



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0123/25/Bro

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Pojizeří, IČO 69861285, za rok 2025.

Přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Pojizeří 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 24.10.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 19.11.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 25.2.2026.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jitka Brotzová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1002

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-0123/25/Bro dne 24.10.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 25.2.2026.

Při přezkoumání byli přítomni: Milan Havlík - předseda svazku obcí,
Věra Seidlová - účetní.

T +420 485 226 604 E jitka.brotzova@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 svazku obcí Mikroregion Pojizeří 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 0,46 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 4.3.2026

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Ing. Jitka Brotzová
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.

Předseda svazku byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Pojizeří. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran po jejím seznámení a projednání převzal předseda svazku Milan Havlík.

Milan Havlík
předseda svazku obcí

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn dne 8.11.2024 (v archivu na webu Svazku obcí dosud).

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo provedeno 6 změn rozpočtu. Shromáždění zástupců (dále jen SZ) schválilo 4 rozpočtová opatření (dále jen RO) od 30.1. do 9.9.2025. Dvě RO přijal předseda dne 31.10. a 31.12.2025 (na základě pověření SZ usn. č. 21/2024 dne 21.5.2024). Všechna schválená rozpočtová opatření byla chronologicky číslována a řádně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na internetových stránkách ÚSC.

Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	594 850	594 850,00	0,00
Změna	1 960 000	1 848 437,57	-111 562,43
Rozp. po změnách	2 554 850	2 443 287,57	-111 562,43

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

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2025 byl sestaven jako vyrovnaný a byl schválen SZ usn. č. 30/2024 dne 26.11.2024. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 2.12.2024. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	594 850
Výdaje celkem	594 850

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu do roku 2028 byl schválen na jednání SZ dne 26.11.2024. Návrh výhledu byl zveřejněn dne 8.11.2024, schválený rozpočtový výhled dne 2.12.2024.

Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2025	600 150	600 150
2026	450 150	450 150
2027	450 150	450 150
2028	450 150	450 150

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu do roku 2029 byl schválen na jednání SZ dne 4.12.2025. Návrh výhledu byl zveřejněn dne 13.11.2025, schválený rozpočtový výhled dne 8.12.2025.

Výhled byl sestaven v následujících souhrmných objemech (v Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2026	600 150	600 150
2027	500 150	500 150
2028	500 150	500 150
2029	500 150	500 150

Závěrečný účet

Závěrečný účet Svazku za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále jen Zpráva) byl schválen SZ usn. č. 7/2025 dne 5.6.2025 s výrokem "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 19.5.2025 (v archivu na webu obce dosud). Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 11.6.2025 (na webu obce dosud).

Bankovní výpis

Svazek měl zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2025 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č. 1263142339/0800	958 662,58 (výpis č. 12)
č. 94-611581/0710	224,80 (výpis č. 12)
Celkem	958 887,38

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.

Doloženo inventarizací účtů.

Hlavní kniha

Kontrola předložena hlavní kniha za období 12/2025.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se ve Svazku řídila vydanou vnitřní organizační směrnicí O účetnictví (obsahovala ustanovení o inventarizaci).

K inventarizaci předloženo:

- Plán inventur vč. proškolení členů inv. komise,
- Zápis ze schůzky inventarizační komise,
- Inventarizační zpráva ze dne 22.1.2026.

Ke kontrolovaným účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy ke dni 31.12.2025 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 37 faktur, souhrn neuhrazených závazků evidovaných na účtu 321 - Dodavatelé v Rozvaze byl nulový, všechny přijaté faktury byly uhrazeny. Stav ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost byly ověřeny faktury přijaté v kontrolovaném období pořadové č. 22-27.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období vydána 1 faktura, která byla uhrazena a její úhrada kontrolou ověřena. Zůstatek na účtu 311 - Odběratelé v Rozvaze byl nulový. Stav ověřen inventarizací účtu.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace zajišťoval Svazek jednou pokladnou. Pokladní kniha byla vedena v PC. Doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. V kontrolovaném období bylo vystaveno 14 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2025 ve výši 6 191 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. Stav ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období evidenční č. 3-8 a 10-14 (se zaúčtováním a podpisy odpovědných osob).

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2025.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2025. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 1 595 tis. Kč. Svazek obcí neevidoval majetek na účtech 021 - Stavby a 031 - Pozemky. Dlouhodobý hmotný majetek byl evidován ve výši 7 163 tis. Kč., a to na účtech 022 (Samostatné hm. movité věci a soubory) a 028 (Drobný dlouhodobý hmotný majetek). Svazek neevidoval dlouhodobé ani krátkodobé pohledávky. Svazek neevidoval dlouhodobé závazky. Krátkodobé závazky byly ve výši 12 tis. Kč.

Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2025. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	594 850	2 554 850,00	2 554 722,69	100,00
Výdaje	594 850	2 443 287,57	2 296 594,58	94,00
Financování	0	-111 562,43	- 258 128,11	xxx

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené SZ, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2025.

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 576 688,59 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha. Svazek neprovozoval hospodářskou činnost.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Svazek obcí Mikroregion Pojizeří (dále jen Svazek obcí nebo Svazek) vznikl na základě smlouvy o vytvoření ze dne 11.10.2001. Registrace Svazku byla provedena dne 11.12.2001. Ke smlouvě uzavřeny celkem 3 dodatky (vstup dalších obcí do Svazku obcí, změna sídla Svazku). Účelem Svazku obcí je ochrana společných zájmů a zmnožení sil a finančních prostředků při prosazování záměrů přesahujících svým rozsahem a významem každou z členských obcí. Ve Svazku je sdruženo celkem 13 obcí.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Stanovy Svazku obcí byly schváleny SZ dne 6.9.2001. SZ na svém zasedání dne 10.9.2013 schválilo úpravu stanov (schvalování účetní závěrky dozorčí radou). Dodatek č. 1 stanov byl schválen SZ dne 21.3.2019. Předsedou Svazku obcí byl dne 15.11.2022 zvolen na období 2022-2026 Milan Havlík.

V kontrolovaném období nebyly provedeny změny stanov a registrace.

Dohody o provedení práce

Kontroly byly předloženy dvě dohody o provedení práce uzavřené v kontrolovaném období:

- K zajištění vedení účetní agendy Svazku od 2.1. do 31.12.2025 ve výši 40 000 Kč (schváleno SZ dne 26.11.2024). Uzavřena dne 2.1.2025.
- K zajištění administrace webových stránek Svazku od 2.1. do 31.12.2025 ve výši 25 000 Kč (schváleno SZ dne 26.11.2024). Uzavřena dne 2.1.2025.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Svazek obcí v kontrolovaném období neposkytl účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontroly bylo předloženo:

Pol. 4121, objem 1 486 584 Kč

- neinvestiční přijaté transfery od členských obcí (členské příspěvky a podíly členských obcí na realizovaných projektech "Nákup společné techniky pro využití mezi obcemi MR Pojizeří")

Pol. 4221, objem 438 069 Kč

- investiční přijaté transfery od členských obcí (podíly členských obcí na realizovaných projektech "Nákup společné techniky pro využití mezi obcemi MR Pojizeří")

Pol. 4222, objem 630 000 Kč

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt "Nákup společné techniky pro využití mezi obcemi MR Pojizeří", 90% záloha dotace ve výši 630 000 Kč přijata dne 14.10.2025.

Smlouvy o přijetí úvěru

Svazek neměl uzavřenou smlouvu o úvěru.

Smlouvy ostatní

SZ dne 26.11.2024 schválilo uzavření příkazní smlouvy mezi Svazkem (mandant) a 1FSL s.r.o, IČO 02619407 (mandatář) na poradenskou činnost v Mikroregionu Pojizeří v celkové výši 230 000 Kč. Smlouva uzavřena dne 27.11.2024, fakturace dle dohodnutého platebního kalendáře. V kontrolovaném období uhrazeno finanční plnění ve výši 230 000 Kč: 70 000 Kč - úhrada 5.4.2025; 50 000 Kč - úhrada 8.7.2025; 25 000 Kč - úhrada 9.9.2025; 50 000 Kč - úhrada 27.11.2025; 35 000 Kč - úhrada 26.1.2026.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontroly byla předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu s názvem "Nákup společné techniky pro využití mezi obcemi MR Pojizeří":

- zakázka rozdělena na 23 částí, e-mailem oslovení potencionální dodavatelé (dle jednotlivých částí),
- u každé části bude vybrána ekonomicky nejvýhodnější nabídka,
- v kontrolovaném období uzavřeny kupní smlouvy a objednávky, zakázky zadány subjektům, a to: Josef Novotný (1 dodávka techniky), NÁŘADÍ Karel Jiránek s.r.o. (2 dodávky techniky), Pavel Pěnička (5 dodávek techniky), N.O.P.O.Z.M. s.r.o. (1 dodávka techniky), JASIPO s.r.o. (1 dodávka techniky), VM TOP s.r.o. (4 dodávky techniky), Journeyman CZ s.r.o. (6 dodávek techniky), Agrotest a.s. (1 dodávka techniky), Marta Lipková (1 dodávka techniky), Radeton s.r.o. (1 dodávka techniky)
- celková výše plnění po provedených výběrových řízeních činila 1 417 256,19 Kč.

Kontrolou bylo výběrově ověřeno samostatné výběrové řízení dodavatele na "Přívěsný vozík":

- oslovení 3 dodavatelů dne 1.10.2025,

- výzva k podání nabídky ze dne 1.10.2025,
- lhůta pro dodání nabídek do 13.10.2025, doručena 1 nabídka,
- oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 13.10.2025,
- zakázka zadána subjektu - Josef Novotný, IČO 74781120,
- cena ve výši 107 860,00 Kč bez DPH nezakládala povinnost zveřejnění na profilu zadavatele.

Kontrolou ověřen následný postup dodání přívěsného vozíku:

Koupě techniky (bez kupní smlouvy) na základě objednávky ze dne 15.10.2025 uzavřená mezi Svazkem (kupující) a subjektem Josef Novotný, IČO 74781120 (prodávající). Předmětem koupě byl přívěsný vozík K2700R v pořizovací ceně 107 860,00 Kč bez DPH (130 510,60 Kč včetně DPH). Termín dodání do 12 týdnů od dne odeslání objednávky (protokol o předání a převzetí předmětu koupě ze dne 6.1.2026).

Finanční plnění: Faktura ve výši 130 510,60 Kč (s DPH) ze dne 16.1.2026 uhrazena dne 20.1.2026.

Vnitřní předpis a směrnice

Svazek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontroly předloženy zápisy a usnesení z jednání SZ v kontrolovaném období v období od 30.1. do 4.12.2025. Dále pak vzhledem k materiálům, vztahujícím se ke kontrolovanému období, zápis a usnesení SZ ze dne 26.11.2024.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku Svazku za rok 2024 schválili členové orgánu pro schvalování účetní závěrky (dozorčí rada), SZ vzalo schválení účetní závěrky na vědomí dne 5.6.2025. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.