



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0072/25/Sol

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **města Jilemnice, IČO 00275808, za rok 2025.**

Přezkoumání hospodaření města Jilemnice 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 městském úřadu ve dnech od 15.10.2025 do 16.10.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu ve dnech od 22.4.2026 do 23.4.2026.

Přezkoumání vykonali:

Bc. Iva Solnařová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1274

Bc. Petr Hloušek, kontrolor, ev. č. 1006

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor, ev. č. 1013

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-0072/25/Sol dne 18.9.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 23.4.2026.

Při přezkoumání byli přítomni:

Bc. David Hlaváč - starosta města,

Ing. Hana Trojan - vedoucí finančního odboru.

T +420 485 226 606 E iva.solnarova@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 města Jilemnice 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 10,8 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,34 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,03 %

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 20.5.2026

Přezkoumání hospodaření vykonali:

Bc. Iva Solnařová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Hloušek
kontrolor

Mgr. Ivana Nosková
kontrolor

Iva Solnařová



Digitální podpis:
20.05.2026 16:41

.....
podpis

Petr Hloušek



Digitální podpis:
20.05.2026 06:56

.....
podpis

Ivana Nosková



Digitální podpis:
20.05.2026 16:21

.....
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 města byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Jilemnice. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 16 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta města Bc. David Hlaváč.

Bc. David Hlaváč
starosta města

Bc. David
Hlaváč

Digitálně podepsal
Bc. David Hlaváč
Datum: 2026.05.25
12:53:57 +02'00'

.....
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 do roku 2026 byl schválen zastupitelstvem města (dále jen ZM) dne 18.5.2022. Přehled byl zpracován v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 3.5.2022 (do zveřejnění schváleného výhledu) a schválený výhled od 20.5.2022 dosud.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2025	198 887	196 484	- 2 403
rok 2026	200 687	198 246	- 2 441

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria pro hospodaření města na 1. čtvrtletí 2025 byla stanovena ZM dne 11.12.2024 usn. č. 1/19ZM/24. Čerpání rozpočtu bylo omezeno takto:

- čerpání běžných výdajů v období leden - březen 2025 do výše 23 % schváleného rozpočtu r. 2024,
- čerpání účelových prostředků, které jsou kryty státními dotacemi či dotacemi z EU v souladu s poskytováním těchto dotací,
- čerpání investičních prostředků a významných oprav na akce, na které jsou uzavřeny smlouvy a jejichž financování bude součástí rozpočtu města na rok 2025.

Dokument byl zveřejněn od 13.12.2024 do 31.3.2025.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn na webových stránkách města a úřední desce od 4.2.2025 do zveřejnění schváleného rozpočtu. Rozpočet byl navržen jako schodkový.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl schválen ZM dne 19.2.2025 usn. č. 1a/20ZM/25 v členění na závazné ukazatele (třídy u příjmů, paragrafy u výdajů). Schválený schodkový rozpočet byl stanoven v objemu příjmů 239 958 000 Kč, výdajů 339 295 000 Kč a financování 99 337 000 Kč. Schodek rozpočtu byl kryt zůstatkem finančních prostředků na účtech města z minulých let (pol. 8115), kontrolou ověřeny stavy bankovních účtů k 31.12.2024, součástí financování byla pol. 8124 uhrazené splátky dlouhodobých úvěrů. Schválený rozpočet byl rozepsán dle rozpočtové skladby a vykázan ve výkazu FIN 2-12 M. Rozpočet byl zveřejněn od 21.2.2025.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla provedena 4 rozpočtová opatření (dále jen RO) podle usnesení ZM (v období od 21.5. do 10.12.2025). Dalších 12 RO (v období od 9.4. do 28.1.2026) bylo provedeno podle usnesení rady města (dále jen RM) - na základě pověření ZM ze dne 26.2.2020. Schválená RO byla zveřejněna v zákonné lhůtě v období od 9.4. do 30.1.2026.

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1-16 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2025 v následujícím souhrnném objemu:

	Schválený rozp.	Změna	Rozp. po změn.
Příjmy	239 958 000,00	20 409 396,85	260 367 396,85
Výdaje	339 295 000,00	-13 590 603,15	325 704 396,85
Financování	99 337 000,00	-34 000 000,00	65 337 000,00

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 (dále jen Zpráva) byl schválen ZM usn. č. 2/23ZM/25 dne 25.6.2025 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 5.6.2025 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 26.6.2025 dosud.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Město zřizovalo celkem 6 organizací - "ZŠ Komenského, ZŠ J. Harracha, ZUŠ Jilemnice, MŠ Jilemnice, Dětské centrum Jilemnice a Společenský dům Jilm". Ve zřizovacích listinách byl vymezen hlavní účel činnosti včetně doplňkové, dále vymezení majetku a majetkových práv uvedených v přílohách zřizovacích listin.

V kontrolovaném období nebyly provedeny změny ve zřizovacích listinách příspěvkových organizací (dále jen PO).

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledky hospodaření zřízených příspěvkových organizací za rok 2024 v Kč:

	Hospodářský výsledek (dále HV)	Rezervní fond	Schválení účetní závěrky a rozdělení HV dne
ZŠ Komenského	728 395,61	728 395,61	19.03.2025
ZŠ J. Harracha	358 926,75	358 926,75	19.03.2025
ZUŠ Jilemnice	181 637,84	181 637,84	12.03.2025
MŠ Jilemnice	145 276,86	145 276,86	12.03.2025
Dětské centrum Jilemnice	61 184,05	61 184,05	12.03.2025
Společenský dům Jilm	143 130,00	143 130,00	12.03.2025

RM schválila účetní závěrky a přiděl zlepšeného hospodářského výsledku do rezervního fondu výše uvedených PO.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Na rok 2025 byly stanoveny v rámci rozpočtu závazné ukazatele zřízeným PO - schváleno dne 19.2.2025 usn. č. 3/20ZM/25.

Provozní příspěvky (v Kč):

	Výše provozního příspěvku vč. příspěvku na odpisy	Z toho nařízený odvod - odpisy	Zaslání příspěvku k 31.12.2025
ZŠ Komenského (par. 3113)	3 571 136	647 136	3 571 136
ZŠ J. Harracha (par. 3113)	2 826 975	887 975	2 826 975
Celkem (par. 3113)	6 398 111	1 535 111	6 398 111
ZUŠ Jilemnice (par. 3231)	436 257	66 257	436 257
MŠ Jilemnice (par. 3111)	2 654 707	259 707	2 654 707
Dětské centrum Jilemnice (par. 4355)	1 672 962	0	1 672 962
Společenský dům Jilm (par. 3392)	7 573 664	388 664	7 573 664

Sdělení závazných ukazatelů zřízeným organizacím bylo doloženo dopisy ze dne 24.3.2025.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2025:

účet 231 - základní běžný účet ÚSC

ČNB..... č. ú. 94-52116451/0710.....	BV č. 86.....	81 639,15 Kč
ČS..... č. ú. 6139338329/0800.....	BV č. 36.....	14 412,20 Kč
ČS..... č. ú. 1263091359/0800.....	BV č. 107.....	304 140,64 Kč
ČS..... č. ú. 19-1263091359/0800.....	BV č. 365.....	0,00 Kč
ČS..... č. ú. 70017-1263091359/0800.....	BV č. 264.....	0,00 Kč
ČS..... č. ú. 40010-1263091359/0800.....	BV č. 266.....	0,00 Kč
ČS..... č. ú. 27-1263091359/0800.....	BV č. 249.....	604 019,67 Kč
ČS..... č. ú. 9021-1263091359/0800.....	BV č. 145.....	14 743 Kč

Celkem..... 1 018 954,66 Kč

Stavy prostředků na bankovních účtech souhlasily s údajem na účtu 231 ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek 6010) k 31.12.2025. Ověřeno inventarizací.

účet 236 - běžné účty fondů

ČS..... č. ú. 107-1263091359/0800.....	BV č. 18.....	1 683 083,23 Kč
ČS..... č. ú. 182-1263091359/0800.....	BV č. 35.....	1 685 443,07 Kč

Celkem..... 3 368 526,30 Kč

Celkově vykázaný souhrn zůstatků účtů k 31.12.2025 navazoval na zůstatek účtu 236 výkazu Rozvaha a na řádek 6020 výkazu FIN 2-12 M. Ověřeno inventarizací.

účet 244 - termínovaný vklad ČS

ČS..... č. ú. 6480617399/0800.....	BV č. 7.....	10 000 000,00 Kč
------------------------------------	--------------	------------------

Zůstatek účtu termínovaného vkladu k 31.12.2025 navazoval na zůstatek účtu 244 výkazu Rozvaha. Ověřeno inventarizací.

účet 245 - jiné BÚ

ČS..... č. ú. 6015-1263091359/0800.....	BV č. 30.....	579 089,30 Kč
---	---------------	---------------

Zůstatek účtu k 31.12.2025 navazoval na zůstatek účtu 245 výkazu Rozvaha. Ověřeno inventarizací.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Obratová předvaha sestavená k 30.9.2025 a k 31.12.2025.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v programu GINIS STANDARD. K datu 31.12.2025 bylo zaevidováno celkem 2210 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2025 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 2 178 605,38 Kč (faktury ev. č. 2156, 2158-2210 evidované na AE 321 0001 v objemu 2 186 321,38 Kč a dobropis evidovaný na SU AU 321 0010 ve výši -7 963 Kč), ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny došlé faktury vztahující se k běžnému účtu pod ev. č. 1182-1184, 1199, 1209, 1213, 1214, 1216, 1218, 1221-1223, 1240-1248, 1250, 1251, 1279, 1324-1340, 1343, 1345, 1362, 1370 (BV 145-148, 150, 159-163); 1828, 1857, 1867, 1877, 1891, 1892, 1894, 1906, 1907, 1911, 1912, 1921, 1941, 1950-1952, 1961, 1965, 1966, 1968, 1969, 1979, 1980, 1983, 1989-1992, 1997, 2000-2006, 2015, 2017, 2019, 2039, 2040, 2048, 2120 (BV 230, 231, 235, 239, 241, 242). K předloženým fakturám byly přiloženy průvodky se zaúčtováním účetních případů.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC v programu GINIS STANDARD. K 31.12.2025 bylo vystaveno 193 faktur v dokladové řadě č. 2025770001-xxx. K 31.12.2025 nebyly uhrazeny 3 faktury v objemu 45 454,52 Kč, ověřeno inventarizací.

Dále byly na účtu evidovány pohledávky za nájemným, za pronájmy, za prodejem nemovitosti.

Kontrolou byly ověřeny faktury vydané ev. č. 125, 126 (BV 210), 127, 128 (BV 8), 129 (BV 248), 130 (BV 232), 131, 132 (BV 9), 133 (BV 258), 134, 138 (BV 265), 135, 136, 139 (BV 266), 137 (BV 261), 140 (BV 187), 142 (BV 268, 273), 158-162 (BV 318), 163, 179 (BV 337), 164 (BV 98), 167, 169, 173 (BV 329), 165 (BV 315), 166, 168 (BV 316), 170, 172 (BV 330), 171 (BV 331), 174 (BV 332), 175 (BV 336).

Odměňování členů zastupitelstva

Ke dni 1.1.2022 bylo k trvalému pobytu ve městě hlášeno 5 352 obyvatel.

Na ustavujícím zasedání ZM dne 9.11.2022 byl zvolen uvolněný starosta a místostarosta, členové výborů a členové RM. ZM dne 11.12.2024 usn. č. 5a/19ZM/24 stanovilo odměny neuvolněným členům zastupitelstva města s účinností od 1.1.2025 následovně:

- člen RM 11 012 Kč,
- předseda výboru 5 484 Kč,
- předseda komise 5 484 Kč,
- člen ZM bez dalších funkcí 2 742 Kč.

ZM dne 11.12.2024 usn. č. 5a/19ZM/24 stanovilo odměny fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva města s účinností od 1.1.2025 následovně:

- předseda výboru, který není člen ZM 2 742 Kč,
- předseda komise, který není člen ZM 2 742 Kč.

Kontrolou byly ověřeny vyplacené odměny dle mzdových listů uvolněného starosty, uvolněného místostarosty, člena RM a předsedy výboru (os. č. 24403, 24404, 24296, 24065), nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Městský úřad měl zřízen pokladny: centrální příjmovou a výdajovou, 6 příručních (matrika, evidence obyvatel, cestovní doklady včetně platebního terminálu, odbor územního plánování a stavebního úřadu, sekretariát, Czech Point) a pokladnu v organizační složce Pečovatelská služba - příjmovou a výdajovou, AE 261 0313 a ostatní pokladny (poštovné, AE 261 013 a SPOZ, AE 261 0312). Příjmy z pokladen organizačních složek byly odváděny na účet města. Veřejné WC (městské zařízení), kde příjmy byly odpovědnou osobou předávány na sekretariát městského úřadu a následně zaúčtovány.

Centrální příjmová i výdajová pokladna (dále jen CP) byly vedeny elektronicky, ostatní pokladny byly vedeny v samopropisovacích knihách.

Seznam pokladen byl přílohou č. 2 Pokladního řádu.

Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2025 na účtu 261 Pokladna v Rozvaze byl nulový a navazoval na stav řádku 6040 výkazu FIN 2-12 M. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly výběrovým způsobem ověřeny následující pokladny:

pokladna CP, AE 261 0310 - výdajová

- počet dokladů 299

- zůstatek pokladní hotovosti byl k 31.12.2025 nulový, souhlasilo se zůstatkem účtu. Ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady ev. č. 860159-860197, 860240-860299.

pokladna CP, AE 261 0320 - příjmová

- počet dokladů 7 141

- zůstatek pokladní hotovosti byl k 31.12.2025 nulový. Ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny příjmové pokladní doklady ev. č. 805148-805275, 807080-807130.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2025. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, a stavy fondů (část F výkazu), souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Podrozvahová evidence byla vedena na účtech 909, 955, 982 a 992. Ve výkazu byly uvedeny údaje o lesních pozemcích města v části D.2. (212,5 ha) a D.3. (121 119 tis. Kč).

Rozvaha

Účetní jednotkou předložený výkaz k 31.12.2025 obsahoval následující významné informace:

a) majetek města

Stálá aktiva činila 1 585 919 tis. Kč, po proúčtované korekci 1 344 461 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily účty 021 Stavby, 031 Pozemky a 061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v souhrnné výši 681 970 tis. Kč. Celková výše aktiv v brutto vyjádření činila 1 668 136 tis. Kč, z toho na disponibilních peněžních účtech v bance město vykazovalo 1 019 tis. Kč.

b) cizí zdroje – závazky

Stav celkem 50 223 tis. Kč

z toho zejména:

- dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	13 188 tis. Kč
- daň z příjmu	10 038 tis. Kč
- dohadné účty pasivní	5 521 tis. Kč
- dodavatelé	2 179 tis. Kč
- krátkodobé přijaté zálohy	4 007 tis. Kč
- závazky k zaměstnancům	6 375 tis. Kč
- krátkodobé přijaté zálohy na transfery	229 tis. Kč

V kontrolovaném období došlo k významnému snížení účtu 036 *Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji* ve výši 13 550 tis. Kč (prodány bytové jednotky) a k navýšení účtu 042 *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek*, na kterém jsou evidovány projekty např. Cyklostezka za prac. (30 000 tis. Kč), Příprava bytové výstavby (2 296 tis. Kč), Ulice Roztocká (1 179 tis. Kč). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Listiny o založení právnických osob

Název	IČO	základní kapitál	obchodní podíly města
Sportovní centrum Jilemnice, s.r.o.	05769370	57 420 820 Kč	100,00 %
Zásobování teplem Jilemnice, s.r.o.	25281542	8 600 000 Kč	100,00 %
MMN, a.s.	05421888	432 961 165 Kč	54,11 %

Účet 061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem

Sportovní centrum Jilemnice, s.r.o., IČO 05769370

Obchodní podíl města: 100 %

Společnost vykázala za rok 2024 ztrátu ve výši 3 942 168,61 Kč, která byla projednána valnou hromadou společnosti dne 19.3.2025, zároveň bylo schváleno převedení ztráty na účet

neuhrazené ztráty minulých let. Dále valná hromada schválila odpis nevyužitelné položky na nedokončeném dlouhodobém majetku jako zmařené investice a zároveň souhlasila s rozpuštěním opravné položky ve výši 4 599 988,50 Kč.

Zásobování teplem Jilemnice, s.r.o., IČO 25281542

Obchodní podíl města: 100 %

Společnost vykázala za rok 2024 hospodářský výsledek - zisk po zdanění ve výši 680 558,76 Kč, který byl projednán valnou hromadou dne 7.5.2025, zároveň bylo schváleno převedení částky 56 580 Kč do Fondu sociálního a 623 978,76 Kč do Fondu rozvoje.

Účet 062 Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem

MMN, a.s., IČO 05421888

Obchodní podíl města: 54,11 %

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2025. Saldo příjmů a výdajů bylo vyrovnáno financováním ve stejné výši. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	%
Příjmy	239 958 000,00	260 367 396,85	275 957 767,41	105,99
Výdaje	339 295 000,00	325 704 396,85	307 564 801,88	94,43
Financování	99 337 000,00	65 337 000,00	31 607 034,47	xxx

V kontrolovaném výkazu sestaveném k 31.12.2025 nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené v RM a v ZM, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu FIN 2-12 M.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola 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	228 379 116,11	0,00
Výnosy celkem	255 463 586,04	0,00
VH běžného úč. období	27 084 469,93	0,00

Výsledek hospodaření - zisk souhlasil s výsledkem hospodaření běžného účetního období uvedeným ve výkazu Rozvaha k 31.12.2025. Město neprovozovalo hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená dne 21.7.2025 mezi subjektem Škoda Auto a.s., IČO 00177041 (dárce) a městem (obdarovaný) na dar ve výši 200 000 Kč, účel daru - podpora veřejného prostoru a sportu. Přijetí daru schváleno RM dne 9.4.2025. Peněžní prostředky přijaty dne 6.8.2025.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Město v kontrolovaném období poskytovalo ze svého rozpočtu účelové dotace formou individuálních dotací a formou vyhlášených dotačních programů - jednalo se o Grantový program SPORT na rok 2025, Grantový program Zdravé město a MA21 na rok 2025 a dále Grantový program Sociální služby 2025.

Individuální dotace byly schvalovány průběžně orgány města.

Kontrolou bylo ověřeno:

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Jilemnice uzavřená dne 14.3.2025 mezi městem (poskytovatel) a společností CMJ z. s., IČO 22909052 (příjemce), na činnost informačního centra pro mládež v roce 2025 ve výši 160 000 Kč.

Smlouva zveřejněna v registru smluv dne 24.3.2025. Žádost o dotaci byla podána dne 23.10.2024. Finanční vypořádání dotace v kontrolovaném období neproběhlo, evidováno na účtu 373 *Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery*.

Finanční plnění:

- finanční prostředky ve výši 80 000 Kč odeslány dne 18.3.2025,
- finanční prostředky ve výši 80 000 Kč odeslány dne 1.9.2025.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Pol. 4111, účelový znak (ÚZ) 98071, objem 182 500 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR. Dotace přijata dne 8.7.2025, vratka ve výši 232 Kč odeslána dne 27.1.2026.

Pol. 4112, objem 22 662 200 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2025 (výkon státní správy).

pol. 4116, objem 9 470 417,56 Kč

z toho výběrově:

- ÚZ 13015 - neinvestiční dotace od Ministerstva práce a sociálních věcí na financování výkonu sociální práce ve výši 530 189 Kč, město obdrželo dne 4.8.2025,
- ÚZ 13024 - neinvestiční dotace od Ministerstva práce a sociálních věcí na financování výkonu přenesené působnosti v oblasti sociálně právní ochrany dětí ve výši 3 750 000 Kč, město obdrželo dne 16.6.2025,
- ÚZ 33092 - neinvestiční transfery od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy - průtoková dotace pro subjekt ZŠ J. Harracha v oblasti prioritní osy 2 Vzdělávání z Operačního programu Jan Amos Komenský. Dotace ve výši 918 368,80 Kč přijata dne 29.7.2025 a převedena škole dne 31.7.2025 (§ 3113 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M),
- ÚZ 33092 - neinvestiční transfery od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy - průtoková dotace pro subjekt ZŠ Komenského v oblasti prioritní osy 2 Vzdělávání z Operačního programu Jan Amos Komenský. Dotace ve výši 906 160,55 Kč přijata dne 23.7.2025 a převedena škole dne 23.7.2025 (§ 3113 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M),
- ÚZ 33092 - neinvestiční transfery od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy - průtoková dotace pro subjekt MŠ Jilemnice v oblasti prioritní osy 2 Vzdělávání z Operačního programu Jan Amos Komenský. Dotace ve výši 639 790,79 Kč přijata dne 3.3.2025 a převedena škole dne 5.3.2025 (§ 3111 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M),
- ÚZ 33092 - neinvestiční transfery od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy - průtoková dotace pro subjekt ZUŠ Jilemnice v oblasti prioritní osy 2 Vzdělávání z Operačního programu Jan Amos Komenský. Dotace ve výši 609 530,45 Kč přijata dne 25.3.2025 a převedena škole dne 27.3.2025 (§ 3231 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M),
- ÚZ 34054 - neinvestiční dotace od Ministerstva kultury na obnovu kulturních památek ve výši 1 360 000 Kč, město obdrželo dne 13.10.2025.

pol. 4121, objem 1 939 971 Kč

- neinvestiční dotace od obcí na základě uzavřených veřejnoprávních smluv (příspěvky na výkon sociální služby, příspěvky na výkon pečovatelské služby, příspěvek na činnost městské policie, příspěvek na výkon agentury přestupků apod.).

pol. 4122, objem 14 899 179,77 Kč

z toho výběrově:

- neinvestiční dotace od Královéhradeckého kraje na provoz Dětského centra Jilemnice, město obdrželo dne 21.2.2025 ve výši 1 945 020 Kč, dne 24.2.2025 byla dotace přeposlána na účet Dětského centra Jilemnice (§ 4355 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M),
- neinvestiční dotace dle smlouvy o poskytnutí dotace na poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu z rozpočtu Libereckého kraje z finančních prostředků Ministerstva práce a sociálních věcí na provoz Dětského centra Jilemnice, město obdrželo dne 7.4.2025 ve výši 3 872 205 Kč, dotace byla přeposlána na účet Dětského centra Jilemnice dne 9.4.2025, město obdrželo dne 10.7.2025 ve výši 2 581 470 Kč, dotace byla přeposlána na účet Dětského centra Jilemnice dne 14.7.2025 (§ 4355 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M),
- neinvestiční dotace dle smlouvy o poskytnutí dotace na poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu z rozpočtu Libereckého kraje z finančních prostředků Ministerstva práce a sociálních věcí na provoz Pečovatelské služby, město obdrželo dne 7.4.2025 ve výši 2 628 315 Kč a dne 10.7.2025 ve výši 1 752 210 Kč.

pol. 4213, ÚZ 89517 a 89518, objem 139 755 Kč

- investiční dotace ze Státního zemědělského intervenčního fondu na projekt „Modernizace veřejných stanovišť pro tříděný odpad“, město obdrželo dne 14.10.2025.

pol. 4222, objem 10 586 033,23 Kč

z toho výběrově:

- investiční dotace od Libereckého kraje na projekt „Rekonstrukce budovy v Kostelní ulici v Jilemnici“ (souhrnná dotace ve výši 28 mil. Kč postupně uvolňovaná v letech 2024-2027), pro rok 2025 město obdrželo dne 21.1.2025 ve výši 10 000 000 Kč.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 30.6.2025 se zhotovitelem 4soft, s.r.o., IČO 28703324. Předmětem smlouvy bylo provedení stavby díla "Dětské hřiště - Ambrožova". Cena díla 2 523 244,76 Kč bez DPH, 3 053 126,16 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 15.9.2025. Smlouva zveřejněna v registru smluv dne 2.7.2025. Dodatek č. 1 smlouvy o dílo uzavřený dne 8.9.2025 (změna termínu dokončení díla na 30.9.2025), schválen v RM dne 3.9.2025, v registru smluv zveřejněn dne 9.9.2025.

Finanční plnění:

- faktura ze dne 10.10.2025 ve výši 3 053 126,16 Kč uhrazena dne 10.11.2025.

- Smlouva o dílo uzavřená dne 18.3.2025 se zhotovitelem ELEKTROS, spol. s r.o., IČO 15043487. Předmětem smlouvy bylo provedení díla "Veřejné osvětlení - Zalázeňsko, Jilemnice – I. etapa". Cena díla 945 648 Kč bez DPH, 1 144 234 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 31.10.2025. V registru smluv smlouva zveřejněna dne 19.3.2025.

Finanční plnění:

- faktura ze dne 5.11.2025 ve výši 1 144 234 Kč uhrazena dne 5.12.2025.

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

Kontrola byla předložena:

- Kupní smlouva o převodu nemovité věci uzavřená dne 21.1.2025 mezi městem (prodávající) a fyzickou osobou (kupující). Předmětem smlouvy byl prodej bytové jednotky č. 1001/8 včetně spoluvlastnického podílu na společných částech domu č. p. 1000, 1001 a pozemku p. č. 839/44 v k. ú. Jilemnice. Záměr prodeje byl zveřejněn od 19.9.2024 do 5.10.2024. Znalecký posudek č. 061100/2024, vyhotoven dne 27.7.2024, stanovená cena 3 700 000 Kč.

Prodej byl schválen ZM dne 11.12.2024 usn. č. 9c/19ZM/24. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 11.3.2025, s právními účinky vkladu ke dni 14.2.2025. Vyřazení z evidence majetku provedeno dne 25.2.2025.

Finanční plnění:

- kupní cena ve výši 3 700 000 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 17.3.2025 (BV 76).

Smlouvy o přijetí úvěru

Město uzavřelo dne 7.3.2024 Smlouvu o úvěru č. 0713667139/LCD

- s Českou spořitelnou, a.s., schváleno ZM dne 6.3.2024:
- účel úvěru: na investiční akce realizované v letech 2024, 2025
- úvěrový účet č. 0713667139/0800
- výše úvěru 40 000 000 Kč
- měsíční splátky 666 667 Kč/měsíc
- 1. splátka dne 31.1.2026, poslední splátka dne 31.12.2030
- bez sjednaného jištění

Rekapitulace účtu 451:

stav k 1.1.2025	0 Kč
čerpání 1-12/2025.....	6 000 000 Kč
stav k 31.12.2025.....	6 000 000 Kč

Město uzavřelo dne 27.2.2025 Smlouvu o kontokorentním úvěru č. 1263091359/25/LGL

- s Českou spořitelnou, a.s., schváleno ZM dne 19.2.2025 usn. č. 1b/20ZM/25:
- účel úvěru: na investiční akce realizované v letech 2025, 2026
- úvěrový účet č. 1263091359/0800
- výše úvěru 25 000 000 Kč
- čerpání úvěru nejdříve od 1.5.2025
- splátka úvěru nejpozději do 30.4.2026
- bez sjednaného jištění

Kontokorentní úvěr nebyl v kontrolovaném období čerpán.

Smlouvy o ručení

Město evidovalo ručitelské závazky k 31.12.2025 ve výši 2 271 499,89 Kč (k VHS Turnov a k Technickému svazku obcí Krkonoše, do 30.6.2028). Ručitelské závazky byly evidovány na podrozvahovém účtu 982 Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových.

Smlouvy ostatní

Kupní smlouva o převodu akcií mezi městem Jilemnice (převodce) a Libereckým krajem (nabyvatel) uzavřená dne 25.10.2021. Předmětem smlouvy byl převod akcií včetně práv a povinností s nimi spojených, a to za kupní cenu ve výši 98 702 112 Kč. Kupní cena bude uhrazena v 8 splátkách (do 30.11.2028). Nabyvatel je povinen zaplatit smluvní úrok po dobu úhrady kupní ceny ve výši 1 735 901,70 Kč. Převod akcií schválen ZM dne 15.9.2021, usn. č. 62/21.

1. splátka ve výši 12 337 764 Kč, připsána na účet města dne 22.11.2021,
2. splátka ve výši 12 337 764 Kč, připsána na účet města dne 28.11.2022,
3. splátka ve výši 12 337 764 Kč, připsána na účet města dne 12.11.2023,
4. splátka ve výši 12 337 764 Kč, připsána na účet města dne 11.11.2024,
5. splátka ve výši 12 337 764 Kč, připsána na účet města dne 6.11.2025,

Pohledávka evidována na účtu 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky, stav k 31.12.2025 ve výši **37 013 292 Kč**.

Návratná finanční výpomoc

Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu zřizovatele uzavřená dne 19.3.2025 mezi městem (poskytovatel) a organizací Společenský dům Jilm, příspěvková organizace, IČO 00371416 (příjemce) na bezúročné předfinancování projektu „Vy a my, my a vy“ ve výši 1 362 000 Kč. Příjemce se smlouvou zavázal vrátit finanční prostředky nejpozději do 31.12.2026. Schválila RM dne 12.3.2025 usn. č. 5/56RM/25.

Finanční plnění:

- finanční prostředky ve výši 398 300 Kč odeslány příjemci dne 13.6.2025 (BV 113),
- finanční prostředky ve výši 427 793 Kč odeslány příjemci dne 13.6.2025 (BV 113),
- finanční prostředky ve výši 501 406,63 Kč vráceny městu dne 15.9.2025 (BV 258).

Pohledávka evidována na účtu 316 *Poskytnutá návratná finanční výpomoc krátkodobá*, stav k 31.12.2025 ve výši **324 686,37 Kč**.

Smlouvy zástavní

Město mělo uzavřenou z předchozích období zástavní smlouvu:

Smlouva V2 559/1997 ze dne 10.4.1997 ve výši 16 400 000 Kč na dobu 50 let od kolaudace. Uvedená zástavní smlouva neměla charakter zástavy za finanční plnění (neuhrazených závazků), ale omezovala pouze dispoziční práva na byty financované z dotací. Zástava byla vedena na analytické evidenci v účetní hodnotě na účtech Stavby (AE 021 0101 a 021 0201) a Pozemky (AE 031 0401).

V kontrolovaném období nedošlo ke změně u zástavní smlouvy.

Smlouvy o věcných břemenech

Město v kontrolovaném období uzavíralo smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti v méně významných částkách (do 15 tis. Kč).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Město v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých webových stránkách zveřejnilo u kontrolované smlouvy o převodu majetku záměr o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byl ověřen postup města při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

"Dětské hřiště - Ambrožova - Část A"

- výzva k podání nabídky a k prokázání kvalifikace k VZMR ze dne 4.6.2025,
- lhůta pro podání nabídek do dne 20.6.2025, osloveno 6 dodavatelů formou odeslání výzvy datovou schránkou,
- doručeny 3 nabídky, protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20.6.2025,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 25.6.2025, schváleno RM usn. č. 11a/63RM/25 dne 25.6.2025), zakázka zadána subjektu 4soft, s.r.o., IČO 28703324.

Ostatní informace uvedeny v kapitole **Smlouvy o dílo**.

Vnitřní předpis a směrnice

Město mělo z předchozích období vypracován soubor vnitřních předpisů a směrnic.

V kontrolovaném období nabyly účinnosti např.:

- Směrnice Sociální fond a pravidla jeho čerpání (schváleno RM dne 15.1.2025),

- Směrnice O poskytování cestovních náhrad při pracovních cestách (schváleno RM dne 15.1.2025),
- Směrnice Pro zadávání veřejných zakázek č. 4/2025 a Příloha č. 4 - Evidence veřejných zakázek (schváleno RM dne 9.4.2025),
- Směrnice Schvalování hospodářských operací a oběh účetních dokladů s účinností od 1. října 2025 (schváleno RM dne 17.9.2025),
- Směrnice Nakládání s pohledávkami s účinností od 1. října 2025 (schváleno RM dne 17.9.2025).

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení z jednání RM v kontrolovaném období, celkem 16 jednání v termínu od 19.2. do 15.12.2025.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZM v kontrolovaném období (celkem 8 jednání od 19.2. do 10.12.2025) a usnesení a zápis ze dne 11.12.2024.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Město hospodařilo s účelovými peněžními fondy, které k datu 31.12.2025 vykázaly následující finanční prostředky:

Sociální fond: č. ú. 107-1263091359/0800 (236 0100)	1 683 083,23 Kč
Krizový fond: č. ú. 182-1263091359/0800 (236 0140)	1 685 443,07 Kč
Celkem	3 368 526,30 Kč

K hospodaření s účelovými fondy byly předloženy statuty fondů a interní směrnice:

- Statut sociálního fondu schválen ZM dne 13.12.2023 usn. 7a/11/ZM/23. Dále upraven vnitřní směrnicí č. 3/2025 ze dne 16.1.2025 (schválené RM dne 15.1.2025). Příděl do fondu je tvořen zůstatkem předchozího roku, přidělem do fondu schváleným ZM, rozpočet fondu je na každý rok součástí rozpočtu města.
- Statut krizového fondu ze dne 25.10.2017 byl schválen ZM dne 25.10.2017 usn. č. 103/17, slouží k řešení mimořádných událostí, finanční zdroje fondu tvoří zůstatek prostředků na účtu krizového fondu, příděl z rozpočtu v ZM schválené výši, úroky, darů, dotace od jiných subjektů, výdaje jsou určeny na řešení krizových situací, bankovních poplatků a dotací.

Rekapitulace hospodaření s fondy - účet 419 (údaje uvedeny v Kč):

	Sociální fond	Krizový fond	Celkem fondy
Počáteční stav k 1.1.2025	1 423 648,23	1 445 286,08	2 868 934,31
Tvorba 1-12/2025	2 387 000,00	270 000,00	2 657 000,00
Čerpání 1-12/2025	2 127 565,00	29 843,01	2 157 408,01
Zůstatek k 31.12.2025	1 683 083,23	1 685 443,07	3 368 526,30

Souhrnné údaje navazovaly na Přílohu k 31.12.2025 v části F a na stav účtu 419 Ostatní fondy ve výši 3 368 526,30 Kč ve výkazu Rozvaha k 31.12.2025.

Schvalování účetní závěrky

ZM usn. č. 1/23ZM/25 dne 25.6.2025 schválilo účetní závěrku města Jilemnice za rok 2024. Kontrole byl předložen protokol o schvalování účetní závěrky.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2025 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice č. 1/2011 o inventarizaci ze dne 8.12.2011,
- Plán inventur na rok 2025 ze dne 24.10.2025, součástí bylo jmenování inventarizační komise, schválen RM dne 22.10.2025 usn. č. 8/67RM/25,
- Prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 1.12.2025,
- Inventarizační zpráva byla zpracována dne 18.2.2026 a konstatovala, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny a nápravná opatření nebyla stanovena.

Kontrole byly předloženy inventurní soupisy. Předložené soupisy inventarizace majetku byly doloženy tabulkami s podrobným členěním majetku, bankovními výpisy (zůstatky bankovních účtů). Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2025. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence. Město eviduje věcná břemena odděleně.