



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0113/25/Hlo

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **Mikroregion Český ráj, IČO 69155950, za rok 2025.**

Přezkoumání hospodaření Mikroregion Český ráj 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 8.9.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 30.9.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 23.2.2026.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1006

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-0113/25/Hlo dne 8.9.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 23.2.2026.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Ondřej Havrda - předseda svazku,
Ludmila Brzobohatá - účetní,
Jarmila Lásková Soldátová - poradce svazku.

T +420 485 226 631 E petr.hlousek@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 Mikroregion Český ráj 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 5.3.2026

Přezkoumání hospodaření vykonal:

Bc. Petr Hloušek
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 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 svazku

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Dobrovolný svazek obcí s názvem „Mikroregion Český ráj“ (dále jen MČR) vznikl transformací zájmového sdružení právnických osob na základě smlouvy o vytvoření dobrovolného svazku obcí ze dne 12.7.2001. Uzavřen jeden dodatek (schválen v r. 2003). Účelem svazku obcí vytvořeného v přirozené spádové oblasti Český ráj je ochrana společných zájmů a zmnožení sil a finančních prostředků při prosazování záměrů přesahujících svým rozsahem a významem každou z členských obcí. Počet členských obcí v r. 2025 byl 14.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Stanovy ze dne 12.7.2001 upravující vnitřní chod MČR byly změněny 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. Ke stanovám uzavřeny dva dodatky (schváleny v r. 2003 a 2013).

Orgány mikroregionu jsou Shromáždění starostů, předseda, místopředseda, revizní skupina a tříčlenný orgán pro schválení účetní závěrky. Předsedou svazku na období 2022-2026 je Mgr. Ondřej Havrda.

V kontrolovaném období nebyly provedeny změny stanov.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen Shromážděním starostů dne 7.12.2023 na roky 2025-2027. Střednědobý výhled rozpočtu byl navržen jako vyrovnaný v objemech příjmů a výdajů (v tis. Kč): rok 2025 – 1 220, rok 2026 – 1 320, rok 2027 – 1 320. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn dne 15.11.2023, schválený střednědobý výhled dne 13.12.2023.

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen Shromážděním starostů dne 21.11.2024 na roky 2026-2028, jeho aktualizace do r. 2029 schválena Shromážděním starostů dne 9.12.2025. Střednědobý výhled rozpočtu byl navržen jako vyrovnaný v objemech příjmů a výdajů (v tis. Kč): rok 2026 – 1 260, rok 2027 – 1 260, rok 2028 – 1 260, rok 2029 – 1 260. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn dne 17.10.2024, schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 29.11.2024. Návrh střednědobého výhledu aktualizovaný byl zveřejněn dne 20.11.2025 (v archivu dosud), schválený střednědobý výhled aktualizovaný byl zveřejněn dne 15.12.2025.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn dne 17.10.2024 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2025 byl schválen Shromážděním starostů dne 21.11.2024. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 29.11.2024. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	576 644
Výdaje celkem	624 854
Financování	48 210

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let (stav účtu 231 k 31.12.2024 byl ve výši 916 tis. Kč).

Rozpočtová opatření

Celkem 4 změny rozpočtu byly provedeny v kontrolovaném období. Shromáždění starostů schválilo rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 3.4., 17.6., 25.9. a 9.12.2025. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	576 644	624 854	48 210
RO	1 583 504	1 161 582	-421 922
Rozp. po změnách	2 160 148	1 786 436	-373 712

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2025. RO byla zveřejněna dne 4.4., 17.6., 25.9. a 9.12.2025.

Závěrečný účet

Závěrečný účet MČR za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání (dále jen Zpráva) byl schválen Shromážděním starostů dne 17.6.2025 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 22.5.2025 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 19.6.2025.

Bankovní výpis

K 31.12.2025 měl MČR zřízeny 3 běžné účty se stavy (v Kč):

č. 157342105/0300	1 102 289,43 (výpis č. 2025/12), pro běžný chod svazku
č. 195607071/0300	213 914,36 (výpis č. 2025/12), cyklobusy
č. 94-50911451/0710	186,40 (výpis č. 12)
Celkem	1 316 390,19

Celkový stav peněžních prostředků souhlasil s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a s řádkem 6010 a 6030 výkazu FIN 2-12 M. Stavy byly ověřeny inventarizací účtu.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.12.2025.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se řídila "Vnitřní organizační směrnici" z r. 2020.

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2025 byly kontrole předloženy dokumenty:

- plán k provedení inventarizace ze dne 9.12.2025,
- proškolení inventarizační komise proběhlo dne 9.12.2025,
- inventurní soupisy,
- "Zpráva inventarizační komise" ze dne 26.1.2026, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 25 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2025 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou byly ověřeny faktury přijaté v kontrolovaném období pořadové č. 5, 6, 9-11, 21-23, 25.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 15 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek evidovaných na účtu 348 Pohledávky za vybranými vládními místními institucemi ve výkazu Rozvaha k 31.12.2025 byl ve výši 0 Kč. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou byly ověřeny faktury vydané v kontrolovaném období pořadové č. 7, 8, 11, 12 a 14.

Pokladní kniha (deník)

MČR nevedl pokladnu, veškeré peněžní operace byly prováděny bezhotovostně.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2025. Podrozvahová evidence byla vedena.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2025. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 2 766 tis. Kč. Svazek neevidoval dlouhodobé pohledávky, krátkodobé pohledávky byly ve výši 555 tis. Kč (účet 388 Dohadné účty aktivní). Svazek neevidoval dlouhodobé závazky, krátkodobé závazky ve výši 515 tis. Kč byly tvořeny v plné výši přijatými zálohami na transfery. V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2025. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 100 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 98,48 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 400 813,37 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	576 644	2 160 148	2 160 148,00
Výdaje	624 854	1 786 436	1 759 334,63
Financování	48 210	-373 712	-400 813,37

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené Shromážděním starostů, 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, který obsahoval následující souhrnné hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	1 283 293,63
Výnosy celkem	1 670 557,88

Výsledek hospodaření ve výši +387 264,25 Kč navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha. MČR neprovozoval hospodářskou činnost.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Svazek obcí v kontrolovaném období neposkytl účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Přijaté dotace byly podrobeny kontrole výběrovým způsobem.

Pol. 4121, objem 1 309 673 Kč (transfery od členských obcí)

z toho výběrově:

229 000 Kč - na provoz turistických autobusů (cyklobusy).

526 644 Kč - členské příspěvky, přijaty v období od 17.7. do 11.8.2025.

300 000 Kč - od obce Hrubá Skála, podíl na akci "Nákup společné techniky", přijato dne 18.8.2025.

Pol. 4122, objem 114 500 Kč

- smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje na „Náklady na poradce“ ve výši 34 000 Kč, přijato dne 4.6.2025.
- smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje na realizaci projektu „Obnova turistického informačního systému“ ve výši 80 500 Kč, přijato dne 5.6.2025.

Pol. 4221, objem 291 975 Kč

- investiční transfery od obcí na akci "Nákup společné techniky", přijato dne 5.6.2025 (191 975 Kč, obec Karlovice) a dne 25.6.2025 (100 000 Kč, obec Troskovice).

Pol. 4222, objem 434 000 Kč

- smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje na realizaci projektu „Obnova turistického informačního systému“, dotace ve výši 74 000 Kč přijata dne 5.6.2025.
- smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Libereckého kraje na realizaci projektu „Pořízení společné techniky a vybavení pro MIKROREGION ČESKÝ RÁJ“, 90% záloha dotace ve výši 360 000 Kč přijata dne 14.10.2025.

Smlouvy o přijetí úvěru

Svazek obcí neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy ostatní

Shromáždění starostů dne 15.9.2023 schválilo uzavření příkazní smlouvy mezi MČR (příkazce) a subjektem Jarmila Lásková Soldátová, IČO 72796251 (příkazník) na poradenskou činnost pro Mikroregion Český ráj a členské obce svazku v období od 1.1.2023 do 31.12.2026 v celkové výši 1 820 510 Kč. Smlouva uzavřena dne 5.10.2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 10.10.2022. Smluvní úhrada pro r. 2025 ve výši 494 500 Kč, finanční plnění v r. 2025 ve smluvní výši, tj. 494 500 Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byl ověřen postup územního samosprávného celku při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

"Obnova turistického informačního systému"

- výzva k podání nabídky v rámci uzavřené výzvy ze dne 26.5.2025,
- lhůta pro podání nabídek do dne 12.6.2025, elektronickou poštou oslovení 3 dodavatelé,
- doručeny 2 nabídky, protokol o otevírání nabídek, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 12.6.2025,
- oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 18.6.2025 (schváleno Shromážděním starostů dne 17.6.2025), zakázka zadána subjektu Sdružení Český ráj, z.s., IČO 15045838.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 23.6.2025 se zhotovitelem Sdružení Český ráj, z.s., IČO 15045838. Předmětem smlouvy byla realizace díla "Obnova turistického informačního systému". Cena díla 275 000 Kč včetně DPH. Uzavření smlouvy schváleno Shromážděním starostů dne 17.6.2025.

Finanční plnění v kontrolovaném období - záloha ve výši 165 000 Kč dle podmínek smlouvy odeslána dne 22.7.2025, zbývající finanční plnění nebylo v kontrolovaném období uskutečněno.

Vnitřní předpis a směrnice

MČR měl pro své hospodaření jednu "Vnitřní organizační směrnici" z r. 2020. V kontrolovaném období nebyla měněna.

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení ze Shromáždění starostů v kontrolovaném období, celkem 5 zasedání v termínu od 6.2. do 9.12.2025.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku MČR za rok 2024 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 17.6.2025.

Dále Shromáždění starostů dne 17.6.2025 schválilo Výroční zprávu Obecně prospěšné společnosti pro Český ráj za rok 2024 bez výhrad včetně Zprávy nezávislého auditora za rok 2024.