

Závěrečný účet za rok 2025

Mikroregion JIZERSKÉ HORY

Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2025

| | Schválený rozpočet v tis. Kč | Upravený rozpočet v tis. Kč | Skutečnost v Kč |
|--|------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|
| P ř í j m y | | | |
| § položka | | | |
| 4221 Prov. přísp. od obcí | 44 | 44 | 40 000,00 |
| Příjmy celkem | 44 | 44 | 40 000,00 |
| V ý d a j e | | | |
| 3639 5021 Ost. osobní výdaje | 30 | 40 | 40 000,00 |
| 3725 5163 Služby peněžních ústavů | 1 | 1 | 666,00 |
| 5299 5321 Neinvestiční transfery obcím | 0 | 100 | 100 000,00 |
| 6310 5163 Poplatky peněžního ústavu | 3 | 3 | 1 308,00 |
| Výdaje celkem | 34 | 144 | 141 974,00 |
| Financování | | | |
| 8115 změna stavu na bankovních účtech | 10 | 100 | 101 974,00 |
| Financování celkem | 10 | 100 | 101 974,00 |

K o m e n t á ř

Rozpočtové příjmy

Členské příspěvky obcí ve výši 4 000,- Kč od každého člena byly uhrazeny v řádném termínu. Obec Bedřichov zaplatila příspěvek na rok 2025 v prosinci roku 2024.

Koncem roku 2025 byla přidělena dotace EU 1,74 mil. Kč z Operačního programu Životní prostředí na projekt Další kompostéry pro Mikroregion Jizerské hory (Bedřichov, Dalešice, Janov n. N., Lučany n. N., Maršovice, Pulečný a Rychnov u JNN), proběhla veřejná zakázka a byla uzavřena Kupní smlouva s dodavatelem, přičemž fyzická realizace je plánována na duben 2026.

Rozpočtové výdaje

Bylo uhrazeno sdružené pojištění vozidla štěpkovače 666,- Kč. Byl poskytnut příspěvek obci Dalešice z důvodu záplavy.

Z běžných výdajů se platily pouze bankovní poplatky a odměny.

Účelové fondy

Svazek obcí netvoří jiné účelové fondy

Doplnující informace o majetku svazku obcí

| | | |
|------------------------------|----|------------|
| Stav účtu u KB k 1. 1. 2025 | Kč | 440 647,43 |
| <i>Příjmy</i> | Kč | 40 000,00 |
| <i>Výdaje</i> | Kč | 141 854,00 |
| Stav účtu u KB k 31.12.2025 | Kč | 338 793,43 |
| Stav účtu u ČNB k 1. 1. 2025 | Kč | 255,05 |
| <i>Příjmy</i> | Kč | 0 |
| <i>Výdaje</i> | Kč | 120,00 |
| Stav účtu u ČNB k 31.12.2025 | Kč | 135,05 |

Výkaz zisku a ztráty

| | |
|----------------------|------------------|
| Náklady celkem | 141 974,00 |
| <u>Výnosy celkem</u> | <u>44 000,00</u> |
| Výsledek hospodaření | - 97 974,00 |

Náklady obsahují povinné ručení pojezdu štěpkovače, odměny, dar obci Dalešice na záplavu a bankovní poplatky, výnosy příspěvky obcí.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Jizerské hory za rok 2025.

Dne 20.08.2025 a 26.01.2026 proběhla kontrola hospodaření za rok 2025, kterou provedla Mgr. Gabriela Lešáková, pověřená pracovnice KÚ Libereckého kraje.

Závěr přezkoumání finančního hospodaření: **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

Schválení účetní závěrky za rok 2025

Schvalovatelem účetní závěrky je valná hromada.

Předložené doklady ke schválení účetní závěrky roku 2025 byly zpracovány v souladu s §4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. a v souladu s požadavky schvalujícího orgánu. Účetní jednotka nezatajila před schvalujícím orgánem žádné skutečnosti.

Účetní jednotka zpracovala účetní závěrku s cílem dosažení věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

N á v r h u s n e s e n í

Shromáždění svazku obcí Mikroregion Jizerské hory schvaluje účetní závěrku za rok 2025 bez výhrad a závěrečný účet svazku za rok 2025 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2025. Výsledná ztráta ve výši 97 974,- Kč bude proúčtována proti do výsledku minulého období.

Příloha

1. Rozvaha k 31. 12. 2025
2. Výsledovka k 31. 12. 2025
3. Zpráva o přezkumu hospodaření za rok 2025

Jablonec nad Nisou, dne 20. března 2026

Zpracovala: Ing. Helena Kočová



ROZVAHA

územní samosprávné celky a svazky obcí
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2025**

IČO: **70693544**

Název: **MIKROREGION JIZERSKÉ HORY**

| Číslo položky | Název položky | Syntetický účet | Období | | | Minulé |
|---|---|-----------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| | | | Běžné | | | |
| | | | Brutto | Korekce | Netto | |
| AKTIVA CELKEM | | | 2 727 333,48 | 2 388 405,00 | 338 928,48 | 440 902,48 |
| A. Stálá aktiva | | | 2 388 405,00 | 2 388 405,00 | | |
| I. Dlouhodobý nehmotný majetek | | | | | | |
| 1. | Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje | 012 | | | | |
| 2. | Software | 013 | | | | |
| 3. | Ocenitelná práva | 014 | | | | |
| 4. | Povolenky na emise a preferenční limity | 015 | | | | |
| 5. | Drobný dlouhodobý nehmotný majetek | 018 | | | | |
| 6. | Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek | 019 | | | | |
| 7. | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | 041 | | | | |
| 8. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek | 051 | | | | |
| 9. | Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji | 035 | | | | |
| II. Dlouhodobý hmotný majetek | | | 2 388 405,00 | 2 388 405,00 | | |
| 1. | Pozemky | 031 | | | | |
| 2. | Kulturní předměty | 032 | | | | |
| 3. | Stavby | 021 | | | | |
| 4. | Samostatné hm.movité věci a soubory hm.mov.věcí | 022 | 294 500,00 | | 294 500,00 | |
| 5. | Pěstitelské celky trvalých porostů | 025 | | | | |
| 6. | Drobný dlouhodobý hmotný majetek | 028 | 2 093 905,00 | | 2 093 905,00 | |
| 7. | Ostatní dlouhodobý hmotný majetek | 029 | | | | |
| 8. | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 042 | | | | |
| 9. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek | 052 | | | | |
| 10. | Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji | 036 | | | | |
| III. Dlouhodobý finanční majetek | | | | | | |
| 1. | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem | 061 | | | | |
| 2. | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem | 062 | | | | |
| 3. | Dluhové cenné papíry držené do splatnosti | 063 | | | | |
| 4. | Dlouhodobé půjčky | 067 | | | | |
| 5. | Termínované vklady dlouhodobé | 068 | | | | |
| 6. | Ostatní dlouhodobý finanční majetek | 069 | | | | |
| 7. | Požizovaný dlouhodobý finanční majetek | 043 | | | | |
| 8. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek | 053 | | | | |
| IV. Dlouhodobé pohledávky | | | | | | |
| 1. | Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé | 462 | | | | |
| 2. | Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů | 464 | | | | |
| 3. | Dlouhodobé poskytnuté zálohy | 465 | | | | |
| 4. | Dlouhodobé pohledávky z ručení | 466 | | | | |
| 5. | Ostatní dlouhodobé pohledávky | 469 | | | | |
| 6. | Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery | 471 | | | | |
| B. Oběžná aktiva | | | 338 928,48 | 338 928,48 | 338 928,48 | 440 902,48 |
| I. Zásoby | | | | | | |
| 1. | Pořízení materiálu | 111 | | | | |
| 2. | Materiál na skladě | 112 | | | | |
| 3. | Materiál na cestě | 119 | | | | |
| 4. | Nedokončená výroba | 121 | | | | |
| 5. | Polotovary vlastní výroby | 122 | | | | |
| 6. | Výrobky | 123 | | | | |
| 7. | Pořízení zboží | 131 | | | | |
| 8. | Zboží na skladě | 132 | | | | |
| 9. | Zboží na cestě | 138 | | | | |
| 10. | Ostatní zásoby | 139 | | | | |
| II. Krátkodobé pohledávky | | | | | | |
| 1. | Odběratelé | 311 | | | | |
| 2. | Směnky k inkasu | 312 | | | | |
| 3. | Pohledávky za eskontované cenné papíry | 313 | | | | |
| 4. | Krátkodobé poskytnuté zálohy | 314 | | | | |
| 5. | Jiné pohledávky z hlavní činnosti | 315 | | | | |
| 6. | Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé | 316 | | | | |
| 7. | Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů | 317 | | | | |
| 8. | Pohledávky z přerozdělených daní | 319 | | | | |
| 9. | Pohledávky za zaměstnanci | 335 | | | | |
| 10. | Sociální zabezpečení | 336 | | | | |
| 11. | Zdravotní pojištění | 337 | | | | |
| 12. | Důchodové spoření | 338 | | | | |
| 13. | Daň z příjmů | 341 | | | | |
| 14. | Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění | 342 | | | | |
| 15. | Daň z přidané hodnoty | 343 | | | | |
| 16. | Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce | 344 | | | | |
| 17. | Pohledávky za vybranými ústřed.vlád.institucemi | 346 | | | | |
| 18. | Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi | 348 | | | | |
| 23. | Krátkodobé pohledávky z ručení | 361 | | | | |
| 24. | Pevné termínové operace a opce | 363 | | | | |
| 25. | Pohledávky z neukončených finančních operací | 369 | | | | |
| 26. | Pohledávky z finančního zajištění | 365 | | | | |
| 27. | Pohledávky z vydaných dluhopisů | 367 | | | | |

| Číslo položky | Název položky | Syntetický účet | Období | | | Minulé |
|------------------|--|--------------------|-------------------|---------|-------------------|-------------------|
| | | | Běžné | | | |
| | | | Brutto | Korekce | Netto | |
| 28. | Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery | 373 | | | | |
| 29. | Krátkodobé zprostředkování transferů | 375 | | | | |
| 30. | Náklady příštích období | 381 | | | | |
| 31. | Příjmy příštích období | 385 | | | | |
| 32. | Dohadné účty aktivní | 388 | | | | |
| 33. | Ostatní krátkodobé pohledávky | 377 | | | | |
| III. | Krátkodobý finanční majetek | | 338 928,48 | | 338 928,48 | 440 902,48 |
| 1. | Majetkové cenné papíry k obchodování | 251 | | | | |
| 2. | Dluhové cenné papíry k obchodování | 253 | | | | |
| 3. | Jiné cenné papíry | 256 | | | | |
| 4. | Termínované vklady krátkodobé | 244 | | | | |
| 5. | Jiné běžné účty | 245 | | | | |
| 9. | Běžný účet | 241 | | | | |
| 11. | Základní běžný účet územních samosprávných celků | 231 | 338 928,48 | | 338 928,48 | 440 902,48 |
| 12. | Běžné účty fondů územních samosprávných celků | 236 | | | | |
| 15. | Ceniny | 263 | | | | |
| 16. | Peníze na cestě | 262 | | | | |
| 17. | Pokladna | 261 | | | | |

| Číslo položky | Název položky | Syntetický účet | Období | |
|--|--|-----------------|-------------------|-------------------|
| | | | Běžné | Minulé |
| PASIVA CELKEM | | | 338 928,48 | 440 902,48 |
| C. Vlastní kapitál | | | 338 928,48 | 436 902,48 |
| I. Jmění účetní jednotky a upravující položky | | | 297 453,88 | 297 453,88 |
| 1. | Jmění účetní jednotky | 401 | 1 709 694,38 | 1 709 694,38 |
| 3. | Transfery na pořízení dlouhodobého majetku | 403 | | |
| 4. | Kurzové rozdíly | 405 | | |
| 5. | Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody | 406 | 1 412 240,50- | 1 412 240,50- |
| 6. | Jiné oceňovací rozdíly | 407 | | |
| 7. | Opravy předcházejících účetních období | 408 | | |
| II. Fondy účetní jednotky | | | | |
| 6. | Ostatní fondy | 419 | | |
| III. Výsledek hospodaření | | | 41 474,60 | 139 448,60 |
| 1. | Výsledek hospodaření běžného účetního období | | 97 974,00- | 7 621,77 |
| 2. | Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení | 431 | | |
| 3. | Výsledek hospodaření předcházejících účetních období | 432 | 139 448,60 | 131 826,83 |
| D. Cizí zdroje | | | | 4 000,00 |
| I. Rezervy | | | | |
| 1. | Rezervy | 441 | | |
| II. Dlouhodobé závazky | | | | |
| 1. | Dlouhodobé úvěry | 451 | | |
| 2. | Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé | 452 | | |
| 3. | Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů | 453 | | |
| 4. | Dlouhodobé přijaté zálohy | 455 | | |
| 5. | Dlouhodobé závazky z ručení | 456 | | |
| 6. | Dlouhodobé směnky k úhradě | 457 | | |
| 7. | Ostatní dlouhodobé závazky | 459 | | |
| 8. | Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery | 472 | | |
| III. Krátkodobé závazky | | | | 4 000,00 |
| 1. | Krátkodobé úvěry | 281 | | |
| 2. | Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky) | 282 | | |
| 3. | Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů | 283 | | |
| 4. | Jiné krátkodobé půjčky | 289 | | |
| 5. | Dodavatelé | 321 | | |
| 6. | Směnky k úhradě | 322 | | |
| 7. | Krátkodobé přijaté zálohy | 324 | | 4 000,00 |
| 8. | Závazky z dělené správy | 325 | | |
| 9. | Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé | 326 | | |
| 10. | Zaměstnanci | 331 | | |
| 11. | Jiné závazky vůči zaměstnancům | 333 | | |
| 12. | Sociální zabezpečení | 336 | | |
| 13. | Zdravotní pojištění | 337 | | |
| 14. | Důchodové spoření | 338 | | |
| 15. | Daň z příjmů | 341 | | |
| 16. | Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněž.plnění | 342 | | |
| 17. | Daň z přidané hodnoty | 343 | | |
| 18. | Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce | 345 | | |
| 19. | Závazky k vybraným ústředním vládním institucím | 347 | | |
| 20. | Závazky k vybraným místním vládním institucím | 349 | | |
| 27. | Krátkodobé závazky z ručení | 362 | | |
| 28. | Pevné termínové operace a opce | 363 | | |
| 29. | Závazky z neukončených finančních operací | 364 | | |
| 30. | Závazky z finančního zajištění | 366 | | |
| 31. | Závazky z upsaných nesplac.cenných papírů a podílů | 368 | | |
| 32. | Krátkodobé přijaté zálohy na transfery | 374 | | |
| 33. | Krátkodobé zprostředkování transferů | 375 | | |
| 35. | Výdaje příštích období | 383 | | |
| 36. | Výnosy příštích období | 384 | | |
| 37. | Dohadné účty pasivní | 389 | | |
| 38. | Ostatní krátkodobé závazky | 378 | | |

* Konec sestavy *



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

územní samosprávné celky a svazky obcí
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2025**

IČO: **70693544**

Název: **MIKROREGION JIZERSKÉ HORY**

| Číslo položky | Název položky | Syntetický účet | Běžné období | | Minulé období | |
|----------------------------------|---|-----------------|-----------------------------|----------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| | | | Hlavní činnost ¹ | Hospodářská činnost ² | Hlavní činnost ³ | Hospodářská činnost ⁴ |
| A. Náklady celkem | | | 141 974,00 | | 56 423,00 | |
| I. Náklady z činnosti | | | 41 974,00 | | 56 423,00 | |
| 1. | Spotřeba materiálu | 501 | | | | |
| 2. | Spotřeba energie | 502 | | | | |
| 3. | Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek | 503 | | | | |
| 4. | Prodané zboží | 504 | | | | |
| 5. | Aktivace dlouhodobého majetku | 506 | | | | |
| 6. | Aktivace oběžného majetku | 507 | | | | |
| 7. | Změna stavu zásob vlastní výroby | 508 | | | | |
| 8. | Opravy a udržování | 511 | | | | |
| 9. | Cestovné | 512 | | | | |
| 10. | Náklady na reprezentaci | 513 | | | | |
| 11. | Aktivace vnitroorganizačních služeb | 516 | | | | |
| 12. | Ostatní služby | 518 | 1 308,00 | | 1 308,00 | |
| 13. | Mzdové náklady | 521 | 40 000,00 | | 30 000,00 | |
| 14. | Zákonné sociální pojištění | 524 | | | | |
| 15. | Jiné sociální pojištění | 525 | | | | |
| 16. | Zákonné sociální náklady | 527 | | | | |
| 17. | Jiné sociální náklady | 528 | | | | |
| 18. | Daň silniční | 531 | | | | |
| 19. | Daň z nemovitostí | 532 | | | | |
| 20. | Jiné daně a poplatky | 538 | | | | |
| 22. | Smluvní pokuty a úroky z prodlení | 541 | | | | |
| 23. | Jiné pokuty a penále | 542 | | | | |
| 24. | Dary a jiná bezúplatná předání | 543 | | | | |
| 25. | Prodaný materiál | 544 | | | | |
| 26. | Manka a škody | 547 | | | | |
| 27. | Tvorba fondů | 548 | | | | |
| 28. | Odpisy dlouhodobého majetku | 551 | | | 24 541,00 | |
| 29. | Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek | 552 | | | | |
| 30. | Prodaný dlouhodobý hmotný majetek | 553 | | | | |
| 31. | Prodané pozemky | 554 | | | | |
| 32. | Tvorba a zúčtování rezerv | 555 | | | | |
| 33. | Tvorba a zúčtování opravných položek | 556 | | | | |
| 34. | Náklady z vyřazených pohledávek | 557 | | | | |
| 35. | Náklady z drobného dlouhodobého majetku | 558 | | | | |
| 36. | Ostatní náklady z činnosti | 549 | 666,00 | | 574,00 | |
| II. Finanční náklady | | | | | | |
| 1. | Prodané cenné papíry a podíly | 561 | | | | |
| 2. | Úroky | 562 | | | | |
| 3. | Kurzové ztráty | 563 | | | | |
| 4. | Náklady z přecenění reálnou hodnotou | 564 | | | | |
| 5. | Ostatní finanční náklady | 569 | | | | |
| III. Náklady na transfery | | | 100 000,00 | | | |
| 2. | Náklady vybraných místních vlád.instit.na transfery | 572 | 100 000,00 | | | |
| V. Daň z příjmů | | | | | | |
| 1. | Daň z příjmů | 591 | | | | |
| 2. | Dodatečné odvody daně z příjmů | 595 | | | | |
| B. Výnosy celkem | | | 44 000,00 | | 64 044,77 | |
| I. Výnosy z činnosti | | | | | | |
| 1. | Výnosy z prodeje vlastních výrobků | 601 | | | | |
| 2. | Výnosy z prodeje služeb | 602 | | | | |
| 3. | Výnosy z pronájmu | 603 | | | | |
| 4. | Výnosy z prodaného zboží | 604 | | | | |
| 5. | Výnosy ze správních poplatků | 605 | | | | |
| 6. | Výnosy z místních poplatků | 606 | | | | |
| 8. | Jiné výnosy z vlastních výkonů | 609 | | | | |
| 9. | Smluvní pokuty a úroky z prodlení | 641 | | | | |
| 10. | Jiné pokuty a penále | 642 | | | | |
| 11. | Výnosy z vyřazených pohledávek | 643 | | | | |
| 12. | Výnosy z prodeje materiálu | 644 | | | | |
| 13. | Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku | 645 | | | | |
| 14. | Výnosy z prod.dlouhod.hmot.majetku kromě pozemků | 646 | | | | |
| 15. | Výnosy z prodeje pozemků | 647 | | | | |
| 16. | Čerpání fondů | 648 | | | | |
| 17. | Ostatní výnosy z činnosti | 649 | | | | |
| II. Finanční výnosy | | | | | | |
| 1. | Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů | 661 | | | | |
| 2. | Úroky | 662 | | | | |
| 3. | Kurzové zisky | 663 | | | | |
| 4. | Výnosy z přecenění reálnou hodnotou | 664 | | | | |
| 5. | Výnosy z dlouhodobého finančního majetku | 665 | | | | |

| Číslo položky | Název položky | Syntetický účet | Běžné období | | Minulé období | |
|---|--|-----------------|---------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
| | | | Hlavní činnost 1 | Hospodářská činnost 2 | Hlavní činnost 3 | Hospodářská činnost 4 |
| 6. | Ostatní finanční výnosy | 669 | | | | |
| IV. Výnosy z transferů | | | 44 000,00 | | 64 044,77 | |
| 2. | Výnosy vybraných místn.vlád.instit.z transferů | 672 | 44 000,00 | | 64 044,77 | |
| V. Výnosy ze sdílených daní a poplatků | | | | | | |
| 1. | Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob | 681 | | | | |
| 2. | Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob | 682 | | | | |
| 3. | Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty | 684 | | | | |
| 4. | Výnosy ze sdílených spotřebních daní | 685 | | | | |
| 5. | Výnosy ze sdílených majetkových daní | 686 | | | | |
| 6. | Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků | 688 | | | | |
| C. Výsledek hospodaření | | | | | | |
| 1. | Výsledek hospodaření před zdaněním | | 97 974,00- | | 7 621,77 | |
| 2. | Výsledek hospodaření běžného účetního období | | 97 974,00- | | 7 621,77 | |

* Konec sestavy *



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 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 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 vykázány 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 vykázán 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 nevidoval 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.