



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0071/25/Lis

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Jestřebí, IČO 00260878, za rok 2025.**

Přezkoumání hospodaření obce Jestřebí 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 18.8.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 17.9.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 2.2.2026.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Martina Lískovcová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1299.

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-0071/25/Lis dne 18.8.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 2.2.2026.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Karel Schreiner - starosta obce,
Iva Cyrusová – účetní obce.

T +420 485 226 284 E martina.liskovcova@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 Jestřebí 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 4,55 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,84 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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

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

Liberec dne 20.2.2026

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Bc. Martina Lískovcová
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.

Starosta obce byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jestřebí. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce Ing. Karel Schreiner.

Ing. Karel Schreiner
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2025 byl schválen zastupitelstvem obce do konce roku 2024.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn v období od 25.11. do 12.12.2024.

Rozpočtová opatření

RO č. 1 schváleno ZO dne 5.2.2025 usn. č. 19/2025 bod 11, zveřejněno dne 6.2.2025,
RO č. 2 schváleno ZO dne 12.3.2025 usn. č. 20/2025 bod 11, zveřejněno dne 13.3.2025,
RO č. 3 schváleno ZO dne 23.4.2025 usn. č. 21/2025 bod 6, zveřejněno dne 24.4.2025,
RO č. 4 schváleno ZO dne 28.5.2025 usn. č. 22/2025 bod 10, zveřejněno dne 29.5.2025,
RO č. 5 schváleno starostou obce dne 31.7.2025, zveřejněno dne 5.8.2025*,
RO č. 6 schváleno ZO dne 17.9.2025 usn. č. 24/2025 bod 8, zveřejněno dne 18.9.2025,
RO č. 7 schváleno ZO dne 10.12.2025 usn. č. 26/2025 bod 20, zveřejněno dne 15.12.2025.

RO se do vývoje rozpočtu promítla následovně (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	RO po změnách	Změna
Příjmy	31 040 150,00	61 685 274,04	30 645 124,04
Výdaje	34 040 150,00	68 504 399,22	34 464 249,22
Financování	3 000 000,00	6 819 125,18	3 819 125,18

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-7/2025 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2025.

* ZO schválilo dne 19.10.2022 usn. č. 1/2022 bod 15 pravomoc starosty ke schvalování rozpočtových úprav a opatření do částky 300 000 Kč na jeden paragraf schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2025 byl projednán a schválen ZO dne 11.12.2024 usn. č. 18/2024 bod 9 jako schodkový a představoval následující hodnoty:

Příjmy	31 040 150 Kč
Výdaje	34 040 150 Kč
Financování	3 000 000 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 12.12.2024.

Střednědobý výhled rozpočtu

Dne 13.12.2023 ZO schválilo usn. č. 10/2023 bod 16 střednědobý výhled rozpočtu na období 2025 – 2027. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 22.11.2023 do 31.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 15.12.2023. Částky v tis. Kč:

Rok	2025	2026	2027
Příjmy	28 000	29 000	30 000
Výdaje	28 000	29 000	30 000

Následující střednědobý výhled byl schválen ZO dne 11.12.2024 usn. č. 18/2024 bod 10 na období 2026 - 2028. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 25.11.2024 do 12.12.2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 12.12.2024. Částky v tis. Kč:

Rok	2026	2027	2028
Příjmy	28 000	29 000	30 000
Výdaje	28 000	29 000	30 000

Následující střednědobý výhled byl schválen ZO dne 10.12.2025 usn. č. 26/2025 bod 17 na období 2027 - 2029. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 20.11.2025 do 15.12.2025. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 15.12.2025. Částky v tis. Kč:

Rok	2026	2027	2028
Příjmy	35 310	35 910	36 510
Výdaje	35 310	35 910	36 510

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazný ukazatel pro příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ Jestřebí byl schválen ZO dne 11.12.2024 usn. č. 18/2024 bod 9 ve výši 2 272 750 Kč. PO sděleno dopisem ze dne 12.12.2024. Příspěvek byl k 31.8.2025 profinancován ve výši 1 523 tis. Kč, tj. 67 % (pol. 5331). ZO dne 10.12.2025 usn. č. 26/2025 schválilo navýšení finančního příspěvku v celkové výši 2 281 960,52 Kč z důvodu realizace preventivního programu pro žáky. Příspěvek byl k 31.12.2025 profinancován v plné výši.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku z přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 (dále jen zpráva) byl projednán v ZO dne 28.5.2025 usn. č. 22/2025 bod 4 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně zprávy byl zveřejněn od 9.4. do 15.6.2025. Schválený závěrečný účet včetně zprávy byl zveřejněn od 29.5.2025.

Bankovní výpis

Obec Jestřebí měla zřízeny bankovní účty s následujícími zůstatky dle předložených bankovních výpisů (BV) k 31.12.2025:

účet 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků (ÚSC)

KB č. ú. 8922421/0100	4 740 619,67 Kč (BV 236)
ČSOB č. ú. 217674938/0300	3 187,59 Kč (BV 2025/12)
ČNB č. ú. 94-1819421/0710	3 810 830,44 Kč (BV 37)
ČSOB č. ú. 348094298/0300 spoř. účet	31 436 464,64 Kč (BV 2025/12)
Celkem	39 991 102,34 Kč

Finanční prostředky na bankovních účtech souhlasily se zůstatkem na účtu 231 – Základní běžný účet ÚSC v Rozvaze a ř. 6010, 6030 ve výkazu FIN 2 – 12 M k 31.12.2025, ověřeno inventarizací.

Dne 15.10.2025 usn. č. 25/2025 bod 4 schválilo ZO kompetenci starosty vložit volné finanční prostředky obce na spořicí účty nebo termínované vklady v komerčních bankách a pověřilo ho výběrem vhodného produktu a finančního ústavu.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví za období 8/2025 a 12/2025.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2025 byly kontrole předloženy dokumenty:

- Plán inventur a příkaz k jejímu provedení pro účetní období 1.1.2025 – 31.12.2025 byl zpracován dne 10.12.2025 – předpokládaná doba zahájení inventur: 2.1.2026 a ukončení inventur 28.1.2026, jmenování inventarizační komise, vyhotovení závěrečné inventurní zprávy o provedené inventarizaci do 31.1.2026, podpisové vzory inventarizační komise,
- K proškolení inventarizační komise došlo dne 10.12.2025,
- Stanovení inventarizační komise a vyhlášení inventarizace majetku obce za rok 2025 vzalo ZO na vědomí dne 10.12.2025,
- Inventarizační zpráva ze dne 29.1.2026 – inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v systému GINIS Express. K 31.8.2025 bylo přijato a evidováno 306 faktur (dokladová řada č. 2500x) v objemu 18 886 440,18 Kč, nebyly uhrazeny faktury č. 301 - 306 ve výši 15 557,40 Kč, částka souhlasila se zůstatkem účtu 321 – Dodavatelé v Rozvaze. U každé faktury byla přiložena Průvodka se zaúčtováním a podpisy odpovědných osob. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur ev. č. 227, 228, 233, 234, 236, 268 - 289, 293 (KB BV č. 125, 142, 148, 150, 151, 157). K 31.12.2025 bylo přijato a evidováno 470 faktur v objemu 30 759 621,45 Kč, nebyly uhrazeny faktury č. 450 - 470 ve výši 137 061,99 Kč, ověřeno inventarizací. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur ev. č. 372 - 383, 385 -398 (KB BV 205, 206, 208, 211, 214, 215).

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31.8.2025 vystavila 131 faktur (dokladová řada č. 12500x). K 31.8.2025 nebyly uhrazeny pohledávky ve výši 439 537,68 Kč (neuhrazené faktury č. 116, 117, 119, 121, 126, 127, 129 - 131). K vydaným fakturám za každý měsíc byl přiložen Účetní deník se zaúčtováním jednotlivých faktur. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování vydaných faktur v měsících červenci a srpnu ev. č. 105 - 115, 118, 120, 123 - 125 vč. úhrad (KB BV 138, 141, 143, 145, 148, 152, 155, 156, 162, 163, 168, 173, PPD 725149).

Obec k 31.12.2025 vystavila 187 faktur. Stav neuhrazených pohledávek byl na účtu k 31.12.2025 ve výši 1 110 870,29 Kč, zůstatek tvořily neuhrazené faktury č. 162, 166, 167, 171, 172, 176 - 178, 181 - 187, doloženo inventarizací. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování vydaných faktur v měsících říjnu a listopadu ev. č. 148, 150 - 156, 160, 161, 163, 164 vč. úhrad (KB BV 2, 190, 193, 194, 210, 213, 217, 232, PPD 725191, 725195, 725206).

Odměňování členů zastupitelstva

Počet trvale hlášených obyvatel obce byl k 1.1.2022 celkem 828.

Dne 19.10.2022 se konalo ustavující zasedání ZO, na kterém byly stanoveny výše měsíčních odměn pro neuvolněné zastupitele od 20.10.2022. ZO dne 31.1.2024 usn. č. 11/2024 bod 10 schválilo výši odměn od 1.2.2024: Neuvolněný místostarosta 12 000 Kč, předseda kulturního výboru 3 970 Kč, předseda kulturního a finančního výboru 2 700 Kč, zastupitel, který je členem kulturního výboru 2 700 Kč, zastupitel, který je členem kontrolního a finančního výboru 2 100 Kč, člen zastupitelstva, který není členem výboru 1 600 Kč. ZO dne 5.2.2025 usn. č. 19/2025 bod 9 schválilo výši odměn od 1.3.2025: Neuvolněný místostarosta 13 500 Kč, předseda kulturního výboru 4 225 Kč, předseda kulturního a finančního výboru 3 000 Kč, zastupitel, který je členem kulturního výboru 3 000 Kč, zastupitel, který je členem kontrolního a finančního výboru 2 400 Kč, člen zastupitelstva, který není členem výboru 1 900 Kč

Kontrolou mzdových listů za období 1-12/2025 uvolněného starosty, místostarosty, předsedy kulturního výboru a členů výborů (osobní čísla 154, 157, 218, 241, 295), nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Kontrola byla předložena pokladní kniha vedená v systému GINIS Express, příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (dokladová řada č. 72500x). K 31.8.2025 bylo evidováno celkem 153 pokladních dokladů. Na každý měsíc byl vytištěn opis účetních dat se zaúčtováním pohybů v pokladně. Stav pokladní hotovosti k 31.8.2025 ve výši 19 574 Kč souhlasil na zůstatek účtu 261 – Pokladna v Rozvaze a ř. 6040 výkazu FIN 2 – 12 M. Limit pokladny (30 tis. Kč) nebyl v kontrolovaných měsících červenci a srpnu překročen. Kontrola ověřila pokladní doklady za měsíce červenec a srpen (ev. č. 130 - 153). K 31.12.2025 bylo evidováno celkem 229 pokladních dokladů. Stav pokladní hotovosti k 31.12.2025 byl ve výši 22 368 Kč a souhlasil na zůstatek účtu 261 – Pokladna v Rozvaze a ř. 6040 výkazu FIN 2 – 12 M, ověřeno inventarizací. Limit pokladny (30 tis. Kč) nebyl v kontrolovaných měsících listopadu a prosinci překročen. Kontrola ověřila pokladní doklady za měsíce listopad a prosinec (ev. č. 206 - 228).

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 8/2025 a 12/2025.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31.8.2025 a k 31.12.2025. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 162 095 tis. Kč, po proúčtované korekci činila 130 535 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 150 tis. Kč (Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé), vytvořila opravné položky ke krátkodobým pohledávkám ve výši 17 tis. Kč. Objem krátkodobých závazků ve výši 1 174 tis. Kč nedoznal významných změn oproti minulému období. Nejvyšší objem představovali závazky za zaměstnanci ve výši 254 tis. Kč a výnosy příštích období ve výši 429 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky. V kontrolovaném období došlo k navýšení účtu 021 o 24 931 tis. Kč. Bylo zařazeno multifunkční hřiště (9 902 tis. Kč) a komunikace (14 681 tis. Kč). Dále došlo k navýšení účtu 042 - rekonstrukce komunikace (21 021 tis. Kč).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2025 na 97,85 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 90,75 % bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši

3 464 tis. Kč. Plnění rozpočtu k 31.12.2025 v příjmech a výdajích po konsolidaci (v Kč) bylo následující:

Rekapitulace	Rozpočet	RO po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	31 040 150,00	38 375 274,04	37 549 828,83	97,85
Výdaje	34 040 150,00	45 194 399,22	41 013 659,26	90,75
Financování	3 000 000,00	6 819 125,18	3 463 830,43	xxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly materiálům schváleným v ZO.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 8/2025 a 12/2025, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem 21 122 432,73 Kč

Výnosy celkem 33 844 368,58 Kč

Výsledek hospodaření – zisk ve výši 12 721 935,85 Kč – navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestavenému k 31.12.2025 Obec neprovozuje hospodářskou činnost, ve výkazu nebyla uvedena.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Zřízená PO k 31.12.2024 vykázala výsledek hospodaření – zisk ve výši 309 301,42 Kč. Dne 28.5.2025 ZO usn. č. 22/2025 bod 7 schválilo hospodářský výsledek PO a jeho rozdělení usn. č. 22/2025 bod 6 - částka ve výši 139 661,53 Kč byla převedena do rezervního fondu, částka ve výši 34 000 Kč byla převedena do fondu odměn a částka ve výši 135 639,89 Kč pokryla ztrátu z předchozího roku.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Kontrola byla předložena Změna zřizovací listiny č.j. JEST/1326/11 schválená ZO dne 11.10.2011, usn. č. 11, která je účinná od 1.11.2011, nedílnou součástí je Příloha č. 1 a č. 2 a Dodatek k příloze č. 1 (majetek svěřený PO). PO sdružuje ZŠ, MŠ, školní družinu, školní jídelnu a má povolenou doplňkovou činnost. Dále proběhla změna dodatku č. 1 ke zřizovací listině, schválená ZO dne 7.2.2017, usn. č. 27/2017, kterým se doplňuje článek VI. Vymezení majetkových práv, bodu 6.1. Kontrola byla předložena Změna zřizovací listiny (dále jen ZL) č. j.: JEST/679/21 ze dne 22.6.2021 – změna ZL je platná dnem rozhodnutí ZO, usn. č. 21 ze dne 22.6.2021. Změna ZL je účinná od 22.6.2021. Tímto dnem se ruší platnost změny ZL ze dne 21.10.2011 č. j.: JEST/1326/11. Změna odrážky 3. v článku 6.1. ve ZL: „pořídí a vyřadí movitý majetek vždy jen se souhlasem zřizovatele, přesáhne-li pořizovací cena tohoto majetku 20 000 Kč za celý soubor“. V kontrolovaném období nebyly provedeny žádné změny ZL.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období uzavřela 7 darovacích smluv v celkové výši 97 000 Kč.

Kontrolou byla ověřena darovací smlouva uzavřena mezi obcí (dárce) a F.O. (obdarovaný) dne 22.4.2025 na poskytnutí finančního daru ve výši 30 000 Kč na akci: „Jestřebský hudební festival“. Finanční prostředky odeslány 21.7.2025 (BV KV 138). Smlouva byla schválena ZO dne 11.12.2024 usn. č. 18/2024 bod 11.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2025 uzavřena dne 30.12.2024 mezi obcí (poskytovatel) a TJ Jestřebí – Provodín, o. s., IČO 46750789 (příjemce) na dotaci z rozpočtu obce ve výši 200 000 Kč. Smlouva byla schválena ZO dne 11.12.2024 usn. č. 18/2024 bod 13. Smlouva byla zveřejněna dne 30.12.2024. Přehled o čerpání dotace předloží příjemce do 31.1.2026. Finanční prostředky byly odeslány 8.1.2025 (BV 5). ZO dne 10.12.2025 usn. č. 19 schválilo dodatek č. 1, kde bylo schváleno, že nevyčerpané prostředky

ve výši max 70 tis. Kč za rok 2025 budou převedeny k čerpání v roce 2026 z důvodu plánování vyšších výdajů. Dodatek č. 1 byl uzavřen dne 16.12.2025. Kontrole bylo předloženo vyúčtování ze dne 20.1.2026. Nevyčerpaná částka ve výši 49 091 Kč nebyla vrácena na účet poskytovatele, ale byla ponechána na základě dodatku č. 1 na účtu příjemce.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrole byly předloženy zejména tyto dotace:

pol. 4111 v celkové výši 32 500 Kč

- neinvestiční účelové finanční prostředky na úhradu výdajů vzniklých v roce 2025 obcím Libereckého kraje v souvislosti s přípravou a konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR. Finanční prostředky přijaty dne 8.7.2025 (BV 19). Kontrole bylo předloženo vyúčtování za volby ze dne 20.1.2026. Vratka ve výši 8 120 Kč byla odeslána dne 20.1.2026 (BV 13).

pol. 4112 v celkové výši 841 900 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2025, v kontrolovaném období obec obdržela 841 900 Kč (měsíční platby).

pol. 4113 v celkové výši 34 212,74 Kč

- na základě rozhodnutí SZIF na akci: Ochrana a reprodukce geonofundu lesních dřevin pro rok 2024. Finanční prostředky ve výši 34 212,74 Kč byly přijaty 23.6.2025 (BV 16).

pol. 4116 v celkové výši 1 483 846,70 Kč

- průtoková dotace v oblasti prioritní osy 2 - Vzdělávání, Operačního programu Jan Amos Komenský (šablony II). Finanční prostředky ve výši 862 358,70 Kč byly přijaty dne 25.3.2025 (BV 6). Odeslány na účet PO dne 27.3.2025 (BV 7).

- dotace na základě rozhodnutí na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ve výši 526 259 Kč. Finanční prostředky byly přijaty dne 31.3.2025 (BV 8).

pol. 4122 v celkové výši 176 923 Kč

- účelová dotace OLP/00541/2025 na Program: „podpora hospodaření v lesích“. Finanční prostředky ve výši 170 623 Kč byly přijaty dne 16.6.2025 (BV 14).

- účelová dotace OLP/03680/2025 na Program: „podpora dopravy žáků na veletrh EDUCA EXPO 2025“. Finanční prostředky ve výši 6 300 Kč byly přijaty dne 5.11.2025 (BV 202). Finanční prostředky byly odeslány na účet PO dne 6.11.2025 (BV 203).

pol. 4213 v celkové výši 3 000 000 Kč

- dotace SZIF na akci: „Multifunkční hřiště“ ve výši 3 000 000 Kč. Finanční prostředky byly přijaty dne 6.12.2025 (BV 36).

Smlouvy o dílo

Kontrole byla předložena smlouva o dílo č. 23/2025 uzavřena mezi obcí (objednatel) a Lukášem Luxem, IČO 75193957 (zhotovitel) na akci: „Oprava fasády na budově OÚ“. Celková cena byla stanovena ve výši 52 962,50 Kč včetně DPH. Smlouva byla uzavřena dne 4.9.2025. Realizace díla nebyla uskutečněna.

Dále byla kontrole předložena Smlouva o dílo uzavřena mezi obcí (objednatel) a STRIX inženýring spol. s r.o., IČO 25435396 (zhotovitel) na akci: „Zpracování projektové dokumentace k projektu „Zajištění skalního odřezu - Dlážděná cesta Pavlovice“. Celková

cena byla stanovena ve výši 169 400 Kč včetně DPH. Smlouva byla uzavřena 14.11.2025. V kontrolovaném období nebylo fakturováno.

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

Kontrola bylo předloženo následující:

- Protokol o převzetí stavby č.j. SPU 150951/2025 ze dne 24.4.2025 mezi obcí (přejímající) a Státním pozemkovým úřadem, IČO 01312774 (předávající). Předmětem předání a převzetí byla: „Rekonstrukce polní cesty HC1 - R v k. ú. Pavlovice u Jestřebí“. Celková účetní hodnota stavby činila 14 681 416,05 Kč, celková výše opravek činila 48 938,06 Kč. Doloženo zařazení do majetku (inventurní číslo 3240) ve výši 14 632 477,99 Kč.

- Kupní smlouva uzavřena dne 4.8.2025 mezi obcí (prodávající) a F.O. (kupující) na prodej pozemků p. č. 723/3 o výměře 24 m² a 227/10 o výměře 47 m². Celková kupní cena byla stanovena ve výši 25 773 Kč. Smlouva byla schválena ZO dne 23.4.2025 usn. č. 21/2025 bod 5. Záměr byl zveřejněn od 8.4. do 23.4.2025. Vklad byl proveden 12.9.2025, a to s právními účinky 18.8.2025. Vyřazeno z majetku 18.8.2025. Kupní cena byla uhrazena na účet prodávajícího dne 18.8.2025 (BV 155).

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období roku 2025 uzavírala Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti v nevýznamných částkách (do 15 tis. Kč). Záměr zřídit věcné břemeno byl vždy schválen usnesením zastupitelstva obce.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec na svých webových stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen soubor vnitřních předpisů a směrnic z předchozích let.

Výsledky kontrol založených organizací

Kontrola byla předložena Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole za rok 2024 ze dne 14.5.2025 Základní škola a Mateřská škola Jestřebí zpracovaná společností AOL A, s. r. o., IČO 08250332. Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva ze dne 5.2., 12.3., 23.4., 28.5., 25.6., 17.9., 15.10. a 10.12.2025. Dále byl ověřen zápis a usnesení ZO ze dne 11.12.2024, kde byl mimo jiné schválen rozpočet pro rok 2025.

Schválení účetní závěrky

Dne 28.5.2025 ZO schválilo usnesením č. 22/2025 bod 3 účetní závěrku obce za rok 2024, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Dne 28.5.2025 ZO schválilo usnesením č. 22/2025 bod 5 účetní závěrku PO za rok 2024, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.