



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0139/25/Sol

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Okna, IČO 00673412, za rok 2025.

Přezkoumání hospodaření obce Okna 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 18.9.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 27.10.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 18.2.2026.

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-0139/25/Sol dne 18.9.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 18.2.2026.

Při přezkoumání byly přítomny:

Květoslava Doubková - starostka obce,
Helena Čáповá - 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 Okna 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 0,45 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 21,24 %
- 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.):

- **podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 108,78 %**

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku překročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky. Dluh překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky o 1 453 tis. Kč.

Překročí-li dluh územního celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

- **5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky: 404 tis. Kč. Předpoklad splátek v roce 2026 dle Smlouvy o úvěru činí 1 000 tis. Kč.**

Liberec dne 3.3.2026

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 Okna. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím seznámení a projednání převzala starostka obce Květoslava Doubková.

Květoslava Doubková
starostka obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období do roku 2027 byl schválen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 13.12.2023 usn. č. 87/2023. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 24.11.2023, schválený výhled od 15.12.2023 dosud.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2025	11 810	11 810	0
rok 2026	11 810	11 810	0
rok 2027	11 810	11 810	0

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na období 2026-2028 byl schválen ZO dne 17.12.2025 usn. č. 84/2025. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 1.12.2025, schválený výhled od 29.12.2025 dosud. Ve financování uvedena splátka úvěru a rozdíl dorovná přebytkem hospodaření minulých let.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2026	16 474	16 054	- 420
rok 2027	17 081	16 054	- 1 026
rok 2028	17 081	16 054	- 1 026

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn od 2.12.2024 do zveřejnění schváleného rozpočtu. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2025 byl schválen ZO dne 18.12.2024 usn. č. 103/2024 jako vyrovnaný v objemu příjmů 12 060 100 Kč a výdajů 12 060 100 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 19.12.2024, dosud na webových stránkách obce. Rozpis rozpočtu byl proveden a jeho data porížena 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, 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. 1-8 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	12 060 100,00	1 869 442,38	13 929 542,38
Výdaje	12 060 100,00	20 871 202,91	32 931 302,91
Financování	0,00	19 001 760,53	19 001 760,53

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 (dále jen „Zpráva“) byl schválen ZO dne 14.5.2025 usn. č. 32/2025 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 28.4.2025. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 23.5.2025, dosud na webových stránkách obce.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem příspěvkové organizace (dále jen PO) Základní škola a mateřská škola, Okna, okres Česká Lípa, příspěvková organizace, IČO 72742356 založené dne 1.1.2003. ZO dne 15.7.2020 usn. č. 69/2020 schválilo novou zřizovací listinu. Nedílnou součástí listiny byla Příloha č. 1 - soupis nemovitého majetku. Dodatek č. 1 zřizovací listiny byl schválen ZO dne 3.11.2021 usn. č. 139/2021 (vymezení hlavního účelu a předmětu činností - ZŠ, MŠ, lesní MŠ, školní družina, zařízení školního stravování). V kontrolovaném období nebyla uskutečněna změna zřizovací listiny.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené PO byl stanoven v rámci rozpočtu obce závazný ukazatel (§ 3113 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) v celkové výši 3 520 128 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 18.12.2024, osobní převzetí 7.1.2025. ZO dne 18.6.2025 usn. č. 45/2025 schválilo navýšení příspěvku o 4 840 Kč, nová výše neinvestičního příspěvku činila 3 524 968 Kč. PO byla informována dopisem dne 25.8.2025. Příspěvek byl k 31.12.2025 profinancován ve výši 3 524 968 Kč (100 %).

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

PO hospodařila v roce 2024 s kladným hospodářským výsledkem ve výši 12 073,73 Kč. ZO dne 18.6.2025 usn. č. 46/2025 schválilo 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 231 – Základní běžný účet ÚSC

ČS..... č. ú. 5528151379/0800	BV č. 12	5 142 218,33 Kč
ČNB..... č. ú. 94-3312421/0710	BV č. 30	1 689 591,90 Kč
Celkem.....		6 831 810,23 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

ČNB..... č. ú. 588-90612421/0710	BV č. 2	8 000 000,00 Kč
--	---------------	-----------------

Stav prostředků na bankovním účtu souhlasil s údajem na účtu 244 ve výkazu Rozvaha a na stav pol. 8117 a 8118 výkazu FIN 2-12 M.

účet 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování

GI..... č. smlouvy 7990203815 * 873 457,45 Kč

*dle výpisu z uzavřené Smlouvy s Generali Investments CEE.

Stav prostředků na bankovním účtu souhlasil s údajem na účtu 251 ve výkazu Rozvaha.

účet 451 – Dlouhodobé úvěry

ČS..... č. ú. 784053169/0800BV č. 718 000 000,00 Kč

Celkem..... 18 000 000,00 Kč

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

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.12.2025.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 297 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2025 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 2 139 749,52 Kč (jednalo se o faktury ev. č. 291-297 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. 108-119, 186-201 (BV 5, 7, 8) a ev. č. 263-271, 283-290 (BV 11, 12).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 12 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2025 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 3 000 Kč (všechny vystavené faktury byla uhrazeny, jednalo neuhrazený nájem za pozemek), ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období ev. č. 3, 4, 5, 7 (BV 5, 6, 9) a ev. č. 11, 12 (BV 12).

Odměňování členů zastupitelstva

Ke dni 1.1.2022 bylo k trvalému pobytu v obci hlášeno 307 obyvatel.

Na ustavujícím zasedání ZO dne 19.10.2022 byla zvolena uvolněná starostka a neuvolněný místostarosta. ZO dne 19.10.2022 usn. č. 110/2022 schválilo odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností ode dne přijetí usnesení, následovně:

neuvolněný místostarosta 3 000 Kč.

Kontrolou byly ověřeny vyplacené odměny dle mzdových listů uvolněné starostky a neuvolněného místostarosty (os. č. 128, 27), nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Doklady byly tištěny z programu v PC v jedné číselné řadě. Pokladní limit byl stanoven ve výši 200 000 Kč, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena dne 2.1.2021 s účetní obce. V kontrolovaném období bylo vystaveno 252 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2025 ve výši 1 066 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a údajem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6040), ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období ev. č. 92-107, 199-213 a ev. č. 229-240.

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. Ve výkazu v částech D.4. až D.7. byly uvedeny údaje o lesních porostech. Účetní jednotka v majetku eviduje 49,4 ha lesních pozemků v ocenění 29,50 Kč/m² (část D.6) dle posudku o ocenění lesních porostů od zpracovatele Městské lesy Doksy s.r.o., IČO 25432851. Celková výše ocenění lesních pozemků v majetku činila 14 525 tis. Kč (část D.5).

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2025. Stálá aktiva byla vykázána v hodnotě 80 002 tis. Kč, po proúčtované korekci 71 851 tis. Kč.

Dlouhodobé pohledávky nebyly vykázány.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkovém objemu 300 tis. Kč, zejména účet *Krátkodobé poskytnuté zálohy* ve výši 116 tis. Kč, účet *Náklady příštích období* ve výši 59 tis. Kč, účet *Dohadné účty aktivní* ve výši 43 tis. Kč, účet *Jiné pohledávky z hlavní činnosti* ve výši 29 tis. Kč (tvořeny opravné položky ve výši 11 tis. Kč).

Dlouhodobé závazky byly vykázány ve výši 21 159 tis. Kč, jedná se o účet *Dlouhodobé úvěry* ve výši 18 000 tis. Kč a účet *Dlouhodobé přijaté zálohy* ve výši 3 159 tis. Kč (záloha od SVS, a.s. a kauce byty).

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkovém objemu 2 727 tis. Kč, zejména účet *Dodavatelé* ve výši 2 140 tis. Kč, účet *Krátkodobé přijaté zálohy na transfery* ve výši 10 tis. Kč, účet *Dohadné účty pasivní* ve výši 142 tis. Kč a závazky za zaměstnanci ve výši 157 tis. Kč.

Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky. V kontrolovaném období došlo k významným změnám na majetkových účtech *Ostatní dlouhodobý hmotný majetek* ve výši 2 114 tis. Kč (revitalizace zeleně), *Stavby* ve výši 17 159 tis. Kč (budova) a *Pozemky* ve výši 1 833 tis. Kč (koupené k budově).

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	12 060 100,00	13 929 542,38	15 555 718,70	111,67
Výdaje	12 060 100,00	32 931 302,91	30 609 287,83	92,95
Financování	0,00	19 001 760,53	15 053 569,13	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	11 221 939,88	0,00
Výnosy celkem	15 296 914,09	0,00
Výsledek hospodaření	4 074 974,21	0,00

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

Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená dne 10.3.2025 mezi obcí (dárce) a organizací Sociální služby města Doksy p.o., IČO 48282910 (obdarovaný) na finanční dar ve výši 12 000 Kč. Smlouva byla schválena ZO dne 26.2.2025 usn. č. 8/2025. Finanční dar odeslán dne 8.4.2025 (BV 4).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Okna č. 1/2025 uzavřená dne 3.1.2025 mezi obcí (poskytovatel) a TJ Okna, z.s., IČO 49864165 (příjemce), na úhradu provozních nákladů, údržbu a opravy (údržba pronajatého sportoviště a kabin, sběrné faktury, náklady na rozhodčí, administrativní náklady) ve výši 110 000 Kč. Žádost o dotaci byla zaslána obci dne 25.11.2024. Peněžní prostředky uhrazeny na účet příjemce dne 6.1.2025 (BV 1), termín vyúčtování dotace byl stanoven do dne 28.2.2026. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZO dne 18.12.2024 usn. č. 97/2024. Smlouva byla zveřejněna na webových stránkách obce dne 8.1.2025. Poskytnutá dotace byla k datu kontroly vyúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111, objem 32 500 Kč

- UZ 98071 ve výši 32 500 Kč, účelová dotace na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, obec obdržela dne 8.7.2025 Nedočerpané prostředky ve výši 10 109,50 Kč byly v rámci finančního vypořádání za rok 2025 vráceny poskytovateli dotace dne 21.1.2026.

pol. 4112, objem 82 400 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 82 400 Kč.

pol. 4116, objem 965 458 Kč

- ÚZ 33092 - účelová průtoková dotace z MŠMT, Operačního programu Jan Amos Komenský (šablony II) pro PO na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů, dotace ve výši 872 670 Kč byla připsána na účet obce dne 19.11.2025 a zaslána na účet PO dne 24.11.2025,
- UZ 29014 - účelový finanční příspěvek od Ministerstva zemědělství na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ve výši 65 400 Kč, obec přijala dne 16.12.2025,
- UZ 29015 - účelový finanční příspěvek od Ministerstva zemědělství na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích ve výši 27 388 Kč, obec přijala dne 16.12.2025.

pol. 4122, objem 25 000 Kč

- finanční dar od Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/3478/2024 na projekt „Nejlepší knihovna Libereckého kraje“ ve výši 25 000 Kč, obec obdržela dne 10.2.2025.

pol. 4222, objem 335 220,97 Kč

- účelová dotace z Fondu ochrany vod a rozvoj vodohospodářské infrastruktury Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/1233/2021 na projekt „Okna - odkanalizování obce a ČOV“, doplatek na základě závěrečného vyúčtování projektu, obec obdržela ve výši 335 220,97 Kč dne 23.4.2025.

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

Kupní smlouva uzavřená dne 4.9.2025 mezi obcí (kupující) a společností BSpb s.r.o., IČO 07442483 (prodávající). Předmětem smlouvy byly pozemky p.č. 23/1, 122/1, 129/1, 875 v k.ú. Okna v Podbezdězí o celkové výměře 4 761 m² a nemovitost Okna č.p. 29 na pozemku p.č. 23/1 za dohodnutou kupní cenu ve výši 19 000 000 Kč. Správní poplatek za vklad do katastru nemovitostí hradil dle smlouvy kupující. Smlouva byla schválena ZO dne 5.8.2025 usn. č. 58/2025. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 1.10.2025, s právními účinky ke dni 8.9.2025. Nemovitost včetně pozemků byla zařazena v 09/2025.

Finanční plnění:

- kupní cena do úschovy ve výši 1 000 000 Kč byla hrazena dne 18.7.2025 (BV 7),
 - kupní cena z úvěru ve výši 18 000 000 Kč byla hrazena dne 8.9.2025 (BV 3).
- Celkem uhrazeno: **19 000 000 Kč.**

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela dne 17.7.2025 Smlouvu o úvěru č. 0784053169/LGL s Českou spořitelnou, a.s., schváleno ZO dne 16.7.2025 usn. č. 53/2025:

- účel úvěru: financování koupě nemovitosti,
- úvěrový účet č. 784053169/0800,
- výše úvěru 18 000 000 Kč,
- měsíční splátky 83 334 Kč,
- 1. splátka dne 31.1.2026, poslední splátka dne 31.12.2043,
- bez sjednaného jištění.

účet 451 – Dlouhodobé úvěry

stav k 18.7.2025	0,00 Kč
čerpání úvěru 08/2025 - váže na pol. 8123	18 000 000,00 Kč
stav k 31.12.2025	18 000 000,00 Kč

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.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec při zadávání veřejných zakázek postupuje podle své vnitřní směrnice. Veřejná zakázka malého rozsahu byla zadána prostřednictvím Výzvy k podání nabídky na projekt „Stavba chodníku podél silnice II/273 v obci Okna“.

- administrativním a organizačním zajištěním realizace byl zplnomocněn subjekt Bc. Martin Koláček, IČO 74777939,
- předmětem zakázky byla stavba chodníku v obci,
- zadávací dokumentace byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 14.7.2025,
- lhůta pro podání nabídky: do 25.7.2025 do 10:00,
- kritérium pro hodnocení nabídek: nejnižší nabídková cena bez DPH,
- byly doručeny 3 nabídky,
- Protokol - Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 25.7.2025,
- Vítězný uchazeč společnost Ing. Martina Hřebřinová, projekce, IČO 73842346, (oznámení o výběru nejvhodnější nabídky),
- uzavřena Smlouva o dílo s vítěznou společností dne 2.9.2025.

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

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 2.9.2025 mezi obcí (objednatel) subjektem Ing. Martina Hřebřinová, projekce, IČO 73842346 (zhotovitel). Předmětem smlouvy bylo vyhotovení projektové dokumentace pro povolení stavby včetně veškeré dokladové části na díl „Okna - chodník podél II/273“. Cena díla činila 476 200 Kč bez DPH (576 202 Kč vč. DPH). Termín dokončení díla: a) zaslání konceptu DSP nejpozději do 30 kalendářních dnů od nabytí účinnosti smlouvy, b) dokončení a předání DSP nejpozději do 90 kalendářních dnů od písemného odsouhlasení konceptu DSP objednatelem, c) podání žádosti o povolení stavby na stavební úřad nejpozději do 60 kalendářních dnů od odevzdání DSP včetně podání žádosti o stanoviska dotčených orgánů, d) dokončení a předání DPS s rozpočtem stavby (s cenami i bez cen) nejpozději do 60 kalendářních dnů od zaslání písemného pokynu objednatele po obdržení pravomocného povolení stavby. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 5.8.2025 usn. č. 57/2025. Smlouva z důvodu výše ceny díla nepodléhá zveřejnění na profilu zadavatele (byla zveřejněna dne 3.9.2025).

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 subjektem 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 28.3.2025, nebyly shledány nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V kontrolovaném období se uskutečnilo 9 jednání ZO v termínech od 22.1. do 17.12.2025. Z těchto jednání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty z jednání ZO ze dne 18.12.2024 (schválení rozpočtu obce na rok 2025). Usnesení z jednání zastupitelstva byla zveřejněna na webových stránkách obce.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce sestavenou k 31.12.2024 schválilo ZO dne 14.5.2025 usn. č. 31/2025. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Účetní závěrku PO sestavenou k 31.12.2024 schválilo ZO dne 14.5.2025 usn. č. 30/2025. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2025 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice č. 8 o provedení inventarizace,
- Plán inventur na rok 2025 ze dne 17.12.2025, součástí bylo jmenování inventarizační komise, platnost plánu inventur byla od 1.1.2026 do 31.1.2026.
- prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 29.12.2025,
- Inventarizační zpráva byla zpracována dne 5.2.2026 a konstatovala, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny a nápravná opatření nebyla stanovena.

Kontrole byly předloženy inventurní soupisy ke všem účtům, *Ostatní dlouhodobý finanční majetek* ve výši 1 788 tis. Kč byl doložen potvrzením o počtu akcií od společností SVS a.s. ze

dne 5.1.2026. 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 20.1.2026. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence.