



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0074/25/Fo1

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Jílové u Držkova, IČO 00525529, za rok 2025.**

Přezkoumání hospodaření obce Jílové u Držkova 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 5.11.2025.

### **Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.**

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 19.11.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 18.5.2026.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jana Folprechtová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1003.

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-0074/25/Fo1 dne 4.11.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 18.5.2025.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Bc. Otakar Foltýn - starosta obce,  
Iva Nollová - účetní obce.

T +420 485 226 605 E [jana.folprechtova@kraj-lbc.cz](mailto:jana.folprechtova@kraj-lbc.cz)

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

## **A. Výsledek přezkoumání za rok 2025**

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

## **B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech**

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2025**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Jílové u Držkova 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 ..... 2,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,37 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

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

Liberec dne 26.5.2026

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Ing. Jana Folprechtová  
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/ní projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jílové u Držkova. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce Bc. Otakar Foltýn.

Bc. Otakar Foltýn  
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 do roku 2025 schválilo zastupitelstvo obce (dále jen ZO) usnesením číslo (dále jen usn. č.) 49/22 dne 15.12.2022. Aktualizaci do roku 2026 schválilo ZO usn. č. 42/23 dne 10.11.2023 a následně do roku 2028 schválilo dne 17.12.2025, usn. č. 55/25. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2025	5 775	2 700	-3 075
2026	11 880	12 062	- 182
2027	5 530	3 700	- 1 830
2028	5 650	3 800	- 1 850

Návrh výhledu byl zveřejněn dne 30.11.2022, schválený výhled dne 21.12.2022. Návrh aktualizovaného výhledu byl zveřejněn dne 26.10.2023 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený aktualizovaný výhled byl zveřejněn dne 13.11.2023, návrh výhledu do roku 2028 byl zveřejněn dne 1.12.2025 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený aktualizovaný výhled byl zveřejněn dne 18.12.2025.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn v období od 21.11. do 16.12.2024.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období bylo uskutečněno 6 rozpočtových opatření (RO):

1. RO schváleno ZO 3.6.2025, usn. č. 19/25, zveřejněno od 6.6.2025,
2. RO schváleno ZO dne 19.11.2025, usn. č. 40/25 zveřejněno od 20.11.2025,
3. RO schváleno ZO dne 17.12.2025, usn. č. 56/25, zveřejněno od 18.12.2025,
4. RO schváleno ZO dne 17.12.2025, usn. č. 57/25, zveřejněno od 18.12.2025,
5. RO schváleno starostou dne 22.12.2025, zveřejněno od 22.12.2025,
6. RO schváleno starostou dne 29.12.2025, zveřejněno od 29.12.2025

Rekapitulace	Rozpočet	R. po změnách	Změna
Příjmy	8 020 600	8 236 900	216 300
Výdaje	8 753 400	10 293 700	1 540 300
Financování	732 800	2 056 800	1 324 000

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-6/2025 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2025. Starosta obce byl pověřen k provádění RO, ZO dne 19.11.2025, usn. č. 51/25.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2025 byl schválen ZO usn. č. 36/24 dne 10.12.2024 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 16.12.2024. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	8 020 600
Výdaje celkem	8 753 400
Financování	732 800

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 17/25 dne 3.6.2025 s výrokem bez výhrad.

Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 19.5.2025 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 6.6.2025.

### **Bankovní výpis**

Obec měla zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2025 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č. 12122451/0100 3 139 370,25 (výpis č. 180)

č. 94-1116451/0710 29 958,99 (výpis č. 26)

Celkový stav peněžních prostředků: 3 169 329,24

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily se stavy ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030) a údaji na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha, ověřeno inventarizací.

### **Hlavní kniha**

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha účetnictví sestavená k 31.12.2025.

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

K zajištění inventarizace majetku obce k 31.12.2025 bylo kontrole předloženo:

Plán inventur ze dne 17.12.2025.

Proškolení členů IK ze dne 17.12.2025.

Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2026 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření.

Kontrole byly předloženy soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci. Stavy majetku k datu 31.12.2025 uvedené na inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, bez přijatých opatření.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 200 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2025 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 94 437 Kč (ve splatnosti), ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 124-126, 130-152, 154-156, 159-170, 172-178, BV 133 -172, nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období byly vystaveny 4 faktury (odběratel EKO KOM, a.s.). Souhrn neuhrazených pohledávek evidovaných na účtu 311 0300 Odběratelé ve výkazu Rozvaha k 31.12.2025 byl ve výši 0 Kč, ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období pořadové č. 1-4, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Stav trvale bydlících k 1.1.2022 byl 224 obyvatel.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání usn. č. 46/22 dne 14.10.2022 výši měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ode dne přijetí usnesení. ZO schválilo usn. č. 57/23 dne 20.12.2023 novou výši měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva od 1.1.2024 (např. starosta 30 673 Kč a místostarostka 17 866 Kč). Kontrolou byly ověřeny výše odměn u neuvolněného starosty a neuvolněné místostarostky v období 1-12/2025. Výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly částky stanovené platnou legislativou.

### **Pokladní kniha (deník)**

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Pokladní kniha byla vedena v PC. Doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. Pokladní limit nebyl stanoven. V kontrolovaném období bylo vystaveno 256 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2025 ve výši 2 794 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6040) ke stejnému datu, ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 191 - 218 a 246 - 256, nebyly zjištěny nedostatky.

### **Příloha rozvahy**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2025.

### **Rozvaha**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.10.2025 a k 31.12.2025. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 22 555 tis. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 2 323 tis. Kč nebyla vytvořena opravná položka. Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 9 tis. Kč (přijaté zálohy). Z krátkodobých závazků ve výši 387 tis. Kč představovaly nejvyšší objem zaměstnanci a daň z příjmů. V kontrolovaném období došlo k významnému snížení účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (především projekt "FVE Jílové u Držkova") a na účtu 021 Stavby navýšení (např. rekonstrukce místních komunikací a "FVE Jílové u Držkova"). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2025. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 73,66 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 95,79 %. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	8 020 600	8 236 900	6 066 948,07
Výdaje	8 753 400	10 293 700	9 860 270,67
Financování	732 800	2 056 800	3 793 322,60

Podle výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31.12.2025 skončilo hospodaření obce záporným saldem ve výši 3 793 tis. Kč.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2025, který obsahoval následující hodnoty (v tis. Kč):

Náklady celkem	3 966
Výnosy celkem	6 262

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 2 296 tis. Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

### **Darovací smlouvy**

Kontrola byla předložena Darovací smlouva uzavřená dne 19.3.2025 mezi obcí (dárce) a SH ČMS-Sborem dobrovolných hasičů Držkov (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 11 000 Kč na podporu činnosti mladých hasičů. Uvedená částka byla zaplacená dne 6.8.2025 (pokladnou č.d. 174). Poskytnutí daru bylo schváleno ZO dne 10.3.2025, usn. č. 15/25.

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

Kontrola byl předložen přehled přijatých dotací:

*Pol. 4111, objem 32 500 Kč*

účelový znak (dále jen ÚZ) 98071, 32 500 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do PS ČR. Vypořádáno dne 20.1.2026, vratka ve výši 19 159 Kč odeslána dne 4.2.2026, BV 19.

*Pol. 4112, objem 71 800 Kč*

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

*Pol. 4222, objem 40 000 Kč*

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt "Oprava místních komunikací v obci Jílové u Držkova" - 10% doplatek.

### **Smlouvy o dílo**

Smlouva o dílo uzavřená dne 10.6.2025 se zhotovitelem Davidem Bartákem, IČO 87759781. Předmětem díla byla "Úprava střešní konstrukce, v obci Jílové u Držkova". Cena díla 241 431 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 31.8.2025. Dne 1.8.2025 byl podepsán dodatek č.1 navýšení o vícepráce ve výši 110 292 Kč (přímé zadání).

Finanční plnění: 3 faktury, faktura ve výši 150 000 dne 17.7.2025, faktura ve výši 91 431 Kč dne 15.9.2025 a 17.9.2025 ve výši 110 292 Kč.

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

Kontrola bylo předloženo:

- Kupní smlouva uzavřená dne 18.9.2025 mezi obcí (prodávající) a Severočeskou vodárenskou společností a.s. (kupující). Předmětem smlouvy byl prodej pozemku pč. 2250 (23 m<sup>2</sup>) v k. ú. Jílové u Držkova. Prodej byl schválen ZO dne 21.8.2025, usn. č. 31/2025. Záměr prodeje byl zveřejněn od 6.6.2025 do 21.6.2025. Kupní cena ve výši 10 000 Kč ( znalecký posudek č.p. 2281-47/2025) byla uhrazena dne 5.11.2025. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 30.10.2025 s právními účinky ke dni 6.10.2025. Vyřazení z evidence majetku proběhlo úč. doklad č. 3038.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období nerealizoval záměry o nakládání s majetkem

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let.

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

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 10.3., 3.6., 21.8., 19.11. a 17.12.2025. Dále zápis a usnesení ZO ze dne 16.12.2024.

### **Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrka obce k 31.12.2024 schválilo ZO usn. č. 18/25 dne 3.6.2025. Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.