskutečnilo 10 jednání rady obce v termínech od 13.1.2025 do 30.12.2025.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V kontrolovaném období se uskutečnilo 6 jednání ZO v termínech od 13.2. do 20.11.2025. Z těchto jednání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty z jednání ZO ze dne 28.11.2024 (pravidla rozpočtového provizoria). Usnesení z jednání zastupitelstva byla zveřejněna na webových stránkách obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má zřízen sociální fond. Fond byl zřízen ZO dne 7.12.2017 usn. 17/2017 bod 10. Hospodaření s fondem upravuje Směrnice č. 3 - „Tvorba a používání sociálního fondu“, směrnice byla schválena RO dne 9.12.2024 usn. č. 19/2024, s účinností od 1.1.2025. Fond se tvoří 3 % vyplacených hrubých mezd k 31.12. daného roku, čerpání se vztahuje na příspěvky na oběd, dovolenou a příspěvek na sportovní akce.

účet 419 – Ostatní fondy

stav k 1.1.2025	92 868,97 Kč
tvorba 1-12/2025	101 063,28 Kč
čerpání 1-12/2025	119 161,00 Kč
stav k 31.12.2025	74 771,25 Kč

Zůstatky účtů 231 0460 a 261 0460 ve výši 74 771,25 Kč byly shodné se stavem účtu 419 ve výkazu Rozvaha a se stavem uvedeným ve výkazu Příloha v části F.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce sestavenou k 31.12.2024 schválilo ZO dne 19.6.2025 usn. č. 18/2025. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Účetní závěrku PO sestavenou k 31.12.2024 schválila rada obce dne 16.6.2025 usn. č. 23/2025. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2025 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice č. 6 Inventarizace majetku a závazků ze dne 15.3.2012,
- Plán inventur na rok 2025 ze dne 30.12.2025, součástí bylo jmenování inventarizační komise, schválen RO dne 30.12.2025 usn. č. 29/2025 bod 1,
- platnost plánu inventur byla od 31.12.2025 do 30.1.2026.
- Prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 9.1.2026,
- Inventarizační zpráva byla zpracována dne 31.1.2026 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 31.12.2025. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence.