



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0117/25/Les

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizerské hory,
IČO 70693544, za rok 2025.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizerské hory 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 14.8.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 20.8.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 26.1.2026.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1011.

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-0117/25/Les dne 14.8.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 26.1.2026.

Při přezkoumání byly přítomny: Jana Mališová - předsedkyně svazku
Ing. Helena Kočová - účetní

T +420 485 226 789 E gabriela.lesakova@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 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizerské hory 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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 29.1.2026

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková
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.

Předsedkyně svazku byla seznámena a byl s ní projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jizerské hory. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran po jejím seznámení a projednání převzala předsedkyně svazku Hana Mališová.

Jana Mališová
předsedkyně svazku

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí (dále jen DSO) na rok 2025 byl zveřejněn od 4.11.2024 do schválení rozpočtu, na webových stránkách je návrh dosud zveřejněn. Rozpočet byl navržen jako přebytkový:

Příjmy	44 000 Kč
Výdaje	34 000 Kč
Financování	- 10 000 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet na rok 2025 byl schválen před koncem roku 2024.

Rozpočtová opatření

Dne 11.6.2025 bylo schváleno jedno rozpočtové opatření (RO), a to na jednání starostů Mikroregionu Jizerské hory (zveřejněno od 20.6.2025).

RO se do vývoje rozpočtu promítlo následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	44 000	34 000	- 10 000
RO č. 1	0	110 000	110 000
Rozpočet po změnách	44 000	144 000	100 000

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2025.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2025 byl projednán a schválen shromážděním starostů dne 26.11.2024 usnesením č. 6/2024 jako přebytkový v objemech dle návrhu:

Příjmy	44 000 Kč
Výdaje	34 000 Kč
Financování	-10 000 Kč – (pol. 8115)

Příjmy rozpočtu představovaly členské příspěvky obcí (11 obcí svazku x 4 000 Kč = 44 000 Kč). Výdaje rozpočtu tvořily výdaje na účetní agendy (30 000 Kč), bankovní poplatky (3 000 Kč) a štěpkovač – pojistné – povinné ručení (1 000 Kč). Schválený rozpočet byl zveřejněn 2.12.2024.

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024–2026 byl zveřejněn na internetových stránkách DSO Mikroregion Jizerské hory od 3.11.2022, dosud přístupný na webových stránkách. Střednědobý výhled rozpočtu schválený shromážděním starostů dne 1.12.2022 usnesením č. 9/2022 byl zveřejněn dne 8.12.2022 a obsahoval následující hodnoty (v tis. Kč):

	2025	2026
Příjmy	35 044	40 044
Výdaje	35 085	40 035
Financování	41	-9

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2026–2028 byl zveřejněn na internetových stránkách DSO Mikroregion Jizerské hory od 4.11.2024, dosud přístupný na webových stránkách. Střednědobý výhled rozpočtu schválený shromážděním starostů dne 26.11.2024 byl zveřejněn dne 2.12.2024 v objemech (v tis. Kč):

	2026	2027	2028
Příjmy	3 564	44	44
Výdaje	3 535	35	35
Financování	- 29	- 9	- 9

Střednědobý výhled rozpočtu byl plánován již jako přebytkový. V roce 2026 je plánováno navýšení příjmů a výdajů z důvodu přijetí dotace na kompostéry pro občany Mikroregionu Jizerské hory (žádost o podporu byla předložena 20.11.2024 – viz Zápis z jednání starostů Mikroregionu Jizerské hory ze dne 26.11.2024 a viz kapitola **Kupní smlouva** – část finanční zajištění).

Závěrečný účet

Závěrečný účet DSO za rok 2024 projednalo a schválilo shromáždění starostů na svém zasedání dne 11.6.2025 usnesením č. 7/2025 bez výhrad.

Návrh závěrečného účtu za rok 2024 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 (dále jen zpráva) byl zveřejněn od 17.4.2025, na webových stránkách je návrh zveřejněn dosud. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn včetně zprávy od 20.6.2025.

Bankovní výpis

Svazek obcí má ke svému hospodaření zřízeny bankovní účty, kde byly k 31.12.2025 vykázaný zůstatky:

KB č. 27-1649400257/0100..... 338 793,43 Kč BV č. 12
 ČNB č. 94-3912451/0710..... 135,05 Kč BV č. 6

Celkem 338 928,48 Kč

Zůstatek na bankovních účtech souhlasil s údajem v hlavní knize a ve výkaze Rozvaha 12/2025 a byl ověřen v rámci inventarizace účtu k 31.12.2025.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví k 12/2025.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2025 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventarizací 2025 schválený předsedkyní svazku dne 8.12.2025 obsahoval termín provedení inventarizace (od 5.1.2026 do 12.1.2026) a složení inventarizační komise vč. proškolení,
- Zápisy o provedení inventarizace k účtům, na kterých bylo v daném roce účtováno,
- Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 12.1.2026 - inventarizace byly provedeny ve stanoveném termínu, nebyly zjištěny žádné rozdíly.

Kniha došlých faktur

U svazku obcí byla k 31.12.2025 evidována 1 přijatá faktura (d. č. 225001) na povinné ručení za vozík štěpkovače ve výši 666 Kč. Faktura byla uhrazena dne 30.4.2025, KB BV č. 4, zůstatek účtu 321 – Dodavatelé byl vykázan v nulové hodnotě. U faktury byl přiložen účetní doklad – likvidace faktury se zaúčtováním a podpisy odpovědných osob. Stav účtu byl ověřen inventarizací.

Kniha odeslaných faktur

K 31.12.2025 nebyla svazkem obcí vystavena žádná faktura.

Pokladní kniha (deník)

U svazku obcí nejsou prováděny hotovostní operace, pokladní kniha nebyla v kontrolovaném období vedena.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha k 12/2025. Na podrozvahových účtech bylo účtováno na účtu 915 – Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 1 740 450,31 Kč, a to na základě Rozhodnutí o poskytnutí očekávané dotace *. Na položce C.2. - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti – bylo vykázáno 20 044,77 Kč (rozpuštění investičního transferu na štěpkovač).

*Na základě přiznané dotace byl vysoutěžen dodavatel na dalších 338 ks kompostérů pro 7 členských obcí MJH. Projekt administruje externí firma na základě Příkazní smlouvy (viz kapitola **Dokumentace k veřejným zakázkám**).

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2025. Stálá aktiva činila 2 388 tis. Kč. Cizí zdroje byly vykázány v nulové výši. Mikroregion Jizerské hory neevidoval žádné dlouhodobé pohledávky a závazky, nevytvářel opravné položky. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2–12 M sestavený k 31.12.2025 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	44 000	44 000	40 000	90,91
Výdaje	34 000	144 000	141 974	98,59
Saldo P a V	10 000	-100 000	- 101 974	

Při naplnění příjmů na 90,91 % (40 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu na 98,59 % (142 tis. Kč) bylo dosaženo záporného salda příjmů a výdajů v objemu 102 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2025 obsahoval v hlavní činnosti následující hodnoty:

Náklady celkem	41 974,00 Kč
Výnosy celkem	44 000,00 Kč
Výsledek hospodaření – ztráta	- 97 974 Kč

Výsledek hospodaření k 31.12.2025 se shodoval s údajem v Rozvaze – výsledek hospodaření běžného účetního období.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Svazek obcí přirozené spádové oblasti Jablonecka byl založen k 29.9.1999. Předmětem činnosti svazku obcí je všeobecná ochrana životního prostředí v zájmovém území, společný postup při dosahování ekologické stability a jeho trvalé obyvatelnosti, koordinace investičních akcí, plánů a plánování v regionálním měřítku. V kontrolovaném období nebyly provedeny změny.

Darovací smlouvy

Svazek Mikroregion Jizerské hory (jako dárce) uzavřel darovací smlouvu s obcí Dalešice (obdarovaný), a to na základě jednání starostů svazku dne 11.6.2025, usnesení č. 5/2025 ve

výši 100 tis. Kč. Částka byla určena na odstraňování škod a obnovu obecního majetku obce zasažené bleskovou povodní. Dar byl v plné výši odeslán 17.6.2025 z účtu KB, BV č. 6 na účet obce.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Položka 4121, objem 40 000 Kč

- neinvestiční přijaté příspěvky od obcí k 31.12.2025 ve výši 40 000 Kč (členské příspěvky obcí).

Kupní smlouva

Předmětem kontroly byla kupní smlouva ze dne 19.12.2025 uzavřená mezi svazkem obcí Mikroregion Jizerské hory (kupující) a firmou MAT EMPORIO, s.r.o., IČO 07524463 (prodávající) na základě výsledků zadávacího řízení na veřejnou zakázku „*Další kompostéry pro Mikroregion Jizerské hory*“, cena díla 2 267 850 Kč bez DPH (2 744 098,50 Kč s DPH), na profilu zadavatele a v registru smluv zveřejněna dne 12.1.2026. Shromáždění starostů schválilo uzavření smlouvy usn. č. 11/2025 dne 8.12.2025.

Finanční zajištění:

- vlastní zdroje svazku a podíly jednotlivých obcí,
- Ministerstvo životního prostředí (spolufinancováno EU) – k 31.12.2025 svazek neobdržel žádné finanční prostředky.

Finanční plnění – k 31.12.2025 nebylo uhrazeno.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Svazek Mikroregion Jizerské hory realizoval veřejnou zakázku na „*Další kompostéry pro Mikroregion Jizerské hory*“, ke které byly doloženy dokumenty:

- Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku a zadávací dokumentace ze dne 10.11.2025,
- kritérium: základní způsobilost, profesní kvalifikační předpoklady a technické kvalifikační předpoklady,
- předpokládaná hodnota veřejné zakázky 2,4 mil. Kč,
- termín podání nabídky do 25.11.2025 do 10:00 hodin,
- podány 2 nabídky,
- Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 8.12.2025 – vybrána firma MAT EMPORIO, s.r.o., IČO 075224463, Praha s nabídkovou cenou 2 267 850 Kč (bez DPH),
- Kupní smlouva uzavřena 19.12.2025 (viz dále kapitola **Smlouvy o dílo**).

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontroly byly předloženy zápisy (vč. usnesení) ze shromáždění starostů Mikroregionu Jizerské hory (MJH) ze dnů 17.2., 19.5. (projednáno přidělení dotace ve výši 1 740 450,31 Kč v rámci 68. výzvy operačního programu životní prostředí na kompostéry pro občany – k 31.12.2025 svazek dotaci neobdržel), 11.6.2025 (schválení závěrečného účtu), 25.9.2025 (volba nového předsedy svazku, projekt „*Další kompostéry pro Mikroregion Jizerské hory*“ - VZMR) a 8.12.2025 (rozpočet 2026, projekt „*Další kompostéry pro Mikroregion Jizerské hory*“ – schválení uzavření kupní smlouvy). Dále pak byl předložen zápis ze dne 26.11.2024 (Střednědobý výhled rozpočtu 2026-2028, rozpočet pro rok 2025).

Schválení účetní závěrky

Shromáždění starostů dne 11.6.2025 schválilo účetní závěrku DSO Mikroregion Jizerské hory za rok 2024. Doloženo Protokolem o schvalování účetní závěrky za rok 2024.