



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0067/25/Wer

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Jenišovice, IČO 00262366, za rok 2025.**

Přezkoumání hospodaření obce Jenišovice 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 1.10.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 26.11.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 25.5.2026.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Jiří Werner, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1281

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-0067/25/Wer dne 30.9.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 25.5.2026.

Při přezkoumání byly přítomny:

JUDr. Monika Bernardová - starostka obce
Jana Hloucalová, DiS. - účetní obce

T +420 485 226 462 E jiri.werner@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

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:

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

▪ ČÚS č. 710 bod 6.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

Obec neúčtovala o pořízení dlouhodobého hmotného majetku (dále jen „DHM“) v souladu s ČÚS č. 710 bod 6. „Postup účtování o DHM“. K okamžiku pořízení majetku nebylo účtováno ve prospěch účtu 042 *Nedokončený DHM*, v okamžiku zařazení majetku do užívání nebylo účtováno na vrub účtu 042.

Zjištěný nedostatek se neopakoval.

ZO schválilo nápravná opatření dne 18.6.2025 usn. č. 4/5/25. Obec dne 23.6.2025 zaslala přezkoumávajícímu orgánu písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2025

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Jenišovice 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 6,42 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,77 %
- 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 26.5.2026

Přezkoumání hospodaření vykonal:

Bc. Jiří Werner
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 Jenišovice. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím seznámení a projednání převzala starostka obce JUDr. Monika Bernardová.

JUDr. Monika Bernardová
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 2026 byl schválen zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) dne 7.9.2023 usnesením číslo (dále jen „usn. č.“) 6/6/23. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 19.7.2023, schválený dokument od 8.9.2023.

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na období do roku 2027 byl schválen ZO dne 29.8.2024 usn. č. 5/7/24. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 12.8.2024, schválený dokument od 30.8.2024 (dosud na webových stránkách obce).

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na období do roku 2028 byl schválen ZO dne 4.9.2025 usn. č. 13/6/25. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 1.8.2025, schválený dokument od 10.9.2025 (dosud na webových stránkách obce).

Střednědobé výhledy rozpočtu byly zpracovány v následujícím souhrnném objemu:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2025	29 400	32 000	2 600
rok 2026	33 500	39 000	5 500
rok 2027	33 500	34 000	500
rok 2028	33 000	46 000	13 000

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn od 22.11.2024 do zveřejnění schváleného rozpočtu. Rozpočet byl navržen jako schodkový v objemu příjmů 29 117 tis. Kč, výdajů 34 955 tis. Kč a financování 5 838 tis. Kč.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2025 byl schválen ZO dne 11.12.2024 usn. č. 11/10/24 jako schodkový v objemu příjmů 29 117 tis. Kč, výdajů 35 302 tis. Kč a financování 6 185 tis. Kč. Krytí schodku zajištěno finančními prostředky z minulých let (pol. 8115). Stav prostředků na bankovních účtech k 31.12.2024 v celkové výši 14 093 016,15 Kč (účet 231). Schválený rozpočet byl zveřejněn od 13.12.2024 (dosud na webových stránkách obce).

Závaznými ukazateli na straně výdajů byly stanoveny rozpočtové paragrafy.

Rozpis rozpočtu byl proveden a jeho data byla promítnuta do výkazu FIN 2–12 M.

Rozpočtová opatření

K 31.12.2025 bylo schváleno a provedeno celkem 5 rozpočtových opatření (dále jen „RO“).

RO č. 1–5/2025 schválená ZO v termínu od 13.2.2025 do 11.12.2025, průběžně zveřejněná v termínu od 18.2.2025 do 16.12.2025.

Všechna RO byla chronologicky číslována a zveřejněna v zákonném termínu (dosud na webových stránkách obce). Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1–5/2025 do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2025 v následujícím souhrnném objemu:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozp.	Rozp. po změn.	Změna
Příjmy	29 117 000,00	34 610 637,21	5 493 637,21
Výdaje	35 302 000,00	40 795 637,21	5 493 637,21
Financování	6 185 000,00	6 185 000,00	0,00

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku z přezkoumání hospodaření (dále jen „Zpráva“) byl projednán ZO dne 18.6.2025 usn. č. 5/5/25 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 27.5.2025 do zveřejnění schváleného

závěrečného účtu, schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 23.6.2025 (dosud na el. úřední desce na webových stránkách obce).

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec zřizovala 2 příspěvkové organizace (dále jen „PO“):

Mateřská škola Jenišovice – příspěvková organizace, IČO 72741651, zřizovací listina s účinností od 31.10.2009 schválená ZO usn. č. 9/81/09. Součástí zřizovací listiny tvoří smlouva o nájmu nemovitostí a movitých věcí.

Základní škola Jenišovice, okres Jablonec nad Nisou – příspěvková organizace, IČO 72741571, zřizovací listina s účinností od 31.10.2009 schválená ZO usn. č. 9/80/09 ve znění dodatku č. 1 ke zřizovací listině s účinností od 5.10.2012 schváleného ZO usn. č. 8/5/12. Součástí zřizovací listiny tvoří smlouva o nájmu nemovitostí a movitých věcí.

V přezkoumávaném období nebyly provedeny změny zřizovacích listin.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené PO Mateřská škola Jenišovice byly stanoveny v rámci rozpisu rozpočtu obce závazné ukazatele na rok 2025 ve výši 700 tis. Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 12.12.2024. Příspěvek byl k 31.12.2025 profinancován v plné výši (§ 3111, pol. 5331).

Zřízené PO Základní škola Jenišovice byly stanoveny v rámci rozpisu rozpočtu obce závazné ukazatele na rok 2025 ve výši 3 000 tis. Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 12.12.2024. Příspěvek byl k 31.12.2025 profinancován v plné výši (§ 3113, pol. 5331).

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2025 byly v rámci přezkoumání předloženy dokumenty:

- vnitřní směrnice č. 1, o inventarizaci,
- plán inventur na rok 2025 schválený ZO dne 4.9.2025 usn. č. 14/6/25, termín provedení inventarizace od 1.11.2025 do 31.1.2026, zpracování inventarizační zprávy do 31.1.2026, zřízení ústřední a 5 dílčích inventarizačních komisí,
- protokol o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 27.10.2025, doložena podepsaná prezenční listina, podpisové vzory,
- inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 31.1.2026 včetně příloh,
- vlastnická práva k pozemkům a budovám doložena výpisem z katastru nemovitostí prokazujícím stav k 31.12.2025,
- doloženo vlastnictví akcií společnosti Severočeské vodárenské společnosti a. s., 5 249 ks akcií v celkové nominální hodnotě 5 249 tis. Kč,
- inventurní soupisy k používaným účtům vč. podkladů, stavy majetku k 31.12.2025 uvedené na inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Předložena byla Hlavní kniha – analytická rozvaha sestavená k 30.10.2025 a 31.12.2025.

Účtový rozvrh

V rámci přezkoumání byl předložen účtový rozvrh využívaný v přezkoumávaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami územního celku.

Bankovní výpis

K 31.12.2025 měla obec zřízeny následující bankovní účty se zůstatky dle předložených bankovních výpisů (dále jen „BV“), hodnoty v Kč:

účet 231 – Základní běžný účet ÚSC

ČS.....č. ú. 963227339/0800	BV č. 12	5 987 696,87
ČNB.....č. ú. 94-914451/0710	BV č. 28	1 295 575,20
Celkem.....		7 283 272,07

účet 244 – Termínované vklady krátkodobé*

ČS.....č. ú. 6487562319/0800	BV č. 5	27 000 000,00
------------------------------------	---------------	----------------------

* Dne 11.12.2025 schválilo ZO usn. č. 7/8/25 navýšení limitu termínovaných vkladů do 35 mil. Kč.

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily se stavy ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030) a zůstatkem na účtu 231 v Rozvaze. Stav prostředků na termínovaném vkladu dle doloženého výpisu souhlasil se zůstatkem na účtu 244 v Rozvaze. Doloženo inventarizací účtů.

Kniha došlých faktur

Kontrola byl předložen seznam přijatých faktur vyhotovený v systému Munis. K 31.12.2025 bylo přijato celkem 446 faktur (čís. řada 20250xxx) v celkovém objemu 20 698 tis. Kč, z toho nebyly uhrazeny faktury ev. č. 441–446 v objemu 24 664,48 Kč, což souhlasilo se zůstatkem na účtu 321 *Dodavatelé* v Rozvaze. Doloženo inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých ev. č. 320–362 (BV ČS č. 198–200, 202, 205, 207, 210–212), ev. č. 420–440 (BV ČS č. 238, 239, 242, 243, 245, 249, 250). K fakturám byl přiložen průvodní list s uvedenou účetní kontakci a podpisy odpovědných osob. Nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kontrola byl předložen seznam vydaných faktur vyhotovený v systému Munis. K 31.12.2025 bylo vystaveno 21 faktur (čís. řada 2500xxx) v objemu 851 tis. Kč, veškeré faktury byly uhrazeny, zůstatek na účtu 311 *Odběratelé* v Rozvaze vykázán v nulové výši. Doloženo inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených ev. č. 12–16 (BV ČS č. 151, 156, 141, 181, 167, 179), ev. č. 19, 20 (BV ČS č. 238, 227). K fakturám byl přiložen průvodní list s uvedenou účetní kontakci a podpisy odpovědných osob. Nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

K 1.1.2022 bylo k trvalému pobytu v obci hlášeno celkem 1 218 obyvatel.

ZO dne 18.10.2022 usn. č. 12/U/22 a 13/U/22 schválilo na ustavujícím zasedání výši měsíčních odměn neuvolněných členů ZO: místostarostka 5 000 Kč od 19.10.2022, člen ZO 1 000 Kč od 1.11.2022, a to v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb. Starosta byl pro výkon funkce dlouhodobě uvolněn.

ZO dne 21.12.2022 usn. č. 8 rozhodlo o navýšení měsíční odměny neuvolněné místostarostky na 24 000 Kč od 1.1.2023.

Na zasedání ZO dne 20.6.2024 rezignoval na funkci dosavadní uvolněný starosta (nadále zůstal členem ZO). ZO rozhodlo, že nadále bude jako uvolněná vykonávána pouze funkce starosty. Nově byla zvolena usn. č. 6/6/24 uvolněná starostka (dosavadní místostarostka), usn. č. 7/6/24 neuvolněný místostarosta (dosavadní předseda finančního výboru), usn. č. 8/6/24 předseda finančního výboru (dosavadní člen ZO). Dále ZO usn. č. 9–10/6/24 rozhodlo o nové výši měsíčních odměn neuvolněných členů ZO: s účinností od 1.7.2024 **členové ZO 1 200 Kč**, s účinností od 20.6.2024 neuvolněný místostarosta 6 000 Kč.

ZO dne 11.12.2024 rozhodlo usn. č. 9–10/10/24 o nové výši měsíčních odměn neuvolněných členů ZO: s účinností od 1.1.2025 **předseda kontrolního výboru 4 000 Kč, člen kontrolního výboru 2 500 Kč** (navýšení odměny bylo zdůvodněno v usnesení), dále usn. č. 10/10/24 **neuvolněný místostarosta 10 000 Kč**.

Odměna uvolněné starostky byla stanovena dle § 73 zákona 128/2000 Sb., o obcích.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn dle mzdových listů za období 1–12/2025 u uvolněné starostky (os. č. 91), neuvolněného místostarosty (os. č. 43), předsedy kontrolního výboru (os. č. 77) předsedy finančního výboru (os. č. 14), člena kontrolního výboru (os. č. 90), člena finančního výboru (os. č. 93), člena ZO (os. č. 18). Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Doklady byly tištěné z programu v PC v jedné číselné řadě. Pokladní limit byl stanoven ve výši 20 000 Kč, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena dne 9.5.2024 s účetní obce.

K 31.12.2025 bylo vystaveno 444 příjmových a výdajových pokladní dokladů. Zůstatek dle pokladní knihy a výčetky vykázán ve výši 12 094 Kč, což souhlasilo se zůstatkem na účtu 261 *Pokladna* ve výkazu Rozvaze. Doloženo inventarizací účtu. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady ev. č. 330–382, ev. č. 416–444. Pokladní doklady byly opatřeny podpisy odpovědných osob. Nebyly zjištěny nedostatky.

Rozvaha

V rámci přezkoumání byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2025. Stálá aktiva byla vykázána v hodnotě 246 936 tis. Kč, po proúčtované korekci 163 656 tis. Kč.

Dlouhodobé pohledávky a závazky nebyly vykázány.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkovém objemu 2 926 tis. Kč, z toho zejména na účtu 319 *Pohledávky z přerozdělovaných daní* 2 233 tis. Kč, na účtu 314 *Kr. poskyt. zálohy* 291,5 tis. Kč, na účtu 373 *Kr. poskyt. zálohy na transfery* 240 tis. Kč. Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám nebyly tvořeny. Evidence pohledávek byla vedena.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkovém objemu 2 827 tis. Kč, z toho zejména na účtu 341 *Daň z příjmů* 2 233 tis. Kč, na účtu 389 *Dohadné účty pasivní* 291,5 tis. Kč na účtu 331 *Zaměstnanci* 167,5 tis. Kč.

Významné pohyby na majetkových účtech:

- zůstatek na účtu 042 *Nedokončený DHM* byl oproti minulému období navýšen o 4 363 tis. Kč, a to zejména o rekonstrukci hasičárny Odolenovice,
- na účet 021 *Stavby* byl zařazen majetek v celkové hodnotě 3 818 tis. Kč, z toho zejména technické zhodnocení veřejného osvětlení (3 082 tis. Kč), bezúplatný převod biokoridoru od Státního pozemkového úřadu (462 tis. Kč),
- na účet 022 *Samost. hm. movité věci a soubory* byl zařazen maloktraktor s příslušenstvím v hodnotě 692 tis. Kč.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy, podrozvahová evidence byla vedena na účtu 909 *Ostatní majetek* 4 853 tis. Kč (ocenění lesních pozemků), na účtu 994 *Ost. dl. podmíněná pasiva* 916 tis. Kč, na účtu 955 *Ost. dl. podm. pohledávky z transferů* 980 tis. Kč. Stavby na položkách staveb a pozemků uvedené v části G. a H. byly vykázány ve stejných hodnotách jako v Rozvaze. Obec netvořila peněžní fondy (část F.).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V rámci přezkoumání byl předložen výkaz FIN 2–12 M sestavený k 31.12.2025. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 107,71 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 71,28 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 8 202 tis. Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozp.	Rozp. po změn.	Skutečnost	% RU
Příjmy	29 117 000,00	34 610 637,21	37 280 821,91	107,71
Výdaje	35 302 000,00	40 795 637,21	29 078 471,99	71,28
Financování	6 185 000,00	6 185 000,00	-8 202 349,92	xxx

Objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

V rámci přezkoumání byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2025, který obsahoval následující hodnoty:

<i>hodnoty v Kč</i>	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	22 524 841,02	446 000,00
Výnosy celkem	36 247 167,33	0,00
VH běžného úč. období	13 722 326,31	-446 000,00

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 13 276 tis. Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného v Rozvaze.

Obec neprovozovala hospodářskou činnost, vykázané náklady z hospodářské činnosti byly způsobeny použitím chybného analytického účtu.

Darovací smlouvy

V přezkoumávaném období obec poskytla finanční dar obci Dalešice ve výši 20 tis. Kč v rámci veřejné sbírky (záplavy), částka zaslána na transparentní účet dne 23.6.2025, BV ČS č. 129. O poskytnutí daru rozhodlo ZO dne 18.6.2025 usn. č. 12/5/25.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období poskytovala individuální účelové dotace. Kontrole bylo předloženo:

Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 6.11.2025 mezi obcí (poskytovatel) a Římskokatolickou farností Jenišovice, IČO 49296221 (příjemce) na úhradu nákladů spojených s celkovou stavební rekonstrukcí vnějšího pláště budovy farního kostela sv. Jiří v Jenišovicích, dotace ve výši 400 000 Kč. Finanční prostředky zaslány příjemci dne 10.11.2025 (BV ČS č. 218), termín vyúčtování nejpozději do 31.1.2026. Smlouva byla zveřejněna na webových stránkách obce 7.11.2025 (sejmutí 24.11.2028). O poskytnutí dotace rozhodlo ZO dne 4.9.2025 usn. č. 20/6/2025. Žádost o poskytnutí dotace ze dne 28.8.2025. Závěrečné vyúčtování doručeno dne 12.12.2025, požadované doplnění vyúčtování doručeno dne 30.1.2026. Dotace byla vyčerpána v plné výši.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

K 31.12.2025 obec přijala následující účelové dotace:

položka 4111

- účelové neinvestiční prostředky ve výši **65 000 Kč** na úhradu výdajů vzniklých v roce 2025 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s přípravou a konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, ÚZ 98071, přijato dne 8.7.2025, BV ČNB č. 15, doloženo závěrečné vyúčtování ze dne 21.1.2026, nevyčerpané prostředky ve výši 14 911,13 Kč byly zaslány poskytovateli 30.1.2026, BV ČS elektronický,

položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2025 ve výši **375 600 Kč**, přijato v plné výši,

položka 4113

- dotace od SZIF na projekt „Restaurování božích muk v obci Jenišovice na pozemku č. 2175“ v celkové výši **117 128 Kč**, ÚZ 89017, 89018, přijato 1.10.2025, BV ČNB č. 23,

položka 4116

- neinvestiční transfer od MŠMT pro zřízenou ZŠ v rámci OP Jan Amos Komenský (šablony II) ve výši **686 796,80 Kč**, ÚZ 33092, přijato 18.8.2025, BV ČNB č. 18, zasláno zřízené PO 28.8.2025, BV ČNB č. 19 (§ 3113, pol. 5336),

položka 4216

- investiční dotace z rozpočtu MPO na projekt „Celková revitalizace veřejného osvětlení“ ve výši **882 000 Kč**, ÚZ 22504, přijato 4.3.2025, BV ČNB č. 5.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v přezkoumávaném období uzavírala smlouvy o zřízení věcného břemene (služebnosti) v částkách do 10 tis. Kč. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti nebyly tyto smlouvy podrobeny další kontrole.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl prověřen postup obce při poptávkovém řízení na pořízení komunálního vozidla:

- doloženo 9 cenových nabídek,
- vybrána byla nabídka společnosti Zahrada-Dílna-Stroje s. r. o., nabídková cena ve výši 604 879 Kč vč. DPH,
- s vybraným dodavatelem byla uzavřena kupní smlouva (viz kapitola **Smlouvy o převodu majetku**).

Obec neměla zpracovanou směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

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

Kupní smlouva uzavřená dne 28.7.2025 mezi obcí (kupující) a společností Zahrada-Dílna-Stroje s. r. o., IČO 01505505 (prodávající), předmětem smlouvy byla dodávka malotraktoru LS XJ25 HST vč. příslušenství, kupní cena ve výši 616 979 Kč vč. DPH (kupní cena je vyšší oproti nabídkové o hodnotu sněhových řetězů).

Finanční plnění: faktura přijatá ev. č. 250 v hodnotě 616 979 Kč vč. DPH, uhrazená dne 25.8.2025 (BV ČS č. 170), zařazeno do majetku obce k 25.8.2025 dokladem č. 110170 (AÚ 022 0400). Smlouva nepodléhala zákonné povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele.

Smlouvy o dílo

Dne 23.5.2025 obec uzavřela dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřené dne 1.8.2024 se společností L&P stavební, s. r. o., IČO 63906236. Předmětem dodatku byl soupis víceprací a méněprací v rámci zhotovení díla „Přístavba hasičské zbrojnice Odolenovice“, celková cena díla navýšena na 4 560 835,18 Kč vč. DPH (zvýšení o **837 266,55 Kč** vč. DPH), termín dokončení a předání díla stanoven do 6.8.2025. Uzavření dodatku schválilo ZO dne 22.5.2025 usn. č. 7/4/25. Dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 29.5.2025.

Finanční plnění: faktury přijaté za vícepráce ev. č. 166 ve výši 275 020,77 Kč, uhrazená dne 6.6.2025 (BV ČS č. 117), ev. č. 214 ve výši 153 880,43 Kč uhrazená dne 17.7.2025 (BV ČS č. 146), ev. č. 247 ve výši 249 123,43 Kč uhrazená dne 25.8.2025 (BV ČS č. 170), ev. č. 265 ve výši 159 241,93 Kč uhrazená dne 1.9.2025 (BV ČS č. 175), celkem **837 266,55 Kč**. Skutečně uhrazená cena za celé dílo ve výši 4 560 835,18 Kč vč. DPH byla zveřejněna na profilu zadavatele.

Profil zadavatele:

<https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=pristavba-hasicke-zbrojnice-odolenovice>

Vnitřní předpisy a směrnice

Územní celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V přezkoumávaném období nedošlo ke změnám.

Výsledky externích kontrol

EKO-KOM a. s., protokol o průběhu auditu plnění Smlouvy o spolupráci při zajištění zpětného odběru do obecního systému odpadového hospodářství ze dne 8.1.2025, auditované období 3 a 4 Q roku 2023, 1 a 2 Q roku 2024, nebyly zjištěny nedostatky.

SZIF, protokol o kontrole č. 0100187178 ze dne 24.7.2025, kontrola projektu „Restaurování božích muk v obci Jenišovice na pozemku č. 2175“, nebyly zjištěny nedostatky.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Mateřská škola Jenišovice – příspěvková organizace, protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 17.4.2025 a protokol o dokončení veřejnosprávní kontroly ze dne 21.5.2025, kontrolou zjištěny účetní nedostatky s vlivem na výši vykazaného hospodářského výsledku, byla uložena opatření k nápravě.

Základní školy Jenišovice, okres Jablonec nad Nisou – příspěvková organizace, protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 17.4.2025 a protokol o dokončení veřejnosprávní kontroly ze dne 21.5.2025, kontrolou zjištěny účetní nedostatky s vlivem na výši vykazaného hospodářského výsledku, byla uložena opatření k nápravě.

Veřejnosprávní kontroly provedla starostka obce s přizvanou osobou (Karel Pítro, IČO 86689169).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K 31.12.2025 se uskutečnilo 8 zasedání ZO v termínech od 13.2. do 11.12.2025. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení, které byly zároveň veřejně dostupné na webových stránkách obce. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání dne 11.12.2024 (schválení rozpočtu na rok 2025, stanovení odměn neuvolněným členům ZO s účinností od 1.1.2025).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2024 schválilo ZO dne 18.6.2025 usn. č. 6/5/25, hospodářský výsledek za rok 2024 ve výši 10 635 268,38 byl převeden na účet 432 úč. dokladem č. 920006.

Účetní závěrku zřízené PO Mateřská škola Jenišovice k 31.12.2024 schválilo ZO dne 18.6.2025 usn. č. 7/5/25, zároveň usn. č. 8/5/25 rozhodlo o převedení vykazaného zisku ve výši 102 071,47 Kč do rezervního fondu organizace.

Účetní závěrku zřízené PO Základní škola Jenišovice k 31.12.2024 schválilo ZO dne 18.6.2025 usn. č. 9/5/25, zároveň usn. č. 10/5/25 rozhodlo ZO o vypořádání ztráty ve výši 78 719 Kč z rezervního fondu organizace.

Doložen protokol o schválení účetních závěrek.

Informace o přijatých opatřeních a jejich plnění

Obec dne 23.6.2025 zaslala přezkoumávajícímu orgánu písemnou *Informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění*, a to v souvislosti se zjištěnými nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2024. ZO schválilo nápravná opatření dne 18.6.2025 usn. č. 4/5/25.