



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0066/25/Wer

## ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Janův Důl, IČO 00831395, za rok 2025.

Přezkoumání hospodaření obce Janův 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 přezkoumávání 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 10.11.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu 16.3.2026.

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-0066/25/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 16.3.2026.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Bc. Jan Mašek - starosta obce  
Marie Valášková - účetní

T +420 485 226 462 E [jiri.werner@kraj-lbc.cz](mailto: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 právními 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 právnických 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 Janův Důl 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 ..... 7,64 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,41 %
- 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 7.4.2026

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 Janův Důl. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce Bc. Jan Mašek.

Bc. Jan Mašek  
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 rozpočtu na období do roku 2025 byl schválen zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) dne 19.12.2022. Návrh rozpočtového výhledu byl zveřejněn od 1.12.2022 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled od 17.1.2023.

Navazující střednědobý výhled rozpočtu na období do roku 2027 byl schválen ZO dne 4.12.2023. Návrh rozpočtového výhledu byl zveřejněn od 15.11.2023 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled od 29.12.2023 (dosud na el. úřední desce).

Navazující střednědobý výhled rozpočtu na období do roku 2028 byl schválen ZO dne 8.12.2025 usn. č. 195. Návrh rozpočtového výhledu byl zveřejněn od 18.11.2025 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled od 7.1.2026 (dosud na el. úřední desce).

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen v následujících objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2025	3 551	3 551	0
rok 2026	3 551	3 551	0
rok 2027	4 033	4 033	0
rok 2028	4 033	4 033	0

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn od 13.11.2024 do zveřejnění schváleného rozpočtu. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný shodně na straně příjmů a výdajů v objemu 3 731 900 Kč.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2025 byl schválen ZO dne 29.11.2024 usn. č. 132 jako vyrovnaný ve stejném objemu jako v návrhu rozpočtu. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 5.12.2024 (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 byly stanoveny rozpočtové paragrafy.

### **Rozpočtová opatření**

Starosta obce byl ZO dne 24.10.2022 usn. č. 10 pověřen k provádění rozpočtových opatření (dále jen „RO“) do výše 50 tis. Kč v průběhu celého volebního období.

K 31.12.2025 bylo schváleno a provedeno celkem 7 RO. RO č. 1–7/2025 schválená v termínu od 24.3. do 30.12.2025, průběžně zveřejněná v termínu od 22.4.2025 do 28.1.2026, z toho RO 1, 7/2025 schválená starostou obce, předložena na vědomí ZO dne 15.9.2025 a 9.2.2026.

Všechna RO byla chronologicky číslována a zveřejněna v zákonném termínu (dosud na el. úřední desce obce). Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1–7/2025 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	3 731 900,00	5 326 348,00	1 594 448,00
Výdaje	3 731 900,00	6 132 571,00	2 400 671,00
Financování	0,00	806 223,00	806 223,00

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku z přezkoumání hospodaření (dále jen „Zpráva“) byl projednán ZO dne 9.6.2025 usn. č. 173 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 2.5.2025 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu, schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 7.7.2025 (dosud na el. úřední desce).

### **Účtový rozvrh**

Předložen byl účtový rozvrh využívaný v přezkoumávaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami územního celku.

### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena hlavní kniha – obratová předvaha sestavená k 31.12.2025.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

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

- směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Janův Důl s účinností od 28.11.2011,
- plán inventur na rok 2025 vydaný starostou obce, schválený ZO dne 8.12.2025 usn. č. 193, jmenování 4členné inventarizační komise, seznam inventurních soupisů a položek, termín provedení inventarizace od 20.12.2025 do 10.2.2026,
- záznam o proškolení členů inventarizační komise provedené dne 26.11.2025, doloženo podpisy členů inventarizační komise,
- inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 9.2.2026, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly,
- vlastnická práva k pozemkům a budovám doložena výpisem z katastru nemovitostí,
- inventurní soupisy včetně podkladů, stavy majetku k 31.12.2025 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny nedostatky.

### **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. 984858359/0800..... BV č. 12 .....	(AÚ 231 0010).....	1 564 322,32
ČSOB.....č. ú. 109542436/0300..... BV č. 12.....	(AÚ 231 0011).....	2 103 265,79
ČNB.....č. ú. 94-2714461/0710 .....	BV č. 26..... (AÚ 231 0012).....	155 152,72
<b>Celkem.....</b>		<b>3 822 740,83</b>

#### účet 241 – Běžný účet (Hospodářská činnost)

ČSOB.....č. ú. 169549330/0300..... BV č. 12 .....		<b>118 922,56</b>
---	--	-------------------

Uvedené zůstatky bankovních účtů byly shodně uvedeny v Rozvaze a ve výkazu FIN 2–12 M (ř. 6010 = účet 231), doloženo inventarizací účtů.

### **Kniha došlých faktur**

#### Hlavní činnost (AÚ 321 0001 neinvestiční, AÚ 321 0100 investiční)

Kniha došlých faktur byla vedena v systému Gordic. K 31.12.2025 bylo přijato 194 faktur v celkovém objemu 3 527,5 tis. Kč, z toho nebylo uhrazeno 10 faktur splatných v 1–2/2026 v objemu 35 tis. Kč, což souhlasilo se zůstatkem na účtu 321 *Dodavatelé* v Rozvaze.

Kontrolou byly ověřeny přijaté faktury vč. úhrad ev. č. 91–105 (BV ČSOB č. 7), 113–117 (BV ČSOB č. 8), 119–127, 129, 133 (BV ČSOB č. 9, VPD č. 147), 170–178, 180–184 (BV ČSOB č. 12). Nebyly zjištěny nedostatky.

### Hospodářská činnost (AÚ 321 0003)

Kniha došlých faktur byla vedena v systému Gordic. K 31.12.2025 bylo přijato 22 faktur v celkovém objemu 118 654,64 Kč, veškeré faktury byly uhrazeny, zůstatek na AÚ 321 0003 vykázán v nulové výši.

Celkový souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2025 evidovaných na účtu 321 *Dodavatelé* v Rozvaze byl vykázán ve výši 35 150,22 Kč, doloženo inventarizací účtu. K fakturám byla doložena *Průvodka k účetnímu dokladu* s uvedenou účetní kontakcí a podpisy odpovědných osob.

### **Kniha odeslaných faktur**

#### Hlavní činnost (AÚ 311 0001)

Kniha odeslaných faktur byla vedena v systému Gordic. K 31.12.2025 bylo vystaveno 9 faktur v číselné řadě 2025xx v objemu 162 562,98 Kč, z toho nebyla uhrazena faktura ev. č. 9 v hodnotě 3 741,33 Kč, což souhlasilo se zůstatkem na AÚ 311 0001. Kontrolou byly ověřeny odeslané faktury vč. úhrad ev. č. 1–3 (BV ČSOB č. 2), ev. č. 7, 8 (BV ČSOB č. 11, 12), nebyly zjištěny nedostatky.

#### Hospodářská činnost (AÚ 311 0003)

Kniha odeslaných faktur byla vedena v systému Gordic. K 31.12.2025 bylo vystaveno 6 faktur v číselné řadě 92025xx v objemu 11 tis. Kč, z toho nebyla uhrazena faktura ev. č. 6 v objemu 3 325 Kč, zůstatek na AÚ 311 0003 vykázán v celkové výši 58 655 Kč (předpis pohledávek za odběr pitné vody). Kontrolou byly ověřeny odeslané faktury vč. úhrad ev. č. 2, 3, 5 (BV ČSOB č. 7, 9), nebyly zjištěny nedostatky.

Celkový souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2025 evidovaných na účtu 311 *Odběratelé* v Rozvaze byl vykázán ve výši 62 396,33 Kč, doloženo inventarizací účtu.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

K 1.1.2022 bylo k trvalému pobytu v obci hlášeno celkem 169 obyvatel.

Na ustavujícím zasedání ZO dne 24.10.2022 byl zvolen do funkce neuvolněný starosta a místostarosta, dále byly stanoveny výše měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva (starosta 12 888 Kč, místostarosta 10 800 Kč, člen zastupitelstva 600 Kč, předseda výboru 1 200 Kč). Odměna neuvolněného starosty byla vyplácena v minimální výši dle platné legislativy, tj. 16 328 Kč pro rok 2025.

Kontrolou byly ověřeny výše vyplacených odměn za 1/2025 a 9–12/2025 dle mzdových listů u neuvolněného starosty (os. č. 20), neuvolněného místostarosty (os. č. 2), předsedy kontrolního výboru (os. č. 48), člena ZO (os. č. 64). Nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Obec měla zřízeny 2 pokladny, pro hlavní činnost a pro hospodářskou činnost. Doklady v pokladnách byly vedeny v jedné číselné řadě. Pokladní limity nebyly stanoveny, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena dne 28.2.2013 s účetní obce.

#### Hlavní činnost (AÚ 261 0300)

K 31.12.2025 bylo vystaveno celkem 200 pokladních dokladů. Zůstatek hotovosti dle pokladního deníku ve výši 8 236 Kč souhlasil se zůstatkem na AÚ 261 0300 a s údajem na ř. 6040 výkazu FIN 2–12M. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady ev. č. 118–150, 176–200. Nebyly zjištěny nedostatky.

#### Hospodářská činnost (AÚ 261 0090)

K 31.12.2025 bylo vystaveno celkem 37 pokladních dokladů. Zůstatek hotovosti dle pokladního deníku ve výši 8 651 Kč souhlasil se zůstatkem na AÚ 261 0090. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady ev. č. 16–29, 32–37. Nebyly zjištěny nedostatky.

Celkový zůstatek obou pokladen ve výši 16 887 Kč souhlasil se zůstatkem na SÚ 261 *Pokladna* v Rozvaze, doloženo inventarizací účtu.

## Rozvaha

V rámci přezkoumání byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2025. Stálá aktiva byla vykázána v hodnotě 54 658 tis. Kč, po proúčtované korekci 42 249,5 tis. Kč.

Dlouhodobé pohledávky nebyly vykázány.

Dlouhodobé závazky byly vykázány v celkovém objemu 992 tis. Kč, z toho zejména na účtu 472 *Dl. přijaté zálohy na transfery* 979 tis. Kč, na účtu 455 *Dl. přijaté zálohy* 12 tis. Kč.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkovém objemu 2 054 tis. Kč (brutto), z toho zejména na účtu 388 *Dohadné účty aktivní* 1 494 tis. Kč, na účtu 319 *Pohl. z přerozdělovaných daní* 169,5 tis. Kč, na účtu 314 *Kr. poskytnuté zálohy* 144 tis. Kč, na účtu 377 *Ost. kr. pohledávky* 120 tis. Kč. Obec tvořila opravné položky k účtu 311 a 315 v celkové výši 19 tis. Kč. Evidence pohledávek byla vedena.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkovém objemu 479 tis. Kč, zejména na účtu 341 *Daň z příjmů* 169,5 tis. Kč (= účet 319), na účtu 389 *Dohadné účty pasivní* 166 tis. Kč, na účtu 331 *Zaměstnanci* 63 tis. Kč.

Významné pohyby na majetkových účtech: na účet 021 *Stavby* byl zařazen majetek v celkové hodnotě 2 827 tis. Kč, z toho zejména dokončené parkoviště u obecního úřadu, plocha pro separaci odpadů včetně oplocení, přístřešek pro tříděný odpad.

Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

## Příloha rozvahy

V rámci přezkoumání byla předložena Příloha sestavená k 31.12.2025.

Podrozvahová evidence byla vedena zejména na účtu 909 *Ostatní majetek* 17 380,5 mil. Kč (převážně ocenění lesních pozemků o rozloze 300 tis. m<sup>2</sup> část D.), na účtu 915 *Ost. kr. podmíněné pohledávky z transferů* 545,5 tis. Kč, na účtu 994 *Ost. dlouhod. podm. pasiva* 478,5 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 fond (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 98,65 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 87,29 % bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši 98 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	3 731 900,00	5 326 348,00	5 254 640,45	98,65
Výdaje	3 731 900,00	6 132 571,00	5 352 930,84	87,29
Financování	0,00	806 223,00	98 290,39	xxx

Objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu. Stanovené závazné ukazatele výdajů na úrovni rozpočtových paragrafů 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	Celkem
Náklady celkem	3 490 899,20	393 165,64	3 884 064,84
Výnosy celkem	5 219 368,88	331 422,71	5 550 791,59
VH běžného úč. období	1 728 469,68	-61 742,93	<b>1 666 726,75</b>

Celkový výsledek hospodaření, zisk ve výši 1 668 tis. Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného v Rozvaze sestavené k 31.12.2025.

Obec provozovala hospodářskou činnost, k níž měla vydané živnostenské oprávnění ze dne 9.4.1998 na dobu neurčitou v oboru „Provozování vodovodů a kanalizací a úprava a rozvod vody“, ověřeno v Registru živnostenského podnikání.

Účetnictví hospodářské činnosti bylo odděleno od účetnictví hlavní činnosti analyticky. Pro hospodářskou činnost měla obec zřízen zvláštní bankovní účet č. 169549330/0300 (účet 241 *Běžný účet* výkazu Rozvaha).

### **Darovací smlouvy**

V přezkoumávaném obci poskytovala finanční dary na základě schválení ZO do výše 10 tis. Kč v jednotlivém případě. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti nebyly tyto smlouvy podrobeny další kontrole.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

V přezkoumávaném období obec neposkytovala dotace ze svého rozpočtu.

### **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. 15, doloženo finanční vypořádání ze dne 9.2.2026, nevyčerpaná část dotace ve výši 18 210,60 Kč byla zaslána poskytovateli 10.2.2026 (ČS, výpis transakcí na účtu),

pol. 4112, celkem **71 800 Kč**

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

pol. 4116, celkem **12 000 Kč**

- neinvestiční transfer prostřednictvím LK dle rozhodnutí ze dne 5.3.2025 na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů, ÚZ 29014, přijato 2.4.2025, BV ČNB č. 8,

pol. 4222, celkem **560 000 Kč**

- účelová investiční dotace z rozpočtu LK dle smlouvy č. OLP/4012/2024 na projekt „Úprava a obnova veřejných prostranství v Janově Dole“, záloha 90 % ve výši 180 000 Kč, přijato 24.1.2025 (ČS výpis z historie transakcí), doplatek ve výši 20 000 Kč přijat dne 17.12.2025 (ČS výpis z historie transakcí). Doloženo závěrečné vyúčtování ze dne 18.11.2025, dotace byla vyčerpana v plné výši,
- účelová dotace z Dotačního fondu LK dle smlouvy č. OLP/03343/2025 na projekt „Zpevněná a manipulační plocha pro separaci odpadů Janův Důl a Parkoviště u obecního úřadu v obci Janův Důl“ v maximální výši 400 tis. Kč, záloha 90 % ve výši 360 000 Kč přijata dne 12.11.2025, BV ČS č. 11. Doloženo závěrečné vyúčtování ze dne 22.12.2025, dotace byla vyčerpana v plné výši.

### **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 prodeje pozemku p. p. č. 192/4, 1035/1, 1035/2, 16/1, k 31.12.2025 nebyl žádný prodej uskutečněn).

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

V přezkoumávaném období obec neuzavřela smlouvu o převodu majetku. Na základě usn. ZO č. 177 ze dne 9.6.2025 obec prodala nevyužívaný sekací traktůrek v prodejní ceně 25 000 Kč. Na základě vystavené faktury ev. č. 5 kupující uhradil kupní cenu dne 3.7.2025, PPD č. 111. Vyřazeno z majetku obce k 3.7.2025 vnitřním úč. dokladem č. 225055.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

V přezkoumávaném období obec uzavřela 1 smlouvu o zřízení věcného břemene se společností ČEZ Distribuce, a. s., jednorázová úplata ve výši 2 tis. Kč (obec jako „povinná“). Uzavření smlouvy schválilo ZO dne 8.12.2025 usn. č. 196. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti nebyla smlouva podrobena další kontrole.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V přezkoumávaném období obec nerealizovala veřejnou zakázku ve významné částce. Na základě cenového marketingu byl vybrán dodavatel na zhotovení projektové dokumentace v rámci akce „Úpravy centrálních prostor v obci Janův Důl“, výběr dodavatele (Mgr. Andrea Hilpertová, IČO 72472804) a uzavření smlouvy o dílo schválilo ZO dne 24.3.2025 usn. č. 153. Cena díla stanovena ve výši 201 600 Kč, vzhledem k výši ceny díla nepodléhala smlouva povinnosti zveřejnění.

Obec neměla zpracovanou směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

### **Smlouvy o dílo**

Smlouva o dílo uzavřená dne 2.12.2024 mezi obcí (objednatel) a společností ASANO, spol. s r. o., IČO 25017381 (zhotovitel). Předmětem smlouvy bylo zhotovení stavební práce na akci „Zpevněná a manipulační plocha pro separaci odpadů Janův Důl a parkoviště u obecního úřadu v obci Janův Důl“. Smluvní cena díla ve výši 2 125 418,95 Kč vč. DPH (1 756 544,59 Kč bez DPH). Přílohou smlouvy byl položkový rozpočet. Termín dokončení do 30.11.2025. Uzavření smlouvy schválilo ZO dne 29.11.2024 usn. č. 136. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele 9.12.2024. Dne 15.4.2025 byl uzavřen dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, cena díla byla navýšena o 31 768,95 Kč bez DPH (celkem 1 788 313,54 Kč bez DPH, 2 163 859,38 Kč vč. DPH), doložen změnový list. Uzavření dodatku schválilo ZO dne 24.3.2025 usn. č. 154. Doložen předávací protokol provedených prací ze dne 30.4.2025. Dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele 28.4.2025.

Finanční plnění: faktura přijatá ev. č. 34 (345 726 Kč vč. DPH), ev. č. 51 (1 191 969 Kč vč. DPH), ev. č. 69 (626 164 Kč vč. DPH), uhrazené 4.4., 16.4., 22.5.2025 (BV ČS č. 4, 5, celkem 2 163 859 Kč vč. DPH, skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele.

Profil zadavatele:

<https://www.vhodne->

[uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=92172](https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=92172)

### **Výsledky externích kontrol**

VZP ČR, protokol o kontrole č. j. VZP-25-07286026-L8CB ze dne 24.10.2025, kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce, bez zjištěných nedostatků.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

### **Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

V přezkoumávaném období se uskutečnilo 7 zasedání ZO v termínech od 10.2. do 8.12.2025. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení, výpisy usnesení byly veřejně dostupné na webových stránkách obce. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání dne 29.11.2024 (schválení rozpočtu na rok 2025).

### **Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrku obce k 31.12.2024 schválilo ZO dne 9.6.2025 usn. č. 172, doložen protokol o schválení účetní závěrky. Hospodářský výsledek ve výši 1 659 430,85 Kč byl převeden na účet 432 úč. dokladem č. 25051.