



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0073/25/Nos

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **Jilemnicko - společenství obcí, IČO 21427330, za rok 2025.**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku Jilemnicko - společenství obcí 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 12.8.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle společenství obcí dne 20.8.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle společenství obcí dne 23.3.2026.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1013.

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-0073/25/Nos dne 12.8.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 23.3.2026.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Petr Matyáš - předseda společenství obcí,
Mgr. Veronika Mejsnarová - manažerka,
Ivana Dubská - účetní.

T +420 485 226 618 E ivana.noskova@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

Zjištěné chyby a nedostatky za předchozí roky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou dále uvedeny v členění podle ustanovení § 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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

▪ §102 odst. 2 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rada společenství nebyla valnou hromadou společenství pověřena ke schvalování a provádění rozpočtových opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c).

Rada společenství nebyla valnou hromadou společenství pověřena ke schvalování a provádění rozpočtových opatření.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Shromáždění starostů dne 18.12.2024, usn. č. Sp/24/12/18/08 pověřilo Radu Společenství ke schvalování rozpočtových opatření v průběhu roku 2025.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2025

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Jilemnicko - společenství obcí 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 0,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,32 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 9.4.2026

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Mgr. Ivana Nosková
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 společenství byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku Jilemnicko - společenství obcí. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran po jejím seznámení a projednání převzal předseda společenství.

Ing. Petr Matyáš
předseda společenství obcí

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Společenství obcí (SO) mělo vypracován Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2029, který byl schválen shromážděním starostů (SS) dne 7.5.2024, usn. č. Sp/24/05/07/09. Návrh Střednědobého výhledu byl zveřejněn od 17.4.2024 do 8.5.2024. Schválený Střednědobý výhled byl zveřejněn od 8.5.2024 v následujících hodnotách v (tis. Kč):

Rok	2025	2026	2027	2028	2029
Příjmy celkem	1 547	1 547	1 547	1 547	1 547
Výdaje celkem	1 596	1 596	1 596	1 596	1 596
Financování	50	50	50	50	50

Ověřeno zveřejnění návrhu a schváleného střednědobého výhledu rozpočtu u členských obcí (Horní Branná 17.4.2024 návrh, Studenec 14.5.2024 schválený výhled).

Střednědobý výhled na období 2026 - 2030 byl schválen SS dne 25.3.2025, usn. č. Sp/25/03/25/04. Návrh výhledu byl zveřejněn od 10.3.2025 dosud. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 25.3.2025 v následujících hodnotách v (tis. Kč):

Rok	2026	2027	2028	2029	2030
Příjmy celkem	1 547	1 547	1 547	1 547	1 547
Výdaje celkem	1 547	1 547	1 547	1 547	1 547
Financování	0	0	0	0	0

Ověřeno zveřejnění návrhu a schváleného střednědobého výhledu rozpočtu u členských obcí (10.3.2025 Roztoky u Jilemnice, 10.3.2025 Benecko, 26.3.2025 Studenec).

Závěrečný účet

Závěrečný účet společenství za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 (Zpráva) byl projednán a schválen SS dne 25.6.2025, usn. č. Sp/25/06/04, s výhradami. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 22.5.2025 dosud. Zpráva byla zveřejněna jako Příloha č. 1 od 22.5.2025 dosud. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 10.7.2025.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria schválilo SS dne 18.12.2024, usn. č. Sp/24/12/18/04. Do schválení rozpočtu na rok 2025 se hospodaření společenství řídí posledním upraveným rozpočtem předchozího roku. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna dne 18.12.2024. Ověřeno zveřejnění u členských obcí (18.12.2024 Roztoky u Jilemnice).

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu SO na rok 2025 byl zveřejněn od 10.3.2025. Ověřeno zveřejnění návrhu rozpočtu u členských obcí (10.3.2025 Roztoky u Jilemnice, 10.3.2025 Benecko).

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2025 byl schválen SS dne 25.3.2025, usn. č. Sp/25/03/25/03.

Příjmy celkem	1 866 000 Kč
Výdaje celkem	1 866 000 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 25.3.2025. Ověřeno zveřejnění rozpočtu u členských obcí (Studenec 26.3.2025).

Rozpočtová opatření

č. 1 schváleno radou společenství dne 9.7.2025, usn. č. Sp/2025/07/09/03, zveřejněno 9.7.2025

č. 2 schváleno radou společenství dne 17.12.2025, usn. č. Sp/2025/12/17/03, zveřejněno 17.12.2025

SS dne 18.12.2024, usn. č. Sp/24/12/18/08 pověřilo radu společenství ke schvalování rozpočtových opatření v průběhu roku 2025.

Rekapitulace	Schválený rozpočet	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	1 866 000,00	2 820 543,00	954 543,00
Výdaje	1 866 000,00	2 150 043,00	284 043,00
Financování	0,00	-670 500,00	-670 500,00

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

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2025 byly kontrole předloženy:

- Plán inventur ze dne 18.12.2025, součástí bylo jmenování ústřední inventarizační komise a inventarizační komise.
- Pokyny ústřední inventarizační komise pro provedení řádné inventarizace ze dne 18.12.2025, součástí byly podpisy členů inventarizační komise.
- Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2026. Nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.
- Kontrole byly předloženy soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci.

Bankovní výpis

SO používalo při svém hospodaření následující bankovní účty k 31.12.2025:

ČSOB 340020024/0300	109 240,81 Kč
ČNB 94-51113451/0710	714 917,80 Kč
Celkem	824 158,61 Kč

Souhrn zůstatků účtů souhlasil se stavem ve výkazu FIN 2 - 12 M (ř. 6010 a 6030) a údajem uvedeným v Rozvaze na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Ověřeno inventarizací.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období SO evidovalo 69 faktur. K 31.12.2025 nebyla uhrazena faktura v objemu 3 770 Kč. Souhlasilo se zůstatkem na účtu 321 Dodavatelé. Ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny faktury ev. č. 10 - 14 (BV 3), 15 - 18 (BV 4), 19, 20 (BV 5), 52 - 59 (BV 11), 60 - 65 (BV 12). U každé faktury bylo přiloženo účtování s podpisy odpovědných osob.

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období SO vystavilo 53 faktur. K 31.12.2025 nebyla uhrazena faktura v objemu 2 200 Kč. Souhlasilo se zůstatkem účtu 311 Odběratelé. Ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny faktury ev. č. 6 - 18 (BV 4), 35 - 46 (BV 12).

Pokladní kniha

SO vedlo pokladní knihu ručně v tiskopisu. Dle Směrnice k vedení pokladny byl stanoven limit hotovosti ve výši 50 tis. Kč, šeková knížka 1 tis. Kč a kolky a ceniny 2 tis. Kč. Pokladní doklady byly vedeny ve dvou číselných řadách. K 31.12.2025 byly vystaveny 3 příjmové doklady (P1-P3) a 23 výdajových dokladů (V1-V23). Zůstatek pokladny dle pokladní knihy byl k 31.12.2025 nulový a souhlasil na účet 261 - Pokladna výkazu Rozvaha. Ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny všechny pokladní doklady.

Hlavní kniha

Kontrole byla předložena Obratová předvaha za období 1-12/2025.

Příloha rozvahy

Kontrole byla předložena Příloha rozvahy za období 1-12/2025.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2025. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 38 849,90 Kč. SO v kontrolovaném období nevidovalo dlouhodobé závazky ani dlouhodobé pohledávky. Krátkodobé závazky byly tvořeny závazky vůči zaměstnancům a dodavatelům. V kontrolovaném období se ve SO neuskutečnily významné pohyby na majetkových účtech. 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:

	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	1 866 000	2 820 543	2 708 343,46	96,02
Výdaje	1 866 000	2 150 043	2 048 211,66	95,26
Financování	0	-670 500	-660 131,80	x

Hospodaření SO k 31.12.2025 skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 660 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2025. Za sledované období společenství vykázalo následující hodnoty:

Náklady	2 060 523,26 Kč
Výnosy	2 683 705,46 Kč
Výsledek hospodaření	623 182,20 Kč

Výsledek hospodaření - zisk ve výši 623 182,20 Kč souhlasil s hodnotou vykázanou v Rozvaze - výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2025.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

SO Jilemnicko bylo vytvořeno na základě Smlouvy o vytvoření společenství ze dne 26.3.2024 celkem 21 obcemi a městy v regionu Jilemnicka a Krkonoš v rámci Libereckého kraje.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Rozhodnutí o zápisu do rejstříku svazku obcí bylo vydáno Krajským úřadem Libereckého kraje dne 8.4.2024 pod sp. zn. OLP 70/2024. Výpis z rejstříku svazku obcí ze dne 8.4.2024. Stanovy Jilemnicko - společenství obcí ze dne 26.3.2024. Společenství bylo založeno 21 městy a obcemi za účelem prosazování společných zájmů členských obcí, kterými jsou především péče o všestranný rozvoj zájmového území, péče o potřeby občanů členských obcí a ochrana veřejného zájmu. Orgány společenství - shromáždění starostů, rada, předseda a místopředseda, kontrolní komise, manažer.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Pol. 4113 54 402 Kč

UZ 89017, 89018 - dotace od Státního zemědělského intervenčního fondu na akci „Mobilní zastřešení pro veřejné akce v regionu“.

Pol. 4116 831 743 Kč

UZ 14045 - dotace z Ministerstva vnitra na akci „Podpora činnosti Jilemnicka - společenství obcí“.

Pol. 4121 1 470 120 Kč

- neinvestiční transfery od obcí (členské příspěvky).

Pol. 4122 100 000 Kč

- dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/01631/2025, na akci „Krakonošovy letní podvečery 2025“.

Pol. 4213 28 027 Kč

UZ 89517, 89518 - dotace od Státního zemědělského intervenčního fondu na akci „Mobilní zastřešení pro veřejné akce v regionu“.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

SO zaslalo dne 2.7.2025 Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění. SS dne 18.12.2024, usn. č. Sp/24/12/18/08 pověřilo radu společenství ke schvalování rozpočtových opatření v průběhu roku 2025.

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení z jednání SS konaných ve dnech 25.3., 25.6., 17.9., 5.11., 18.12.2025. Zároveň byl předložen zápis ze dne 18.12.2024 (rozpočtové provizorium na rok 2025).

Dále byly předloženy zápisy a usnesení rady SO č. 9 - 24.

Schvalování účetní závěrky

SO schválilo účetní závěrku dne 25.6.2025, usn. č. Sp/25/06/25/03. Byl předložen protokol o schválení účetní závěrky.