



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0068/25/Wer

## ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jeřmanice, IČO 46744959, za rok 2025.

Přezkoumání hospodaření obce Jeřmanice 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 24.11.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 16.2.2026.

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-0068/25/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 16.2.2026.

**Při přezkoumání byly přítomny:** Mgr. Helena Fiebigerová - starostka obce  
Iva Kaprálková - účetní

T +420 485 226 462 E [jjiri.werner@kraj-lbc.cz](mailto:jjiri.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 Jeřmanice 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 ..... 2,97 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,62 %
- 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 19.2.2026

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 Jeřmanice. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím seznámení a projednání převzala starostka obce Mgr. Helena Fiebigerová.

Mgr. Helena Fiebigerová  
starostka obce

.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2021–2025 byl zveřejněn od 1.6.2020. Dokument byl schválen zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) dne 24.6.2020 usnesením číslo (dále jen „usn. č.“) 4/2020 bod 3, zveřejněn od 25.6.2020, dosud na el. úřední desce na webových stránkách obce.

Návrh navazujícího střednědobého výhledu rozpočtu na období 2026–2027 byl zveřejněn od 3.12.2024. Dokument byl schválen ZO dne 18.12.2024 usn. č. 6/2024 bod 8, zveřejněn od 19.12.2024, dosud na el. úřední desce na webových stránkách obce.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2025	15 724	15 724	0
rok 2026	18 660	18 660	0
rok 2027	20 760	20 760	0

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn od 3.12.2024 do zveřejnění schváleného rozpočtu. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný shodně na straně příjmů a výdajů v objemu 21 504 100 Kč.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2025 byl schválen ZO dne 18.12.2024 usn. č. 6/2024 bod 7 jako vyrovnaný ve stejném objemu jako v návrhu rozpočtu. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 19.12.2024, dosud na el. úřední desce 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**

ZO stanovilo dne 31.10.2022 usn. č. 9/2022 kompetenci starostky k provádění rozpočtových opatření (dále jen „RO“) v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu do konce volebního období. K 31.12.2025 bylo schváleno celkem 7 RO:

- RO č. 1–3, 5–7 schválená ZO v termínu od 22.1.2025 do 17.12.2025, postupně zveřejněná v termínu od 23.1.2025 do 18.12.2025,
- RO č. 4 schválené starostkou obce dne 29.7.2025, zveřejněné od 26.8.2025, ZO vzalo RO č. 4 na vědomí dne 24.9.2025.

Všechna RO byla chronologicky číslována a zveřejněna v zákonném termínu (dosud na webových stránkách obce). Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1–7 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	21 504 100,00	22 900 000,00	1 395 900,00
Výdaje	21 504 100,00	22 900 000,00	1 395 900,00
Financování	0,00	0,00	0,00

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku z přezkoumání hospodaření (dále jen „Zpráva“) byl projednán ZO dne 9.4.2025 usn. č. 2/2025 bod 1 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 11.3.2025 do zveřejnění schváleného

závěrečného účtu, schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 11.4.2025 (dosud na el. úřední desce obce).

### **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. 986771329/0800.....AÚ 231 110.....BV č. 12 .....	199 979,35	
ČNB.....č. ú. 94-2810461/0710 .....	AÚ 231 120.....BV č. 49 .....	3 451 470,73
KB.....č. ú. 24825461/0100.....AÚ 231 100.....BV č. 236 .....	3 712 880,68	
KB.....č. ú. 107-9232130227/0100 .....	AÚ 231 130.....BV č. 8, spořicí účet.....	13 448,81
<b>Celkem.....</b>	<b>7 377 779,57</b>	

#### účet 244 – Termínované vklady krátkodobé

ČS*.....č. ú. 6464879399/0800 .....	AÚ 244 110.....BV č. 5 .....	9 500 000,00
ČNB**.....č. ú. 588-900134461/0710.....AÚ 244 120.....ozn. o zůstatku .....	12 000 000,00	
<b>Celkem.....</b>	<b>21 500 000,00</b>	

\* Termínovaný vklad s automatickou prolongací.

\*\* Založení termínovaného vkladu na 12 měsíců schválilo ZO usn. č. 1/2025 bod 3 dne 22.1.2025.

Zůstatky výše uvedených bankovních účtů byly shodné se zůstatkem na účtu 231 v Rozvaze a s údajem na ř. 6010 a 6030 výkazu FIN 2–12 M. Stav prostředků na termínovaných vkladech souhlasil se zůstatkem na účtu 244 v Rozvaze, doloženo inventarizací účtů.

### **Hlavní kniha**

Předložena byla Hlavní kniha – analytická rozvaha za období 1–12/2025.

### **Účtový rozvrh**

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

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

K zajištění inventarizace majetku a závazku v roce 2025 bylo v rámci přezkoumání předloženo:

- vnitřní směrnice č. 3/2011 Norma o inventarizaci s účinností od 1.12.2011,
- plán inventur na rok 2025 vydaný starostkou obce dne 3.12.2025, termín provedení inventur od 22.12.2025 do 30.1.2026, vyhotovení inventarizační zprávy do 30.1.2026, včetně zřízení 5členné inventarizační komise, doloženy podpisové vzory,
- proškolení členů komise bylo zajištěno dne 22.12.2025 a doloženo podepsanou prezenční listinou,
- inventarizační zpráva byla zpracována dne 26.1.2026, nebyly zjištěny inventurní rozdíly, podepsáno členy inventarizační komise,
- doloženo vlastnictví akcií Severočeské vodárenské společnosti, a.s., evidováno na účtu 069 *Ostatní dlouhodobý finanční majetek*, 1 147 ks akcií v účetní hodnotě 1 147 tis. Kč, doložen vlastnický podíl 27 % ve společnosti Vsesportovní areál OBŘÍ SUD JAVORNÍK s. r. o., IČO 25119109 úplným výpisem z obchodního rejstříku, evidováno na účtu 062 *Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem* ve výši 3 392 tis. Kč,
- doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 *Stavby* a 031 *Pozemky* bylo zajištěno výpisem z katastru nemovitostí,
- 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.

### **Kniha došlých faktur**

Předložen byl výpis přijatých faktur ze systému Ginis. K 31.12.2025 bylo přijato celkem 377 faktur (čís. řada 1–377) v celkovém objemu 9 656 tis. Kč, z toho nebyly uhrazeny faktury ev. č. 366–370, 372–377 splatné v 1–2/2026 v celkovém objemu 533 tis. Kč, což souhlasilo se zůstatkem na účtu 321 *Dodavatelé* v Rozvaze, doloženo inventarizací účtu.

Přezkoumány byly přijaté faktury včetně zaúčtování a úhrad ev. č. 274–281 (BV KB č. 176, 177, 179), ev. č. 282–300 (BV KB č. 182, 173, 179, 182, 183, 190, 186, 187, ČNB č. 41, VPD č. 176), ev. č. 344–356 (BV KB č. 224–226, 228). U každé faktury byla přiložena *Průvodka* s podpisy odpovědných osob a účetní kontakci. Nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Předložen byl výpis vydaných faktur ze systému Ginis. K 31.12.2025 bylo vystaveno 35 faktur (čís. řada 2025xxx) v objemu 447 tis. Kč, z toho nebyly uhrazeny faktury ev. č. 32–35 splatné v 1/2026 v celkové výši 17 tis. Kč (AÚ 311 000), zůstatek na SÚ 311 *Odběratelé* byl dále tvořen předpisem vyúčtování za služby v obecních bytech 24,5 tis. Kč (AÚ 311 032), předpisem nájemného za užívání prostor sloužících k poskytování telekomunikačních služeb ve výši 5 885,05 Kč (AÚ 311 060), celkem 47 719,55 Kč, doloženo inventarizací účtu.

Přezkoumány byly vystavené faktury včetně úhrad a zaúčtování ev. č. 10–15 (BV KB č. 104, 110, 111, 115, 120, 135), ev. č. 17–23 (BV KB č. 146, 152, 155, 158, 173, 193), ev. č. 28–30 (BV KB č. 223, 225, 229). U každé faktury byla přiložena *Průvodka* s podpisy odpovědných osob a účetní kontakci. Nebyly zjištěny nedostatky.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

K 1.1.2022 bylo k trvalému pobytu v obci hlášeno celkem 573 obyvatel.

Na ustavujícím jednání ZO dne 19.10.2022 byla do funkce zvolena uvolněná starostka a neuvolněná místostarostka, dále ZO stanovilo vyšší odměn neuvolněných členů ZO s účinností od 1.11.2022.

Dne 18.12.2023 schválilo ZO usn. č. 7/2023 bod 6 novou výši odměn neuvolněných členů ZO s účinností od 1.1.2024: místostarostka 10 000 Kč, předseda výboru 2 500 Kč, člen výboru 2 300 Kč, člen ZO bez dalších funkcí 1 733 Kč, člen výboru, který není zastupitelem 1 000 Kč. Výše odměny uvolněné starostky byla stanovena dle § 73 odst. 1 zákona 128/2000 Sb., o obcích.

Na základě předložených mzdových listů byly ověřeny výše vyplacených odměn za 1–12/2025 u uvolněné starostky (os. č. 1), neuvolněné místostarostky (os. č. 40), předsedy finančního a kulturního výboru (os. č. 28, 73), člena ZO a člena výboru (os. č. 39), člena ZO bez dalších funkcí (os. č. 83), člena výboru – nečlena ZO (os. č. 86). Nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha byla vedena v programu Ginis, příjmové a výdajové pokladní doklady byly evidovány v jedné číselné řadě. K 31.12.2025 bylo vystaveno celkem 257 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti byl vykázán ve výši 19 422 Kč, což souhlasilo se zůstatkem na účtu 261 *Pokladna* v Rozvaze a s údajem na ř. 6040 výkazu FIN 2–12M, doloženo inventarizací účtu.

Přezkoumány byly pokladní doklady vystavené v měsíci září a říjnu ev. č. 158–196, prosinci ev. č. 215–257. Doklady byly tištěny z programu v PC a obsahovaly podpisy odpovědných osob. Nebyly zjištěny nedostatky.

### **Rozvaha**

V rámci přezkoumání byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2025. Stálá aktiva byla vykázána v hodnotě 115 360 tis. Kč, po průčtované korekci 89 081 tis. Kč.

Dlouhodobé pohledávky byly vykázány v celkovém objemu 3 559,5 tis. Kč, z toho na účtu 462 *Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlouhodobé* 3 500 tis. Kč, na účtu 469 *Ost. dl. pohledávky* 60 tis. Kč (zákonný úrok z prodlení). K dlouhodobým pohledávkám byly tvořeny opravné položky ve 100% výši, jedná se o pohledávky za společností Všesportovní areál OBŘÍ SUD JAVORNÍK s. r. o. (viz kapitola **Smlouvy o půjčce**).

Dlouhodobé závazky byly vykázány v celkovém objemu 1 627 tis. Kč, z toho na účtu 472 *Dl. přijaté zálohy na transfery* 1 599 tis. Kč, na účtu 459 *Ost. dl. závazky* ve výši 28 tis. Kč (vratné kauce z obecních bytů).

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkovém objemu 4 915 tis. Kč, z toho zejména na účtu 388 *Dohadné účty aktivní* 3 794 tis. Kč, účtu 314 *Kr. poskyt. zálohy* 449 tis. Kč, na účtu 315 *Jiné pohl. z hl. činnosti* 259 tis. Kč. Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám nebyly tvořeny. Evidence pohledávek byla vedena.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkovém objemu 2 025 tis. Kč, z toho zejména na účtu 374 *Kr. přijaté zálohy na transfery* 516 tis. Kč, na účtu 321 *Dodavatelé* 533 tis. Kč, na účtu 341 *Daň z příjmů* 350 tis. Kč (= účet 319), na účtu 331 *Zaměstnanci* 178 tis. Kč, na účtu 389 *Dohadné účty pasivní* 310 tis. Kč.

Významné pohyby na majetkových účtech: na účet 021 *Stavby* byl zařazen majetek v celkové hodnotě 20 873 tis. Kč (zejména převzaté tech. zhodnocení ČOV na p. č. 659 v hodnotě 5 871 tis. Kč, dokončená stavba chodníku v ulici Rádelská 5 878 tis. Kč, dokončená stavba vodovodního řádu v ulici Na Odbočce 954 tis. Kč, darovaná komunikace od Libereckého kraje v ulici Javornická 7 808 tis. Kč, viz kapitola **Darovací smlouvy**).

Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy sestavená k 31.12.2025. Podrozvahová evidence byla vedena zejména na účtu 909 *Ostatní majetek* 18 959,5 tis. Kč (lesní pozemky), na účtu 955 *Ost. dl. podm. pohledávky z transferů* 2 832,5 tis. Kč (rozhodnutí o poskytnutí dotace), na účtu 902 *Jiný DDHM* 1 321 tis. Kč. Stavby na položkách staveb a pozemků uvedené v části G. a H. byly vykázány ve stejných hodnotách jako v Rozvaze. Obec vlastnila lesní pozemky o výměře 333 tis. m<sup>2</sup> v ocenění 18 959,5 tis. Kč (část D.2, 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 98,70 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 65,63 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 7 575 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	21 504 100,00	22 900 000,00	22 603 152,14	98,70
Výdaje*	21 504 100,00	22 900 000,00	15 028 418,00	65,63
Financování	0,00	0,00	-7 574 734,14	xxx

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

\*Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí (zejména § 6409, pol. 5901 *Nespecifikované rezervy*, rozpočtováno 6 888 tis. Kč, čerpáno 0 %).

### **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	11 646 558,66	0,00
Výnosy celkem	18 341 959,26	0,00
VH běžného úč. období	6 695 400,60	0,00

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 6 695 tis. Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného v Rozvaze sestavené k 31.12.2025. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

### **Darovací smlouvy**

Darovací smlouva uzavřená dne 14.11.2025 mezi obcí (dárce) a společností BMTO GROUP a. s., IČO 49099361 (obdarovaný), předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 78 000 Kč na provoz ČOV Jeřmanice. Poskytnutí daru schválilo ZO usn. č. 5/2025 bod 6.1. Zasláno na účet obdarovaného dne 18.11.2025, BV KB č. 209.

Darovací smlouva č. j. OLP/00474/2025 (OLP/3909/2020) uzavřená dne 19.3.2025 mezi obcí (obdarovaný) a Libereckým krajem (dárce). Předmětem smlouvy bylo darování pozemku p. p. č. 1770 o výměře 5663 m<sup>2</sup> v k. ú. Jeřmanice a tělesa komunikace ev. č. III/3520 na uvedeném pozemku. Bezúplatný převod schválilo ZO 29.9.2021 usn. č. 6/2021 bod 8. Dle doloženého vyznění o provedeném vkladu do k. n. byl zápis proveden 17.4.2025 s právními účinky k 24.3.2025. Darovaný majetek byl zařazen do majetku obce k 24.3.2025 úč. dokladem č. 58 v hodnotě 7 807 766,40 Kč (AÚ 021 0400, komunikace) a 99 102 Kč (AÚ 031 0500, pozemek). Ocenění převzato od dárce.

### **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 zejména následující účelové dotace:

#### Položka 4111

- účelové neinvestiční prostředky ve výši **32 500 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. 30, (doloženo finanční vypořádání se st. rozpočtem za rok 2025 ze dne 26.1.2026, dotace vyčerpána v plné výši),

#### Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2025 v celkové výši **155 500 Kč** (výkon veřejné správy, měsíční platby), dotace přijata v plné výši,

#### Položka 4116, celkem 1 785 595,60 Kč, z toho:

- rozhodnutí Agentury ochrany přírody a krajiny ČR o poskytnutí dotace v rámci OP Životní prostředí na projekt „Návrh osázení izolační zeleně v Jeřmanicích“ v celkové výši 2 597 359 Kč, k 31.12.2025 přijato **1 599 147 Kč**, ÚZ 15016, BV ČNB č. 10,
- rozhodnutí o poskytnutí dotace od MMR č. j. MMR-41329/2024-55/2 na projekt „Chodník podél silnice III/2876“, financování ex post, neinvestiční část ve výši **186 448,60 Kč**, přijato 16.12.2025, BV ČNB č. 48,

#### Položka 4122, celkem 236 000 Kč, z toho:

- finanční dar od Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/03325/2025 za získané ocenění „Vesnická knihovna Libereckého kraje“ ve výši **20 000 Kč**, přijato 22.10.2025, BV KB č. 190,
- účelová dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/03382/2025 na projekt „Oprava místní komunikace Jeřmanice – ulice U Vodojemu“ v celkové výši

240 000 Kč, k 31.12.2025 přijata záloha 90 % ve výši **216 000 Kč**, přijato 20.10.2025, BV KB č. 188, termín vyúčtování do 19.11.2026,

#### Položka 4216

- rozhodnutí o poskytnutí dotace od MMR č. j. MMR-41329/2024-55/2 na projekt „Chodník podél silnice III/2876“, financování ex post, investiční část ve výši **2 663 551,40 Kč**, přijato 16.12.2025, BV ČNB č. 48,

#### Položka 4222

- účelová investiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/01389/2025 na projekt „Pořízení požárního přívěsu pro hašení Jeřmanice“ ve výši **300 000 Kč**, přijato 23.5.2025, BV ČNB č. 23., termín vyúčtování do 19.2.2027.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V rámci přezkoumání byl prověřen postup obce při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu na dodávky v rámci akce „Jeřmanice – požární přívěs pro hašení“:

- výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace zveřejněna na profilu zadavatele dne 14.4.2025, předpokládaná hodnota zakázky 950 000 Kč vč. DPH, lhůta pro podání nabídek do 12.5.2025 (17 hod.), hodnotícím kritériem stanovena nejnižší nabídková cena,
- prohlášení o neexistenci střetu zájmů členů komise ze dne 12.5.2025, komise ustanovena na zasedání ZO dne 9.4.2025,
- protokol o otevírání obálek s nabídkami, v termínu byly doručeny 4 nabídky,
- zpráva o hodnocení nabídek a posouzení nabídky vybraného dodavatele ze dne 12.5.2025, nejnižší nabídkovou cenu 797 390 Kč podala společnost ENVIRO PROJEKT s. r. o., zpráva byla opatřena podpisy členů komise,
- ZO dne 16.6.2025 usn. č. 3/2025 bod 5 rozhodlo o výběru dodavatele a uzavření kupní smlouvy (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 1.7.2025 mezi obcí (kupující) a společností ENVIRO PROJEKT s. r. o., IČO 14219751, předmětem smlouvy byla dodávka nového požárního přívěsu pro hašení dle podané nabídky a technické specifikace. Kupní cena ve výši 797 390 Kč vč. DPH. Termín plnění nejpozději do 30.8.2026. Přílohou smlouvy byla cenová nabídka. Uzavření kupní smlouvy schválilo ZO dne 16.6.2025 usn. č. 3/2025 bod 5.

Finanční plnění: k datu přezkoumání nebyla dodávka realizována, finanční plnění neproběhlo.

### **Smlouvy o dílo**

Smlouva o dílo uzavřená dne 17.6.2025 mezi obcí (objednatel) a společností STRABAG a. s., IČO 60838744 (zhotovitel). Předmětem smlouvy bylo zhotovení asfaltových vrstev dle soupisu prací na stavbě „Oprava povrchů v ul. U Vodojemu“. Smluvní cena ve výši 799 036,46 Kč vč. DPH (cena bude upravena násobkem smluvní ceny dle skutečně provedeného množství), termín plnění 1.7. až 15.7.2025. Přílohou smlouvy byl nabídkový rozpočet. Uzavření smlouvy schválilo ZO dne 16.6.2025 usn. č. 3/2025 bod 7. Dne 10.10.2025 byl uzavřen dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, cena díla byla navýšena o 50 000 Kč (celkem 859 536,46 Kč vč. DPH), termín realizace do 30.6.2026. Obec zveřejnila smlouvu na profilu zadavatele nad rámec zákonné povinnosti dne 18.6.2025, dodatek č. 1 dne 17.10.2025.

Finanční plnění: faktura přijatá ev. č. 257 ve výši 282 499,12 Kč uhrazená dne 8.9.2025 (BV KB č. 160), ev. č. 293 ve výši 647 868,28 Kč uhrazená dne 22.10.2025 (BV KB č. 190).

### Profil zadavatele:

<https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0000548/zakazka/806948>

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti uzavřená dne 18.12.2025 mezi obcí (povinná) a společností ČEZ Distribuce, a. s., IČO 24729035 (oprávněná). Předmětem smlouvy bylo zřízení věcného břemene (kabelové vedení, zemnicí pásek, rozpojovací skříň) na pozemcích parc. č. 1496/1, 1486/1, 897/4, 893/3 v k. ú. Jeřmanice, jednorázová úplata sjednána ve výši 18 474 Kč. Záměr zřídit věcné břemeno schválilo ZO dne 7.2.2024 usn. č. 1/2024 bod 2. Vyrozumění o provedeném vkladu nebylo k datu přezkoumání k dispozici, pohledávka za úplatou evidována na účtu 377.

### **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.

### **Smlouvy o půjčce**

Obec zapůjčila v roce 2011 finanční prostředky ve výši 3 500 tis. Kč společnosti Všesportovní areál OBŘÍ SUD JAVORNÍK s. r. o., ve které vlastní 27% podíl, s tím, že krátkodobá půjčka bude vrácena v roce 2013. ZO schválilo na zasedání dne 18.12.2013 usn. č. 8/2013 uzavření smlouvy o půjčce se společností Všesportovní areál Obří Sud Javorník s. r. o. s tím, že touto smlouvou bude nahrazena smlouva předchozí a její dodatky. Nová Smlouva o půjčce byla mezi společnostmi (dlužník) a obcí uzavřena dne 20.12.2013, předmětem půjčky bylo poskytnutí finančních prostředků ve výši 3 500 tis. Kč na dobu dvou let od podpisu smlouvy, tj. do 20.12.2015. Poskytnutá půjčka evidována ve výši 3 500 tis. Kč na účtu 462 *Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé*. Společnost požádala o prodloužení splatnosti, což bylo předmětem jednání ZO, které dne 16.12.2015 rozhodlo usn. č. 8/2015 o prodloužení splatnosti půjčky do 20.12.2016. Na jednání ZO dne 19.12.2016 bylo schváleno prodloužení splatnosti půjčky do 20.12.2017. Dne 18.12.2017 schválilo ZO další prodloužení splatnosti půjčky společnosti do 20.12.2018, zároveň byl vypracován dodatek ke smlouvě.

V roce 2019 proběhlo jednání soudu ve věci insolvenčního řízení s dlužníkem, kterého byla obec účastna jako věřitel uplatňující pohledávku ve výši 3 500 tis. Kč. V době přezkoumání nebyl znám výsledek soudního řízení. Doloženo Dílčí zprávou insolvenčního správce za období 28.11.2024–27.11.2025 ze dne 27.11.2025, insolvenční správce pokračuje ve vedení insolvenčního sporu. Spor nebyl pravomocně ukončen.

### **Vnitřní předpisy a směrnice**

Ke svému hospodaření měla obec soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let, v přezkoumávaném období nedošlo ke změnám.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

K 31.12.2025 se uskutečnilo 6 zasedání ZO v termínech od 22.1.2025 do 17.12.2025. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení, které byly zároveň veřejně dostupné na webových stránkách obce. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání dne 18.12.2024 (rozpočet na rok 2025, střednědobý výhled rozpočtu do roku 2027).

### **Výsledky externích kontrol**

KÚLK, protokol o kontrole č. j. 10-PO-55/25 ze dne 9.10.2025, kontrola výkonu přenesené působnosti v oblasti místních poplatků a poplatkového řízení za období 10/2022 až 9/2025, nebyla uložena nápravná opatření.

EKO KOM, a. s. (HZConsult s. r. o.), protokol o průběhu auditu plnění „Smlouvy o spolupráci při zajištění zpětného odběru do obecního systému odpadového hospodářství“ ze dne 26.8.2025, ověřované období rok 2024, nebyly zjištěny nedostatky.

### **Schválení účetní závěrky**

Účetní závěrku obce k 31.12.2024 schválilo ZO dne 6.4.2025 usn. č. 2/2025 bod 2, doložen protokol o schválení účetní závěrky, hospodářský výsledek za rok 2024 ve výši 5 748 223,16 Kč byl převeden na účet 432 vnitřním úč. dokladem č. 68.