



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0077/25/Hlo

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Josefův Důl, IČO 00262391, za rok 2025.

Přezkoumání hospodaření obce Josefův Důl 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 19.9.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13.10.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 23.3.2026.

Přezkoumání vykonali:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1006
Bc. Iva Solnářová, kontrolor, 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-0077/25/Hlo dne 19.9.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 23.3.2026.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Jiří Slanař, Ph.D - starosta obce,
Jaroslav Holub - účetní obce.

T +420 485 226 631 E petr.hlousek@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

Zjištěné chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou dále uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- **ČÚS č. 710 bod 6.**
- **ČÚS č. 703 bod 5.3.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c).

Obec nepostupovala v souladu s Vyhláškou č. 410/2009 Sb. a dle bodu 6.1.1. Českého účetního standardu č. 710, když výdaje související s realizací investiční akce „Oprava krytu místní komunikace Josefův Důl - Antonínov“ financovaného z investiční dotace účtovala na účet 511 - Opravy a udržování, přestože se jednalo o výdaje investičního charakteru. Tyto výdaje měly být správně účtovány na účet 042 - Pořízení dlouhodobého majetku. Tím došlo ke zkreslení nákladů běžného období a současně k podhodnocení dlouhodobého majetku.

Současně nepostupovala v souladu s bodem 5.3.4 písm. c) Českého účetního standardu č. 703, když neúčtovala investiční přijatou zálohu na dotaci ve výši 270 000 Kč k 31.12.2025 prostřednictvím účtu 388 - Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku u projektu „Oprava krytu místní komunikace Josefův Důl – Antonínov“.

Zjištěný nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání odstraněn.

Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

- **§ 13 odst. 2**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c).

Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o výsledku přezkoumání obce rok 2024 nebyla doručena ve lhůtě stanovené v Informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, tj. do 28.2.2026.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Zpráva byla doručena dodatečně dne 24.3.2026.

B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech

Zjištěné chyby a nedostatky za předchozí roky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c), a které jsou dále uvedeny v členění podle ustanovení § 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.

Porušení právního předpisu:

Porušení interního předpisu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec vede vedlejší pokladnu v Infocentru, ke které nemá vytvořen interní předpis.

Nelze zpětně napravit.

K 1.1.2025 byla vydána Vnitřní směrnice č. 1/2025 pro Oběh účetních dokladů, která zahrnovala informaci o zřízení pokladně Informačního centra.

Zjištěné chyby a nedostatky za předchozí roky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou dále uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 29 odst. 1

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 2. § 10 odst. 3 písm. c).

Kontroly nebyly doloženy v rámci inventarizace účty 028, 042, 192, 408, 902.

Nelze zpětně napravit.

V r. 2025 byla provedena řádná inventarizace majetku.

Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 8 odst. 1 a 2

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 2. § 10 odst. 3 písm. c).

Platba za pozemek a věcné břemeno dle kupní smlouvy ze dne 10.6.2024 v celkové výši 156 000 Kč byla připsána na účet obce dne 3.6.2024, z toho příjem za zřízení věcného břemene - služebnosti ve výši 10 000 Kč byl zaúčtován bez předpisu do výnosů doklady ev. č. 111013, 111014 MD 231 (Běžný účet ÚSC) / D 647 (Výnosy z prodeje pozemků) a na pol. 3111 (Příjem z prodeje pozemků), místo účtování 311 (Odběratelé) / 602 nebo 609 (Výnosy z prodeje služeb nebo Výnosy z vlastních výkonů) pol. 2119 (Ostatní příjmy z vlastní činnosti) a příjem za prodej pozemku měl být účtován 311 (Odběratelé) / 647 (Výnosy z prodeje pozemků) pol. 3111 (Příjem z prodeje pozemků), jak stanovuje platná vyhláška o rozpočtové skladbě č. 412/2021 Sb., vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Nelze zpětně napravit.

V r. 2025 bylo účtování u prodaného pozemku správné.

Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 48

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c).

Obec neeviduje soudní spor o pohledávku z roku 2020 ve výši 549 680 Kč na účtu 948 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení.

Nelze zpětně napravit.

V r. 2025 obec evidovala soudní spor o pohledávku z roku 2020 v aktuální výši 201 880 Kč na účtu 948 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení.

Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

Ustanovení: ČÚS č. 706 bod 3. a 4.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c).

Obec eviduje dlužné nájemné v celkové výši 219 568,27 Kč, dne 31.12.2024 dokladem ev. č. 980099 byla odúčtována opravná položka k pohledávkám za dlužným nájemným ve výši 62 321,70 Kč, zůstatek opravné položky je k 31.12.2024 ve výši 0 Kč, k rozvahovému dni nebyla u dlužného nájemného vytvořena opravná položka v souladu s ČÚS č. 706 bod 3.7.

Napraveno.

V r. 2025 bylo účtováno o opravných položkách.

Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Porušení právního předpisu:

Ustanovení: ČÚS č. 709 bod 3.5.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c).

K 31.12.2024 byla provedena dokladem ev. č. 980084 a 980085 oprava odpisů za období 01-07/2024 účtováním 408/079-082 a oprava rozpuštění transferů za období 01-07/2024 účtováním 403/408. Jednalo se o opravu skutečností v běžném účetním období, chyba měla být napravena účtováním 551/079-082 a 403/672 v souladu s ČÚS č. 708 bod 8.1 a 8.3.

Nelze zpětně napravit.

V r. 2025 byly odpisy účtovány správně.

Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 45

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 2. § 10 odst. 3 písm. c).

Údaje na účtech 419 0100 - 419 0129 z Obrátové předvahy nenavazovaly na výkaz Příloha sestavený k 31.12.2024 v části F. Tvorba i čerpání fondu bylo chybně zaúčtováno (nebylo účtováno na závazné analytické účty v souladu s Metodikou zpracování rozpočtu a účetnictví pro územní samosprávné celky pro rok 2024, ÚSC platná od 1.1.2024, od společnosti GORDIC spol. s r.o.).

	SF	FRB	Suma SF+FRB	Příloha F.
počáteční stav SU 419 k 1. 1. 2024	423 179,86	594 357,20	1 017 537,06	1 017 537,06
čerpání 1-11/2024	1 200 081,46	548,15	1 200 629,61	1 200 081,46
tvorba 1-11/2024	183 092,55		183 092,55	182 544,40
zůstatek SU 419 k 27.11. 2024	-593 809,05	593 809,05	0,00	0,00
půjčky z FRB SU 469	0,00	27 517,00	27 517,00	
zůstatek k 27.11.2024	-593 809,05	566 292,05	-27 517,00	
bankovní výpis SU 236	0,00	0,00	0,00	
rozdíl fondu a zůstatku na účtu	-593 809,05	566 292,05	-27 517,00	
půjčka vrácena na SU 231 místo SU 236		27 517,00	27 517,00	
rozdíl fondu a zůstatku na účtu	-593 809,05	593 809,05	0,00	

Nelze zpětně napravit.

Zastupitelstvo dne 12.11.2024 schválilo zrušení Sociálního fondu a zrušení Fondu rozvoje bydlení.

Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c).

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí v souladu s ustanovením ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

Nelze zpětně napravit.

Vyřazení z evidence majetku u prodaného pozemku v r. 2025 bylo provedeno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2025

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Josefův Důl za rok 2025 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (detailní specifikace v části A.)

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku a nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, je potřeba přijmout opatření k nápravě.

- Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, není potřeba přijmout opatření k nápravě.

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 2,31 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,03 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec dne 17.4.2026

Přezkoumání hospodaření vykonali:

Bc. Petr Hloušek
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Petr Hloušek



Digitální podpis:
17.04.2026 08:08

.....
podpis

Bc. Iva Solnařová
kontrolor

Iva Solnařová



Digitální podpis:
17.04.2026 08:16

.....
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.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Starosta obce byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Josefův Důl. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 15 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce Ing. Jiří Slanař, Ph.D.

Ing. Jiří Slanař, Ph.D.
starosta 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 na období 2024-2026 byl schválen zastupitelstvem obce (ZO) dne 28.12.2023. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 13.12. do 19.1.2024, schválený výhled byl zveřejněn od 19.1.2024 (v tis. Kč):

Text	2025	2026
Příjmy	29 800	29 800
Výdaje	29 800	29 800

Navazující výhled na období 2025-2027 byl schválen ZO dne 10.12.2024. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 25.11.2024 do 17.3.2025, schválený výhled byl zveřejněn od 6.1.2025. Jeho aktualizace do roku 2028 byla schválena na jednání ZO dne 16.12.2025. Aktualizovaný návrh výhledu byl zveřejněn dne 28.11.2025 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený výhled byl zveřejněn dne 13.1.2026. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Text	2025	2026	2027	2028
Příjmy	30 000	33 300	33 300	33 300
Výdaje	30 000	33 300	33 300	33 300

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn dne 25.11.2024 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2025 byl schválen ZO dne 10.12.2024 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 6.1.2025. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	29 185 500
Výdaje celkem	29 185 500

Rozpočtová opatření

Celkem 10 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. ZO schválilo 9 rozpočtových opatření (dále jen RO) v období od 9.1. do 16.12.2025. RO č. 10 přijal starosta obce dne 31.12.2025 (na základě pověření ZO dne 16.12.2025). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	29 185 500	29 185 500	
RO	6 111 268	8 968 602	2 857 334
Rozp. po změnách	35 296 768	38 154 102	2 857 334

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2025. RO byla zveřejněna v zákonné lhůtě v období od 14.1.2025 do 13.1.2026.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem organizace Základní škola a Mateřská škola Josefův Důl, okres Jablonec nad Nisou, příspěvková organizace (ZŠ a MŠ). Organizace byla založena zřizovací listinou ke dni 1.1.2003, změna listiny byla schválena dne 10.3.2006 (majetek do výpůjčky) a 22.9.2009 (doplnění názvu organizace). V roce 2025 nebyla provedena změna zřizovací listiny příspěvkové organizace.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele byly oznámeny příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ dopisem ze dne 13.12.2024 po schválení v ZO dne 10.12.2024 s tím, že z rozpočtu obce bude příspěvek na provoz pro rok 2025 ve výši 2 870 400 Kč (§ 3113 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M). K 31.12.2025 byl profinancován v plné výši.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání (dále jen Zpráva) byl schválen ZO dne 13.5.2025 s výrokem s výhradou. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 15.4.2025 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 23.5.2025.

Bankovní výpis

Obec používala následující bankovní účty se zůstatky k 31.12.2025 ve výši (v Kč):

Základní běžné účty

KB - č.ú. 2725451/0100	4 637 515,74 (výpis č. 262)
ČNB - č.ú. 94-1319451/0710	263 686,50 (výpis č. 40)
ČSOB - č.ú. 315577074/0300	1 877,76 (výpis č. 2025/12)
ČSOB - č.ú. 315580409/0300	66 602,52 (výpis č. 2025/12)
Celkový zůstatek	4 969 682,52

Stavy bankovních účtů podle výpisů souhlasily s údajem na účtu 231 Rozvahy a ř. 6010, 6030 výkazu FIN 2-12 M, ověřeno inventarizací.

Jiné běžné účty

KB - č.ú. 115-902410287/0100	1 928 (výpis č. 3)
------------------------------	--------------------

Stav bankovního účtu podle výpisu souhlasil s údajem na účtu 245 Rozvahy, ověřeno inventarizací.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha - obratová předvaha sestavená k 31.12.2025.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31.12.2025 bylo kontrole předloženo:

Směrnice pro inventarizaci majetku, závazků.

Plán inventur a příkaz starosty k jejímu provedení ze dne 12.11.2025.

Proškolení členů inventarizační komise ze dne 10.12.2025.

Inventarizační zpráva ze dne 15.2.2026, bez zjištěných rozdílů.

Doložení vlastnických vztahů k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC přes sestavu „Kniha došlých faktur“. V kontrolovaném období bylo přijato 704 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2025 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 591 028,74 Kč (jedná se

o neuhrazené faktury ev. č. 479 po splatnosti, ev. č. 678-704 splatné v lednu 2026), ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny faktury přijaté v kontrolovaném období pořadové č. 300-311, 490-505, 507, 605-656, 650-656, 658-666.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 12 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek evidovaných na analytickém účtu 311 0000 Odběratelé k 31.12.2025 byl ve výši 530 316,79 Kč (z toho 2 faktury vydané v r. 2025 v objemu 217 448 Kč, dále zůstatek tvořen pronájmy a nájemným).

Kontrolou byly ověřeny faktury vydané v kontrolovaném období pořadové č. 6-8, 9.

Odměňování členů zastupitelstva

Obec evidovala k 1.1.2022 celkem 887 obyvatel.

Ustavující zasedání ZO bylo dne 19.10.2022. ZO dne 28.12.2023 schválilo stávající výše odměn s platností od 1.1.2024, starostovi ve výši 32 451 Kč, 2 místostarostům ve výši 29 206 Kč, předsedovi výboru ve výši 3 245 Kč, členům výboru ve výši 2 704 Kč, členovi ZO ve výši 1 623 Kč. ZO dne 11.3.2025 rozhodlo o navýšení měsíčních odměn neuvolněných členů zastupitelstva od 1.4.2025 (např. starosta 42 427 Kč, místostarostové 38 157 Kč, člen ZO 2 113 Kč).

Kontrola prověřila mzdové listy za období 1-12/2025 u starosty, dvou místostarostů a člena ZO (os. č. 203). Výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly částky stanovené platnou legislativou.

Pokladní kniha (deník)

Obec vedla dvě pokladny, a to pokladnu obecního úřadu (dále jen „hlavní pokladna“) a pokladnu Informačního centra (dále jen „pokladna Infocentra“). Ke kontrole byly předloženy pokladní knihy vedené v elektronické podobě. Hlavní pokladna byla vedena v jedné dokladové řadě (ev. č. 200001-xxx) a pokladna Infocentra rovněž v samostatné dokladové řadě (ev. č. 1-xxx). V kontrolovaném období roku 2025 bylo evidováno celkem 1216 pokladních dokladů v hlavní pokladně a 941 pokladních dokladů v pokladně Infocentra.

Za jednotlivé měsíce byl vytištěn pokladní deník. Konečný stav pokladní hotovosti k 31.12.2025 ve výši 59 101 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha i s údajem na řádku 6040 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu. Z toho zůstatek hlavní pokladny činil 53 663 Kč a zůstatek pokladny Infocentra 5 438 Kč.

Ověřeny pokladní doklady hlavní pokladny ev. č. 565-605, 682-718, 1186-1201 a 1213-1221. Dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s pokladní obce dne 3. 3. 1986.

Ke kontrole byla dále předložena Vnitřní směrnice č. 1/2025 pro oběh účetních dokladů ze dne 30.12.2024 s účinností od 1.1.2025 včetně Dodatku č. 1. Na základě této směrnice byly stanoveny pokladní limity, přičemž limit pro hlavní pokladnu stanoven nebyl a limit pro pokladnu Infocentra byl určen ve výši 30 000 Kč.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2025. Podrozvahová evidence byla vedena na účtech 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 818 tis. Kč a 948 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení ve výši 202 tis. Kč.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2025. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 94 489 tis. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 3 599 tis. Kč byly vytvořeny opravné položky v celkové výši

996 tis. Kč (z toho účet 388 Dohadné účty aktivní ve výši 106 tis. Kč a pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 470 tis. Kč – po korekci a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 327 tis. Kč – po korekci). Obec neevidovala dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 4 595 tis. Kč představovaly nejvyšší objem závazky k dodavatelům ve výši 591 tis. Kč, 384 Výnosy příštích období ve výši 1 381 tis. Kč a 389 Dohadné účty pasivní ve výši 1 555 tis. Kč.

V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech mimo účtu 021 Stavby, kdy došlo k zařazení projektů „Byty – Josefův Důl čp. 316, Budova školy č.p. 208, Cesty Antonínov“ v celkové výši 16 554 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Obec nepostupovala v souladu s Vyhláškou č. 410/2009 Sb. a dle bodu 6.1.1. Českého účetního standardu č. 710, když výdaje související s realizací investiční akce „Oprava krytu místní komunikace Josefův Důl - Antonínov“ financovaného z investiční dotace účtovala na účet 511 - Opravy a udržování, přestože se jednalo o výdaje investičního charakteru. Tyto výdaje měly být správně účtovány na účet 042 - Pořízení dlouhodobého majetku. Tím došlo ke zkreslení nákladů běžného období a současně k podhodnocení dlouhodobého majetku.

Současně obec nepostupovala v souladu s bodem 5.3.4 písm. c) Českého účetního standardu č. 703, když neúčtovala investiční přijatou zálohu na dotaci ve výši 270 000 Kč k 31.12.2025 prostřednictvím účtu 388 - Dohadné účty aktivní se souvztáhným zápisem na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku u projektu „Oprava krytu místní komunikace Josefův Důl – Antonínov“.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2025. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 97,50 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 89,47 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši +279 356,13 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	29 185 500	35 296 768	34 415 354,51
Výdaje	29 185 500	38 154 102	34 135 998,38
Financování		2 857 334	-279 356,13

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2025, který obsahoval následující souhrnné hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	32 509 990,00
Výnosy celkem	34 277 734,52

Výsledek hospodaření ve výši +1 767 744,52 Kč navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Účetní závěrku zřízené ZŠ a MŠ k 31.12.2024 schválilo ZO dne 13.5.2025. Zlepšený výsledek hospodaření za rok 2024 - zisk ve výši 117 102,12 Kč byl z rozhodnutí ZO převeden do rezervního fondu organizace.

Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená dne 22.1.2025 mezi obcí (dárce) a subjektem Tělovýchovná jednota Jiskra Josefův Důl, z.s., IČO 16389751 (obdarovaný), na dar ve výši 150 000 Kč na činnost spolku. O poskytnutí daru rozhodlo ZO dne 9.1.2025. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 22.1.2025.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neposkytl účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Přijaté dotace byly podrobeny kontrole výběrovým způsobem.

Pol. 4111, účelový znak (dále jen ÚZ) 98071, objem 32 500 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR. Dotace přijata dne 8.7.2025, vratka ve výši 531,85 Kč odeslána dne 3.2.2026.

Pol. 4112, objem 249 700 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2025 (výkon státní správy).

Pol. 4116, objem 866 730,55 Kč

z toho výběrově:

ÚZ 33092, 741 732 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy - průtoková dotace pro subjekt ZŠ a MŠ v oblasti prioritní osy 2 Vzdělávání z Operačního programu Jan Amos Komenský. Dotace přijata dne 9.9.2025 a převedena v plné výši škole dne 23.9.2025 (§ 3113 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M).

Pol. 4216, ÚZ 17524, 250 000 Kč

- investiční transfery od Ministerstva pro místní rozvoj, projekt "2023 - aktivita 2 - Změna ÚP Josefův Důl". Přijato dne 3.3.2025.

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

Kupní smlouva uzavřená dne 14.7.2025 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující). Předmětem smlouvy byl pozemek o výměře 382 m² p. č. 1709/1 v k. ú. Karlov u Josefova Dolu. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11.2.2025 (stanovena cena 1 000 Kč/m²). Prodej byl schválen ZO dne 13.5.2025. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 22.9.2025 s právními účinky ke dni 27.8.2025.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 382 000 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 12.8.2025.

Vyřazení z evidence majetku provedeno dokladem č. 880002.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavíral smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti v méně významných částkách.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Územní samosprávný celek v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých internetových stránkách zveřejnil u kontrolované smlouvy o převodu majetku záměr o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byl ověřen postup územního samosprávného celku při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

"Oprava krytu místní komunikace Josefův Důl - Antonínov"

- výzva k podání nabídky k VZMR ze dne 2.5.2025,
- lhůta pro podání nabídek do dne 9.5.2025, oslovení e-mailem 3 dodavatelé,
- doručeny 2 nabídky,
- rozhodnutí o výběru zhotovitele ze dne 13.5.2025 (schváleno ZO dne 13.5.2025), zakázka zadána subjektu Silnice LK a.s., IČO 28746503.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo na projekt "Oprava krytu místní komunikace Josefův Důl - Antonínov"

- uzavřena dne 30.5.2025 se společností Silnice LK a.s., IČO 28746503, s cenou díla ve výši 1 275 742,65 Kč bez DPH, 1 543 648,61 Kč vč. DPH,
- ZO schválilo výběr společnosti Silnice LK a.s. dne 13.5.2025,
- předání a převzetí díla do 30 dnů od protokolárního předání staveniště,
- Smlouva ze dne 30.5.2025 zveřejněna na profilu zadavatele dne 13.6.2025.

Zveřejnění:

<https://www.e-zakazky.cz/profil-zadavatele/622b2382-677c-4df8-9a52>

8a1e01ccb14f/zakazka/P25V00000002

Finanční plnění:

- faktura ev. č. 110250963 ve výši 1 543 649 Kč byla uhrazena dne 10.10.2025 (BV 207).

Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 16.10.2025.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila vnitřní předpisy-směrnice z období 2007-2012, účetní jednotkou byl průběžně prověřován soulad s platnou legislativou a případnými změnami v účetnictví obce (plátce DPH).

V kontrolovaném období nabyla účinnost: Směrnice č. 1/2025 pro Oběh účetních dokladů s účinností od 1.1.2025, schválen Dodatek č. 1 s účinností od 1.10.2025.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole za rok 2024 u zřízené ZŠ a MŠ. Provedena dne 30.7.2025 nezávislým kontrolorem (Karel Pítro, IČO 86689169). Nebyly shledány významné nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z 11 jednání ZO v období od 9.1. do 16.12.2025. Dále zápis a usnesení ZO ze dne 10.12.2024 (schválen rozpočet).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

ZO dne 12.11.2024 schválilo zrušení Sociálního fondu a zrušení Fondu rozvoje bydlení s tím, že finanční prostředky byly převedeny na běžný účet obce. V kontrolovaném období nebyl zřízen ani užíván žádný peněžní fond obce.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2024 schválilo ZO dne 13.5.2025. Kontrola předložena protokol o schválení účetní závěrky.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2024 schválilo ZO dne 13.5.2025. Oznámeno dopisem doručeným dne 28.5.2025, který obsahoval rovněž zprávu o plnění některých přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o výsledku přezkoumání obce rok 2024 nebyla doručena ve lhůtě stanovené v Informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, tj. do 28.2.2026.

Zpráva byla doručena dodatečně dne 24.3.2026.