

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

Doplňující 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

Závěrečný účet SO Mikroregion Jizerské hory za rok 2025 včetně příloh projednalo a schválilo dne 26. 5. 2026 shromáždění starostů SO Mikroregion Jizerské hory, do jeho listinné podoby je možné nahlédnout u tajemnice mikroregionu Mgr. Ivety Habadové, MBA, na Magistrátu města Jablonec nad Nisou nebo u starosty příslušné členské obce svazku.



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.