



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0114/24/Bro

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Český ráj, IČO 69155950,
za rok 2024.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Český ráj za rok 2024 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 17.10.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 30.10.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 19.3.2025.

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-0114/24/Bro dne 16.10.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 19.3.2025.

Při přezkoumání byli přítomni:

Mgr. Ondřej Havrda - předseda svazku,
Ludmila Brzobohatá - účetní,
Jarmila Lásková, Soldátová - poradce svazku.

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 hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek přezkoumání za rok 2024

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 2024

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Český ráj za rok 2024 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 11.4.2025

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 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Český ráj. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran po jejím seznámení a projednání převzal předseda svazku Mgr. Ondřej Havrda.

Mgr. Ondřej Havrda
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu Mikroregionu Český ráj (dále jen MČR) na rok 2024 byl zveřejněn od 20.11.2023 (na webových stránkách dosud).

Rozpočtová opatření

K 31.12.2024 byla schválena Shromážděním starostů 4 rozpočtová opatření (RO), a to od 4.4. do 21.11.2024. Všechna schválená rozpočtová opatření byla chronologicky číslována a řádně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na internetových stránkách DSO.

Rekapitulace	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	487 577	1 524 479	1 036 902
Výdaje	525 288	1 537 964	1 012 676
Financování	37 711	13 485	- 24 226

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1 - 4/2024 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2024.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen Shromážděním starostů dne 7.12.2023 jako schodkový v souhrnných objemech:

Příjmy	487 577 Kč
Výdaje	525 288 Kč
Financování	37 711 Kč (kryto pol. 8115)

Schválený rozpočet byl zveřejněn na webových stránkách MČR od 13.12.2023 dosud.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen Shromážděním starostů dne 25.11.2021 do roku 2025. Výhled rozpočtu byl navržen jako vyrovnaný v těchto objemech (v tis. Kč): rok 2024 – 1 320 a rok 2025 – 1 220. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn 5.11.2021, schválený střednědobý rozpočtový výhled na úřední desce MČR a na webových stránkách členských obcí od 29.11.2021.

Navazující střednědobý výhled rozpočtu byl schválen Shromážděním starostů dne 24.11.2022 na roky 2024 – 2026. Střednědobý výhled rozpočtu byl navržen jako vyrovnaný v těchto objemech (v tis. Kč): rok 2024 – 1 320, rok 2025 – 1 220, rok 2026 – 1 320. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn 9.11.2022, schválený střednědobý výhled na úřední desce MČR a na webových stránkách členských obcí od 30.11.2022 dosud.

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu byl schválen Shromážděním starostů dne 7.12.2023 na roky 2025 – 2027. Střednědobý výhled rozpočtu byl navržen jako vyrovnaný v těchto objemech (v tis. Kč): rok 2025 – 1 220, rok 2026 – 1 320, rok 2027 – 1 320. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn 15.11.2023, schválený střednědobý výhled na úřední desce MČR a na webových stránkách členských obcí od 13.12.2023 dosud.

Další střednědobý výhled rozpočtu byl schválen Shromážděním starostů dne 21.11.2024 na roky 2026 – 2028. Střednědobý výhled rozpočtu byl navržen jako vyrovnaný v těchto objemech (v tis. Kč): rok 2026 – 1 260, rok 2027 – 1 260, rok 2028 – 1 260. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn 17.10.2024, schválený střednědobý výhled na úřední desce MČR a na webových stránkách členských obcí od 29.11.2024 dosud.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17), v platném znění. Závěrečný účet byl projednán Shromážděním starostů dne 18.6.2024 a schválen s výrokem bez výhrad. Součástí schváleného materiálu byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregionu Český ráj za rok 2023. Návrh závěrečného účtu zveřejněn od 3.6.2024, schválený ZÚ zveřejněn na webových stránkách MČR od 19.6.2024 dosud.

Bankovní výpis

K 31.12.2024 měl MČR zřízeny 3 běžné účty se stavy:

účet č. 157342105/0300	722 085,86 Kč – BV č. 12 (běžný chod svazku)
účet č. 195607071/0300	193 184,56 Kč – BV č. 12 (cyklobusy)
ČNB - 94-50911451/0710	306,40 Kč – BV č. 12
Celkem	915 576,82 Kč

Celkový stav peněžních prostředků souhlasil s údajem na účtu 231 Rozvahy a s řádkem 6010 a 6030 výkazu FIN 2-12M.

Doloženo inventarizací.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků je součástí vnitřní organizační směrnice, kterou schválilo Shromáždění starostů dne 12.11.2020.

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2024 byly kontrole předloženy dokumenty:

- plán k provedení inventarizace ze dne 21.11.2024,
- proškolení inventarizační komise proběhlo dne 21.11.2024,
- inventurní soupisy,
- Zpráva inventarizační komise ze dne 24.1.2025. Nebyly zjištěny žádné rozdíly.

Skutečný stav majetku a závazků souhlasil s účetním stavem.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC, do 31.12.2024 bylo evidováno 34 faktur. Všechny faktury byly uhrazeny, souhlasilo s nulovým zůstatkem na účtu 321 – Dodavatelé. Doloženo inventarizací.

Kontrolou ověřeny úhrady faktur č. 15 – 19 (BV č. 8), bez zjištěných nedostatků.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena v PC, do 31.12.2024 bylo vydáno 13 faktur, a to za členské příspěvky (rok 2024 - předpis účtování přes č. účtu 348) a dále za jednu fakturu týkající se správy webových stránek. Všechny faktury byly uhrazeny, souhlasilo s nulovým zůstatkem na účtu 311 – Odběratelé v Rozvaze, doloženo inventarizací.

Kontrolou ověřeny faktury a jejich úhrady č. 1-13, bez zjištěných nedostatků.

Pokladní kniha (deník)

Mikroregion nevede pokladnu, veškeré peněžní operace provádí bezhotovostně.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha k rozvaze za období 12/2024. Příloha byla vyplněna ve všech částech, pro něž měl svazek v účetnictví informace.

Rozvaha

Svazek MČR předložil výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2024. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 2 290 tis. Kč. MČR neevidoval žádné krátkodobé ani dlouhodobé pohledávky. Též neevidoval dlouhodobé závazky. Na účtu 061 svazek eviduje podíl ve výši 100 % ve společnosti Obecně prospěšná společnost pro Český ráj (ve výši 55 tis. Kč). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Dle předloženého výkazu FIN 2–12 M ke dni 31.12.2024 bylo plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) následující (v Kč):

	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	487 577	1 524 479	1 524 479,50	100,00
Výdaje	525 288	1 537 964	1 501 094,94	97,60
Financování	37 711	13 485	- 23 384,56	xxx

Výkaz zisku a ztráty

Svazek MČR nevykonává hospodářskou činnost. K 31.12.2024 byl vykázán výsledek hospodaření v objemech:

Náklady celkem 1 348 246,94 Kč

Výnosy celkem 1 761 402,94 Kč

Výsledek hospodaření zisk ve výši 413 156 Kč souhlasil s údajem uvedeným v Rozvaze k 31.12.2024.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Dobrovolný svazek obcí s názvem „Mikroregion Český ráj“ vznikl transformací zájmového sdružení právnických osob na základě smlouvy o vytvoření dobrovolného svazku obcí ze dne 12.7.2001. Svazek MČR byl zaregistrován 5.9.2001 tehdejšími Okresními úřady Semily.

Dne 29.12.2021 se stávající předsedkyně svazku (zvolena do funkce v roce 2014) vzdala k 31.12.2021 své funkce. Dne 3.2.2022 byl do funkce předsedy svazku zvolen Mgr. Ondřej Havrda. Dalšími orgány Mikroregionu jsou Shromáždění starostů, 2 místopředsedové, revizní skupina a od 13.11.2014 tříčlenný orgán pro schválení účetní závěrky. Shromáždění starostů schválilo dne 12.11.2020 dodatek, jehož předmětem byla změna sídla svazku.

Dne 24.11.2022 došlo k volbě předsedy a místopředsedy svazku, na kterém byl opětovně zvolen do funkce předsedy svazku Mgr. Ondřej Havrda na období 2022 – 2026.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Stanovy ze dne 12.7.2001 upravující vnitřní chod MČR byly změněny a schváleny Shromážděním starostů dne 19.11.2015. Usnesením Shromáždění starostů MČR ze dne 12.11.2020 byla schválena změna stanov. Jednalo se o změnu sídla svazku, nakládání s finančními prostředky svazku v částce vyšší než 100 tis. Kč, jmenování a odvolání předsedy a místopředsedy svazku. V kontrolovaném období nebyly provedeny žádné změny a aktualizace.

Darovací smlouvy

MČR jako dárce uzavřel v kontrolovaném období 11 darovacích smluv na techniku, tyto darovací smlouvy byly bezúplatné (pouze se zbytkovou účetní hodnotou).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou byly ověřeny přijaté dotace:

Pol. 4121, objem 1 013 497 Kč (transfery od členských obcí ve složení):

- 243 000 Kč na provoz turistických autobusů (cyklobusy)
- 769 209 Kč - členské příspěvky
- 1 288 Kč příspěvek od obce Újezd p. Troskami na webové stránky (přijato dne 28.8.2024, BV č. 8)

Pol. 4122, objem 56 000 Kč

- smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje na „Náklady na poradce“ ve výši 36 000 Kč, platba přijata 14.6.2024, BV č. 6
- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z Libereckého kraje na „Nákup společného vybavení svazku“ ve výši 20 000 Kč, platba přijata 10.4.2024, BV č. 4

Pol. 4221, objem 24 982,50 Kč

- investiční transfery od obcí na techniku (obec Troskovice)
- přijato 21.11.2024

Pol. 4222, objem 420 000 Kč

- investiční dotace Libereckého kraje na akci „Nákup společného vybavení svazku“ ve výši 20 000 Kč, platba přijata 10.4.2024 (BV č. 4)
- investiční dotace Libereckého kraje na akci „Nákup společné techniky a vybavení pro MČR“ ve výši 360 000 Kč (záloha), platba přijata 21.8.2024 (BV č. 8)
- investiční dotace Libereckého kraje na akci „Nákup společné techniky a vybavení pro MČR“ ve výši 40 000 Kč (doplatek), platba přijata 18.12.2024 (BV č. 12)

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

V rámci projektu „Nákup společné techniky a vybavení pro Mikroregion Český ráj“ byla ověřena kupní smlouva ze dne 17.7.2024 mezi MČR (kupující) a firmou Agrotest, a.s., Jičín, IČO 25268643 (prodávající), na žací traktor Municipal MP 122D, v celkové ceně 510 620 Kč s DPH (422 000 Kč bez DPH). Zařazení do majetku dne 31.7.2024. Smlouva vzhledem k výši ceny nepodléhá zveřejnění na profilu zadavatele.

Finanční plnění:

řákura č. 4014003513 ze dne 30.7.2024, částka 510 620 Kč s DPH, uhrazeno 5.8.2024.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byl ověřen postup svazku při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu na „žací traktor“ (v rámci komplexního projektu „Nákup společné techniky a vybavení pro Mikroregion Český ráj“):

- výzva k podání nabídky,
- doručeny 2 nabídky,
- kritériem pro posouzení nabídek - ekonomicky nejvýhodnější nabídka,
- vybrána firma Agrotest, a.s., Jičín, IČO 25268643, s vybraným dodavatelem podepsána kupní smlouva dne 17.7.2024 ,
- protokol o předání ze 30.7.2024,
- dále viz Smlouvy o převodu majetku.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrolovány byly 4 zápisy (vč. usnesení) z roku 2024 (od 30.1. do 21.11.2024) a zápis ze dne 7.12.2023 (schválen rozpočet na rok 2024).

Schvalování roční účetní závěrky

Účetní závěrku MČR za rok 2023 schválil tříčlenný orgán pro schválení účetní závěrky a zároveň byl vypracován protokol o schválení účetní závěrky. S protokolem bylo seznámeno Shromáždění starostů na zasedání dne 18.6.2024.

Schvalování účetní závěrky obecně prospěšné společnosti

Shromáždění starostů dne 18.6.2024 schválilo Výroční zprávu Obecně prospěšné společnosti pro Český ráj za rok 2023 bez výhrad včetně Zprávy nezávislého auditora za rok 2023.