



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0040/25/Wer

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Háje nad Jizerou, IČO 00275689, za rok 2025.**

Přezkoumání hospodaření obce Háje nad Jizerou 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 3.11.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 27.4.2026.

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-0040/25/Wer dne 16.9.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 27.4.2026.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Jaroslav Křapka - starosta obce
Hana Kvardová - účetní

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

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 Háje nad Jizerou 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 1,10 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,37 %
- 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 7.5.2026

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.

Starosta obce byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Háje nad Jizerou. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce Ing. Jaroslav Křapka.

Ing. Jaroslav Křapka
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

V rámci přezkoumání byl předložen střednědobý výhled rozpočtu na období 2022–2025 schválený zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) dne 4.11.2021, usnesením číslo (dále jen „usn. č.“) U5/21. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 8.10.2021, schválený dokument od 5.11.2021.

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na období do roku 2027 byl schválen ZO dne 8.12.2023 usn. č. U5/23 bod 4. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 9.11.2023 do 2.1.2024, schválený dokument od 11.12.2023, dosud na el. úřední desce.

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na období do roku 2029 byl schválen ZO dne 18.9.2025 usn. č. U4/25 bod 2. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 1.9.2025 do 20.9.2025, schválený dokument od 19.9.2025, dosud na el. úřední desce.

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen v následujících objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2025	15 850	17 800	1 950
rok 2026	19 230	20 000	770
rok 2027	19 430	20 200	770
rok 2028	19 650	20 500	850
rok 2029	20 000	20 800	800

Pravidla rozpočtového provizoria

ZO schválilo dne 6.12.2024 usn. č. U5/24 bod 2 pravidla rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2025. Výdaje nesmí překročit 1/12 výdajů schváleného rozpočtu roku 2024. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na el. úřední desce od 9.12.2024 do 11.2.2025.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn na el. úřední desce od 22.1.2025 do zveřejnění schváleného rozpočtu. Rozpočet byl navržen jako schodkový v objemu příjmů 16 936 700 Kč, výdajů 19 436 700 Kč a financování 2 500 000 Kč (pol. 8115, finanční rezerva z minulých let). Zůstatek na bankovních účtech k 31.12.2024 v celkové výši 2 573 571,04 Kč (účet 231).

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2025 byl schválen ZO dne 7.2.2025 usn. č. U1/25 bod 2 jako schodkový ve stejném objemu jako v návrhu rozpočtu. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 10.2.2025, dosud na el. úřední desce.

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

Závaznými ukazateli na straně výdajů stanoveny rozpočtové paragrafy.

Rozpočtová opatření

Dne 11.12.2017 pověřilo ZO starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření (dále jen „RO“) v rámci schválení Vnitřní směrnice obce, oddíl III. – Rozpočet a rozpočtové hospodaření.

K 31.12.2025 bylo schváleno a provedeno celkem 5 RO (1 RO schválil starosta obce v souladu s pověřením), RO č. 1–5/2025 schválená v termínu od 24.4.2025 do 16.12.2025, průběžně zveřejněná v termínu od 25.4.2025 do 17.12.2025.

Všechna RO byla chronologicky číslována a zveřejněna v zákonném termínu (dosud na webových stránkách obce). RO schválené starostou obce bylo předloženo na vědomí ZO

na jeho nejbližším zasedání. 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	16 936 700,00	17 991 081,90	1 054 381,90
Výdaje	19 436 700,00	20 941 081,90	1 504 381,90
Financování	2 500 000,00	2 950 000,00	450 000,00

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále jen „Zpráva“) byl projednán ZO dne 19.6.2025 usn. č. U3/25 bod 3 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 14.5.2025 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu, schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 20.6.2025, dosud na el. úřední desce.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec byla zřizovatelem příspěvkové organizace (dále jen „PO“) Krakonošova Základní škola a Mateřská škola Loukov, příspěvková organizace, IČO 70939403 na základě zřizovací listiny ze dne 15.12.2005 a její aktualizace z 11.12.2015 (doplnění názvu organizace). V přezkoumávaném období nedošlo ke změně zřizovací listiny.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené PO byly schváleny v rámci rozpočtu obce na rok 2025 závazné ukazatele ve výši 1 647 000 Kč (§ 3119, příspěvek na provoz). O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 10.2.2025. K 31.12.2025 byl dle výkazu FIN 2–12 M příspěvek profinancován v plné výši (§ 3119, 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 o vedení účetnictví a majetku, část VI. Inventarizace majetku,
- plán inventur na rok 2025 schválený ZO dne 16.12.2025 usn. č. U5/25 bod 7, včetně termínu provedení inventarizace (od 18.12.2025 do 23.1.2026, zpracování inventarizační zprávy do 30.1.2026), zřízení inventarizačních komisí (1 hlavní, 3 dílčí), podpisových vzorů,
- zápis z instruktáže členů inventarizačních komisí ze dne 17.12.2025, doložena podepsaná prezenční listina,
- inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 29.1.2026 včetně příloh, dle zprávy nebyly zjištěny inventarizační rozdíly,
- vlastnická práva k pozemkům a budovám doložena výpisem z katastru nemovitostí prokazujícím stav k 31.12.2025,
- součástí inventarizace byla oblast podrozvahové evidence,
- 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

V rámci přezkoumání byla předložena hlavní kniha – analytická rozvaha sestavená k 31.12.2025.

Účtový rozvrh

Předložen byl 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

ČSOBč. ú. 109324519/0300	AÚ 231 100	BV č. 12, běžný účet	2 616 054,51
ČSOBč. ú. 237424047/0300	AÚ 231 110	BV č. 12, spořicí účet	3 255 151,36
ČNB.....č. ú. 94-312581/0710	AÚ 231 120	BV č. 27	102 443,84
Celkem.....			5 973 649,71

Celkový stav na bankovních účtech dle předložených BV se shodoval se zůstatkem na účtu 231 ve výkaze Rozvaha a na ř. 6010 a 6030 výkazu FIN 2–12 M. Doloženo inventarizací účtu.

účet 244 – Termínované vklady krátkodobé

ČSOBč. ú. 323823538/0300	BV č. 12	1 814 617,07
--------------------------------------	----------------	---------------------

Předložena Smlouva o účtu – termínovaný vklad na dobu určitou ze dne 16.5.2023, doba vkladu 1 měsíc s automatickou prolongací. Založení termínovaného vkladu schválilo ZO dne 19.4.2023 usn. č. U2/23 bod 9. Stav na bankovním účtu se shodoval se zůstatkem na účtu 244 v Rozvaze. Doloženo inventarizací účtu.

Kniha došlých faktur

Předložen byl výpis přijatých faktur ze systému Ginis. K 31.12.2025 bylo přijato celkem 337 faktur v objemu 9 862 tis. Kč, z toho nebyly uhrazeny faktury ev. č. 326–337 v celkovém objemu 120 295,45 Kč (splatné v 1/2026), což souhlasilo se zůstatky na účtu 321 *Dodavatelé* (92 295,45 Kč) a 349 *Závazky k vybr. místním vl. institucím* (28 000 Kč, faktura přijatá za přestupkové řízení, město Semily). Doloženo inventarizací účtů.

Přezkoumány byly přijaté faktury včetně úhrad ev. č. 160, 177, 207, 209–212 (BV ČSOB č. 121, 131, 150, 154, 155, 160), ev. č. 213–220 (BV ČSOB č. 161), ev. č. 221–226 (BV ČSOB č. 164), ev. č. 227–234 (BV ČSOB č. 167, 171, 177, 181, 182), ev. č. 284–291 (BV ČSOB měsíční č. 11), ev. č. 314–325 (BV ČSOB měsíční č. 12, VPD č. 519).

K fakturám byla přiložena „*Průvodka k faktuře*“ a „*Vnitřní účetní doklad*“ s uvedenou kontakcí a podpisy odpovědných osob.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Předložen byl výpis vydaných faktur ze systému Ginis. K 31.12.2025 bylo vystaveno celkem 19 faktur v objemu 381 tis. Kč v číselné řadě 25xxx, z toho nebyla uhrazena faktura ev. č. 19 v hodnotě 1 886,30 Kč, což souhlasilo se zůstatkem na AÚ 311 200. Přezkoumány byly vystavené faktury včetně úhrad ev. č. 2, 7–9, 13 (BV ČSOB č. 43, 82, 104, 157), ev. č. 16–18 (BV ČSOB č. 231, 223, 243). K fakturám byl přiložen „*Vnitřní účetní doklad*“ s uvedenou kontakcí a podpisy odpovědných osob.

Celkový zůstatek na účtu 311 *Odběratelé* byl vykázán ve výši 88 517,30 Kč (předpisy pohledávek za vodné, nájmy obecních bytů a pozemku, pachtovné, pronájem hrobových míst). Doloženo inventarizací účtu.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

K 1.1.2022 bylo k trvalému pobytu v obci hlášeno celkem 668 obyvatel.

Na ustavujícím ZO dne 19.10.2022 byl zvolen uvolněný starosta a neuvolněný místostarosta. Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce včetně neuvolněného místostarosty byly stanoveny a schváleny ZO dne 2.11.2022 s platností od 3.11.2022. Neuvolněný místostarosta 11 000 Kč, předseda výboru 3 200 Kč, člen výboru 2 700 Kč, člena ZO bez dalších funkcí

1 600 Kč. Odměna uvolněného starosty byla stanovena dle § 73 zákona 128/2000 Sb., o obcích.

Kontrole byly předloženy mzdové listy za 1–12/2025 uvolněného starosty (os. č. 1), neuvolněného místostarosty (os. č. 3), předsedů výboru (kontrolní os. č. 98, finanční os. č. 162, pro životní prostředí os. č. 20, školní os. č. 19, sociální os. č. 79), člena ZO a výboru (os. č. 153, 155).

Dne 19.6.2025 vyslovalo ZO usn. č. U3/25 bod 8 souhlas s uzavřením DPP s členkou ZO (os. č. 153) za účelem doručování hlasovacích lístků voličům, vyplaceno jako součást odměny za 9/2025.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena v systému Ginis, příjmové i výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné řadě. Pokladní limit nebyl stanoven. K 31.12.2025 bylo vystaveno celkem 527 pokladních dokladů.

Přezkoumány byly pokladní doklady vystavené v měsíci září ev. č. 351–430, listopadu ev. č. 463–483, prosinci ev. č. 511–527. Měsíčně byl vyhotoven „*Účetní deník*“ s uvedenou účetní kontakcí, přezkoumané pokladní doklady byly opatřeny podpisy odpovědných osob.

Zůstatek pokladní hotovosti ve výši 30 204 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 261 *Pokladna* v Rozvaze a s údajem na ř. 6040 výkazu FIN 2–12 M. Doloženo inventarizací účtu.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Rozvaha

Kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2025. Stálá aktiva byla vykázána v hodnotě 144 805 tis. Kč, po proúčtované korekci 109 970 tis. Kč.

Dlouhodobé pohledávky nebyly vykázány.

Dlouhodobé závazky byly vykázány na účtu 472 *Dl. přijaté zálohy na transfery* ve výši 60 tis. Kč.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkovém objemu 974 tis. Kč (brutto), z toho zejména na účtu na účtu 314 *Kr. poskyt. zálohy* za elektřinu 539 tis. Kč, na účtu 373 *Kr. poskyt. zálohy na transfery* 190 tis. Kč (nevyúčtované poskytnuté dotace), na účtu 348 *Pohledávky za vybr. místn. vlád. institucemi* 110 tis. Kč (předpis nevyúčtované dotace od LK na opravu kapličky), na účtu 311 *Odběratelé* 88,5 tis. Kč.

Obec tvořila opravné položky k účtu 311 ve výši 7,4 tis. Kč a k účtu 315 ve výši 6,4 tis. Kč., evidence pohledávek byla vedena.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkovém objemu 1 386 tis. Kč, z toho zejména na účtu 389 *Dohadné účty pasivní* 741 tis. Kč (dohady na spotřebu elektřiny, poplatky za odběr podzemní vody, dotace), na účtu 331 *Zaměstnanci* 201 tis. Kč, na účtu 384 *Výnosy příštích období* 187 tis. Kč (předpis DPPO za obec), na účtu 321 *Dodavatelé* 92 tis. Kč.

Významné pohyby na majetkových účtech: na účet 021 *Stavby* byl zařazen dokončený majetek v celkové hodnotě 11 431 tis. Kč, z toho zejména nový vodní zdroj (vrtaná studna, 4 140 tis. Kč), technické zhodnocení obecních komunikací (viz kapitola **Smlouvy o dílo**, 3 774 tis. Kč), parkovací boxy (2 383 tis. Kč), autobusové zastávky, venkovní taneční parket a workoutová sestava na hřišti (730 tis. Kč).

Nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrole byla předložena Příloha rozvahy sestavená k 31.12.2025

Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 909 *Ost. majetek* ve výši 4 177 tis. Kč (zejména majetek svěřený k hospodaření zřízené PO). Stavby na položkách staveb a pozemků uvedené v části G. a H. byly vykázány ve stejných hodnotách jako v Rozvaze. Obec nevlastnila lesní

pozemky s lesním porostem o rozloze nad 10 ha (část D.2 a část D.3). 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 104,32 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 82,89 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 1 409 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	16 936 700,00	17 991 081,90	18 768 386,60	104,32
Výdaje	19 436 700,00	20 941 081,90	17 358 979,93	82,89
Financování	2 500 000,00	2 950 000,00	-1 409 406,67	xxx

Objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu. Stanovené závazné ukazatele nebyly překročeny.

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	Hosp. činnost
Náklady celkem	12 696 765,55	0,00
Výnosy celkem	18 492 752,20	0,00
VH běžného úč. období	5 795 986,65	0,00

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 5 796 tis. Kč, souhlasil s výsledkem hospodaření běžného účetního období uvedeným v Rozvaze sestavené k 31.12.2025. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

V přezkoumávaném období obec poskytovala finanční dary v hodnotě do 10 tis. Kč, poskytnutí daru schvalovalo ZO průběžně na svých zasedáních. Vzhledem k nízké vnímané rizikovitosti nebyly tyto smlouvy podrobeny další kontrole.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Předložena byla smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 19.9.2025 mezi obcí (poskytovatel) a Mikroregionem Pojizeří, IČO 69861285 (příjemce), předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace ve výši 150 000 Kč na projekt „Nákup společné techniky pro využití mezi obcemi MR POJIZEŘÍ“. Termín realizace do 30.9.2026, předložení závěrečného vyúčtování nejpozději do 31.12.2026. Poskytnutí dotace schválilo ZO dne 18.9.2025 usn. č. U4/25 bod 6 na základě žádosti o poskytnutí dotace ze dne 21.5.2025. Smlouva byla zveřejněna na webových stránkách obce a el. úřední desce od 23.9.2025. Finanční prostředky zaslány na účet příjemce dne 24.9.2025, BV ČSOB č. 176.

Obec dále poskytovala individuální dotace v hodnotě do 20 tis. Kč, poskytnutí dotací schvalovalo ZO průběžně na svých zasedáních. Vzhledem k nízké vnímané rizikovitosti nebyly tyto smlouvy podrobeny další kontrole.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

K 31.12.2025 obec přijala následující účelové dotace:

pol. 4111, celkem **32 500 Kč**

- účelové neinvestiční prostředky 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. 14, doložení finanční

vypořádání za rok 2025 ze dne 21.1.2026, nevyčerpaná část dotace ve výši 12 431 Kč byla zaslána poskytovateli 23.1.2026, BV ČSOB č. 17,

pol. 4112, celkem **159 700 Kč**

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2025, měsíční platby, přijato v plné výši,

pol. 4116, celkem **731 881,90 Kč**

- neinvestiční transfer od MŠMT pro zřízenou PO v rámci OP Jan Amos Komenský (šablony II), ÚZ 33092, přijato 23.7.2025, BV ČNB č. 15, zasláno zřízené PO 1.8.2025, BV ČNB č. 17 (§ 3119, pol. 5336),

pol. 4122, celkem **120 000 Kč**

- účelová neinvestiční dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/2151/2024 na projekt „2. etapa opravy kapličky Panny Marie se sochou Immaculaty – oprava vnějšího pláště“, financování ex post, doloženo závěrečné vyúčtování ze dne 9.12.2024, přijato 11.2.2025, BV ČSOB č. 28.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl prověřen postup obce při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce na akci „Oprava obecních komunikací 2025“:

- výzva k podání nabídky zveřejněná na úřední desce dne 17.4.2025, přílohou soupis prací, lhůta pro podání nabídek do 5.5.2025 (12:00 hod), jediným hodnotícím kritériem stanovena nejnižší nabídková cena včetně DPH, předpokládaná doba plnění do 30.8.2025,
- prostřednictvím emailu byli dne 17.4.2025 osloveni 3 dodavatelé,
- v termínu byly doručeny 3 nabídky,
- zápis z jednání hodnotící komise ze dne 5.5.2025, nejvýhodnější nabídku dle stanoveného kritéria podala společnost OPRAVY SILNIC s. r. o., IČO 03592561, nabídková cena 3 656 173,75 Kč vč. DPH, součástí zápisu bylo pověření pro starostu obce k uzavření smlouvy s vybraným dodavatelem,
- rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 6.5.2025 bylo zasláno všem zúčastněným,
- s vybraným dodavatelem byla dne 20.5.2025 uzavřena smlouva o dílo, viz **kapitola Smlouvy o dílo**.

Obec měla zpracovaný „Postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu dle zákona č. 134/2016 Sb.“ (součást Vnitřní směrnice o vedení účetnictví a majetku obce Háje nad Jizerou, oddíl XII). Výše uvedený postup byl v souladu s ustanovením vnitřní směrnice.

Smlouvy o dílo

Ke kontrole byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 20.5.2025 mezi obcí (objednatel) a společností OPRAVY SILNIC s. r. o., IČO 03592561 (zhotovitel) na zhotovení díla „Oprava obecních komunikací 2025“ za dohodnutou smluvní cenu 3 656 173,75 Kč vč. DPH (3 021 631,20 Kč bez DPH). Přílohou smlouvy byl položkový rozpočet. Předpokládané dokončení stavby do 31.8.2025. Doložen předávací protokol dokončené stavby ze dne 20.8.2025. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 21.5.2025.

Finanční plnění: faktury přijaté ev. č. 160 (479 542,72 Kč), 177 (633 382,24 Kč), 207 (2 543 248,79 Kč), úhrady 10.7., 25.7., 27.8.2025, BV ČSOB č. 121, 131, 150. Celkem uhrazeno 3 656 173,75 Kč. Zařazeno do majetku obce k 31.8.2025 (úč. doklad č. 30007), přeúčtováno z účtu 042 na vrub účtu 021 *Stavby*.

Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele 2.9.2025.

Profil zadavatele:

<https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=oprava-obecnich-komunikaci-2025>

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec zveřejňovala v souladu s § 39, odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů záměry převodu, prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním např.:

- záměr propachtovat obecní pozemek p. p. č. 2431 o výměře 1 040 m² zveřejněn na úřední desce od 23.5. do 20.6.2025, ZO schválilo propachtování pozemku dne 19.6.2025 usn. č. U3/25, pachtovné 340 Kč/rok, vzhledem k nízké vnímané rizikovosti nebyla smlouva podrobena další kontrole,
- záměr směny části obecního pozemku p. č. 342/9 o výměře 321 m² za část sousedního pozemku p. č. 342/7 o stejné výměře zveřejněn na úřední desce od 23.5.2025 do 20.6.2025, ZO schválilo směnu pozemku dne 19.6.2025 usn. č. U3/25 (viz kapitola **Smlouvy o převodu majetku**).

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

Směnná smlouva uzavřená dne 22.10.2025 mezi obcí („strana 1“) a 2 fyzickými osobami („strana 2“), předmětem smlouvy byla bezúplatná směna části pozemku p. č. 342/9 o výměře 321 m² (trvalý travní porost) za část pozemku p. č. 342/7 o stejné výměře. Záměr směny pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 23.5.2025 do 20.6.2025, směnu schválilo ZO dne 19.6.2025 usn. č. U3/25. Dle doloženého vyrozumění z k. n. byl zápis proveden 27.11.2025 s právními účinky k 23.10.2025. Směněné pozemky byly vyřazeny/zařazeny na AÚ 031 0300 k 23.10.2025 úč. dokladem č. 30010.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v přezkoumávaném období neuzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene.

Vnitřní předpisy a směrnice

Obec ke svému hospodaření vydala soubor vnitřních předpisů a směrnic "Vnitřní směrnice o vedení účetnictví a majetku obce Háje nad Jizerou". V přezkoumávaném období bylo aktualizováno:

- Vnitřní směrnice o vedení účetnictví a majetku obce, schváleno ZO dne 24.4.2025 usn. č. U2/25 bod 10, úprava limitů v části XII. „Postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu“.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Předložen byl protokol o provedené veřejnosprávní kontrole zřízené PO ze dne 15.10.2025, kontrolu provedl Karel Pítro – kontrolor, IČO 86689169. Předmětem kontroly bylo výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2024, zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku, soulad hospodářských operací s právními předpisy. Dle protokolu nebyly shledány významné nedostatky.

Výsledky externích kontrol

VZP ČR, kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce za období 2/2020 do 8/2025, protokol o kontrole č. j. VZP-25-06698981-U8E2, bez zjištěných nedostatků.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K 31.12.2025 proběhlo 5 zasedání ZO v období od 7.2. do 16.12.2025. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení, které byly zároveň veřejně dostupné na webových stránkách

obce. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání dne 6.12.2024 (pravidla rozpočtového provizoria do schválení rozpočtu na rok 2025).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2024 schválilo ZO dne 19.6.2025 usn. č. U3/25 bod 2, doložen protokol o schválení účetní závěrky.

Účetní závěrku zřízené PO k 31.12.2024 schválilo ZO dne 24.4.2025 usn. č. U2/25 bod 5, doložen protokol o schválení účetní závěrky. Výsledek hospodaření za rok 2024, ztráta ve výši 42 355,02 Kč, byla z rozhodnutí ZO usn. č. U2/25 bod 6 vypořádána z rezervního fondu PO.