

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_069684/2025/KUSK

Čj.: 007542/2026/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

MIKROREGION ČESKÝ RÁJ - POD MUŽSKÝM

IČ: 71228152

za rok 2025

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2025 bylo zahájeno dne 28.07.2025 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 25.03.2026
- 16.09.2025

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2025 - 31.12.2025

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

MIKROREGION ČESKÝ RÁJ - POD MUŽSKÝM

Na Rynku 51
294 02 Kněžmost

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Marcela Pavlíčková

Členové kontrolní skupiny:

Jana Pýchová

Zástupci územního celku:

Martin Drbohlav – předseda svazku

Dagmar Pěničková - účetní svazku

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 20.06.2025 pod č.j.: 087543/2025/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. 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 hospodaření údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 25.03.2026 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2025 - 2028 schválen orgánem mikroregionu dne 10.12.2024, zveřejněn dne 12.12.2024, návrh zveřejněn dne 19.11.2024
- na roky 2026 - 2029 schválen orgánem mikroregionu dne 09.12.2025, zveřejněn dne 15.12.2025, návrh zveřejněn dne 20.11.2025

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 19.11.2024

Schválený rozpočet

- schválen orgánem mikroregionu dne 10.12.2024 jako vyrovnaný, závaznými ukazateli jsou schváleny paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněn dne 12.12.2024

Rozpočtová opatření

- č. 1/2025 schváleno orgánem mikroregionu dne 10.06.2025, zveřejněno dne 13.06.2025
- č. 2/2025 schváleno orgánem mikroregionu dne 09.12.2025, zveřejněno dne 15.12.2025

Závěrečný účet

- za rok 2024, projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen orgánem mikroregionu dne 10.06.2025, s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 17.06.2025, návrh zveřejněn dne 21.05.2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31.01.2025 ze dne 07.03.2025, 30.06.2025 ze dne 08.07.2025, 31.08.2025 ze dne 04.09.2025, 31.12.2025 ze dne 09.02.2026

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 30.06.2025 ze dne 08.07.2025, 31.12.2025 ze dne 10.02.2026

Rozvaha

- sestavena ke dni 30.06.2025 ze dne 08.07.2025, 31.12.2025 ze dne 10.02.2026

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 30.06.2025 ze dne 08.07.2025, 31.12.2025 ze dne 10.02.2026

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2025

Hlavní kniha

- sestavena ke dni 31.08.2025 ze dne 15.09.2025, 31.12.2025 ze dne 10.02.2026, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu GINIS Express – č.:321025001 - 321025002

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu GINIS Express – č.: 2025001 - 2025003, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 321025001, 321025002
- odběratelská - č.: 2025001 - 2025003

Bankovní výpis

- k účtu č. 486449309/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - č.: 001 - 012

Účetní doklad

- k č. 486449309/0800 - č.: 20250001 - 20250058
- č.: 259001, 259003, 259004, 259006 - 259008

Evidence majetku

- vedena v programu GINIS Express, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků za rok 2025, Plán k provedení inventarizace ze dne 09.12.2025, Inventarizační zpráva ze dne 30.01.2026

Mzdová agenda

- kontrolní lístek docházky za 1Q/2025, 2Q/2025, 4Q/2025, mzdový list zaměstnance za rok 2025, ke kontrolované dohodě o provedení práce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2024 ze dne schválení 10.06.2025
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2024 ze dne podání 26.03.2025

Smlouvy o dílo

- Příkazní smlouva ze dne 18.12.2024, příkazník IFSL s. r .o., předmětem smlouvy je poradenská činnost v rámci činnosti MIKROREGIONU ČESKÝ RÁJ - POD MUŽSKÝM za rok 2025, uzavření smlouvy schváleno orgánem mikroregionu dne 10.12.2024, celkové náklady 66.000,- za rok
- Smlouva o dílo, ze dne 13.12.2025, zhotovitel SDRUŽENÍ ČESKÝ RÁJ, z.s. Turnov, na realizaci díla "Obnova turistického informačního systému", cena díla ve výši 204.000,00 Kč bez DPH, cena díla včetně DPH ve výši 204.000,00 Kč (není plátcem DPH)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z Program 2025 pro poskytování dotací na podporu rozvoje dopravní infrastruktury cestovního ruchu, ev. č. smlouvy S-6038/KUL/2025 ze dne 23.10.2025, poskytovatel Středočeský kraj, investiční účelová dotace ve výši 650.000,00 Kč na akci "Doplnění cyklotrasy č. 8150 dobíjecími a cyklo-servisními stanicemi včetně doplnění mobiliáře na území Mikroregionu Český ráj - pod Mužským"
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 18.12.2024 na období od 01.01.2025 do 31.12.2025 v rozsahu max. 79 hodin, vedení účetnictví mikroregionu Český ráj - pod Mužským, zpracování účetní závěrky, příprava inventarizace svazku, vypracování návrhu rozpočtu a rozpočtových opatření a další nespecifikované práce na základě příkazu zaměstnavatele

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na investiční akci "Obnova turistického informačního systému", zhotovitel SDRUŽENÍ ČESKÝ RÁJ, z.s. Turnov, cena díla ve výši 204.000,00 Kč bez DPH, cena díla včetně DPH ve výši 204.000,00 Kč (není plátcem DPH), nabídková cena souhlasí s cenou díla uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 13.12.2025

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 10.12.2024, 11.03.2025, 10.06.2025, 18.09.2025, 09.12.2025
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení) nebo smlouvu týkající se služebnosti (věcné břemeno),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), darovací smlouvu, nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose,
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace, neobdržel rozhodnutí o poskytnutí (přijetí) dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu,

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2025 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000,00 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Marcela Pavlíčková

Jana Pýchová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření, je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran byla projednána s předsedou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.