



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0122/25/Sol

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podralsko, IČO 70809721,
za rok 2025.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podralsko 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 25.8.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 4.9.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 20.4.2026.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Iva Solnařová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1274

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-0122/25/Sol dne 22.8.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 20.4.2026.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Michal Vinš - předseda dobrovolného svazku obcí
Barbora Mertelíková - účetní dobrovolného svazku obcí

T +420 485 226 606 E iva.solnarova@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 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podralsko 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 1,05 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,00 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 30.4.2026

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Bc. Iva Solnařová
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 Podralsko. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran po jejím seznámení a projednání převzal předseda svazku Mgr. Michal Vinš.

Mgr. Michal Vinš
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2026-2027 byl zveřejněn na webových stránkách dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podralsko (dále jen svazek) a úřední desce od 31.10.2024 do schválení výhledu rozpočtu. Dokument byl schválen členskou schůzí svazku dne 21.11.2024 usn. č. 3-4/2024 a zveřejněn od 12.12.2024 dosud.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2026	600	600	0
rok 2027	100	100	0

Zveřejnění bylo ověřeno na webových stránkách obcí - Cetenov, Hamr na Jezeře, Dubá, Osečná.

Navazující střednědobý výhled rozpočtu na období 2027-2028 byl zveřejněn na webových stránkách svazku a úřední desce od 1.10.2025 do schválení výhledu rozpočtu. Dokument byl schválen členskou schůzí svazku dne 25.11.2025 usn. č. 4-5/2025 a zveřejněn od 19.12.2025 dosud.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2027	100	100	0
rok 2028	100	100	0

Zveřejnění bylo ověřeno na webových stránkách obcí - Stráž pod Ralskem, Velký Valtinov, Bohatice.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn na webových stránkách svazku a úřední desce od 31.10.2025 dosud. Zveřejnění bylo ověřeno na webových stránkách obcí - Bohatice, Křížany, Jablonné v Podještědí, Osečná.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2025 byl schválen členskou schůzí svazku dne 21.11.2024 usn. č. 4-4/2024 jako vyrovnaný v objemu příjmů 107 260 Kč a výdajů 107 260 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na webových stránkách svazku a úřední desce od 12.12.2024, dosud na webových stránkách svazku. Rozpis rozpočtu byl proveden a jeho data pořízena do výkazu FIN 2-12 M.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla schválena 4 rozpočtová opatření (dále jen „RO“). Všechna schválená rozpočtová opatření byla chronologicky číslována a řádně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na webových stránkách svazku. RO byla schválena členskou schůzí svazku. Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1-4 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2025 v následujícím souhrnném objemu:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozpočet	Změna	Rozpočet po změnách
Příjmy	107 260,00	2 924 026,90	3 031 286,90
Výdaje	107 260,00	2 781 271,00	2 888 531,00
Financování	0,00	-142 755,90	-142 755,90

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 (dále jen „Zpráva“) byl schválen členskou schůzí svazku dne 12.6.2025 usn. č. 3-3/2025 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 5.5.2025 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 30.6.2025, dosud na webových stránkách svazku. Zveřejnění bylo ověřeno na webových stránkách obcí - Mimoň, Osečná, Brniště, Dolní Krupá.

Bankovní výpis

Svazek měl zřízen bankovní účty, které ke dni 31.12.2025 vykazovaly dle předložených bankovních výpisů (dále jen „BV“) následující zůstatky:

účet 231 – Základní běžný účet ÚSC

KB č. ú. 2677980257/0100	BV č. 59	20 154,63 Kč
ČNB..... č. ú. 94-8719511/0710.....	BV č. 13	318 390,69 Kč
Celkem.....		338 545,32 Kč

Stavy prostředků na bankovních účtech souhlasily s údajem na účtu 231 ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030).

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Obratová předvaha sestavená k 31.12.2025.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. Obsahovala termíny splatností a úhrad faktur s odkazem na číslo účetního dokladu. V kontrolovaném období bylo přijato 20 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2025 ve výši 0 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 321 *Dodavatelé* ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu, ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období ev. č. 1-13 (BV 2, 4, 9, 12, 14, 15, 16, 17, 19, 26, 30, 31, 32) a ev. č. 14-20 (BV 35, 44, 47, 50, 52, 55, 58).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. Obsahovala termíny splatností a úhrad faktur s odkazem na číslo účetního dokladu. V kontrolovaném období bylo vystaveno 38 faktur. Jednalo se o fakturace členských příspěvků na udržitelnost projektu „Zpracování digitálních povodňových plánů a varovného systému pro obce Mikroregion Podralsko“, členské příspěvky od obcí na obyvatele, zřízení služebnosti vůči společnosti Diamo, státní podnik a za úhradu pronájmu pozemků v obci Noviny pod Ralskem, které byly evidovány na účtu 348 *Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi*. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2025 byl ve výši 0 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 348 ve výkazu Rozvaha, ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období ev. č. 1-7 (BV 20, 21, 23, 24, 25, 27, 28) a ev. č. 31-38 (BV 37, 38, 39, 42, 43, 56, 57, 58).

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace svazek zajišťoval jednou příruční pokladnou. Evidence pokladny byla vedena ručně v průpisové pokladní knize. V kontrolovaném období nebyly vystaveny žádné pokladní doklady. Pokladní limit byl stanoven ve výši 5 000 Kč, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s účetní svazku dne 1.5.2025. Zůstatek pokladní

knihy k 31.12.2025 ve výši 4 888 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 *Pokladna* ve výkazu Rozvaha a s výkazem FIN 2-12 M (řádek 6040), ověřeno inventarizací.

Příloha rozvahy

Kontrola byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2025 v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 994 *Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva (monitorovací zprávy)*.

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2025. Stálá aktiva byla vykázána v hodnotě 34 588 tis. Kč, po proúčtované korekci 19 125 tis. Kč.

Dlouhodobé pohledávky a závazky nebyly vykázány.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány ve výši 29 tis. Kč (nájem pozemku od organizace Diamo obci Noviny pod Ralskem) na účtu *Ostatní krátkodobé pohledávky*.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkovém objemu 0,1 tis. Kč.

Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky. V kontrolovaném období nedošlo k významným změnám na majetkových účtech mimo účtu *Pozemky*, kdy došlo k zařazení pozemků od organizace Diamo, státní podnik.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2025. Saldo příjmů a výdajů bylo vyrovnáno financováním ve stejné výši. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	107 260,00	3 031 286,90	2 804 098,64	92,51
Výdaje	107 260,00	2 888 531,00	2 813 404,08	97,40
Financování	0,00	-142 755,90	9 305,44	xxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu odpovídaly objemům schváleným v členskou schůzi svazku včetně provedených rozpočtových změn.

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2025, který obsahoval následující hodnoty:

<i>hodnoty v Kč</i>	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	2 225 841,08	0,00
Výnosy celkem	1 804 102,34	0,00
VH běžného účetního období	-421 738,74	0,00

Výsledek hospodaření - ztráta, souhlasil s výsledkem hospodaření běžného účetního období uvedeným ve výkazu Rozvaha k 31.12.2025.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Členská schůze svazku schválila dne 20.6.2013 usn. č. 2-3/2013 Stanovy svazku. Dne 23.6.2016 byl schválen Dodatek č. 1 a dne 28.2.2019 schválen Dodatek č. 2 (ukončení členství města Doksy). Členská schůze svazku dne 24.4.2025 usn. č. 3-2/2025 schválila změnu stanov, ve kterých se mění pouze sídlo svazku, a to na Obecní úřad Brniště, Brniště

102, 471 29 Brniště. Členská schůze svazku dne 18.9.2025 usn. č. 4-4/2025 schválila změnu stanov Dodatkem č. 4, kterým se upravuje, že revizní komise se schází ke schválení účetní závěrky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4121, objem 221 088 Kč

- jedná se o příspěvky od členských obcí podle počtu obyvatel.

pol. 4222, objem 2 353 516,74 Kč

- jedná se o investiční příspěvek od členských obcí na nákup pozemků.

pol. 2321, par. 3399 objem 113 283,90 Kč

- účelová dotace z Fondu malých projektů od Euroregionu NISA na základě Závěrečného vyúčtování projektu „Spolupráce při realizaci cyklotras v Mikroregionu Podralsko a v Žitavských horách“, svazek obdržel ve výši 113 283,90 Kč (4 536,80 EUR) dne 27.1.2025 (BV 1).

Nájemní smlouvy

Kontrola byla předložena:

- Smlouva o nájmu uzavřená dne 1.7.2025 mezi organizací DIAMO, státní podnik, IČO 00002739 (pronajímatel) a svazkem (nájemce). Předmětem smlouvy byl nájem pozemků p.p.č. 873/1 o výměře 100 m², p.p.č. 873/3 o výměře 2 717 m², p.p.č. 941/14 o výměře 9 776 m², p.p.č. 941/16 o výměře 5 521 m², p.p.č. 941/23 o výměře 3 924 m² v k.ú. Pertoltice pod Ralskem a Noviny pod Ralskem výhradně za účelem přípravy a realizace stavby cyklostezky, která propojí cyklostezku Osečná - Noviny pod Ralskem a Srní Potok - Mimoň. Doba nájmu byla uzavřena na období od 11.3.2025 do 30.6.2030. Cena nájmu byla stanovena na 9 824 Kč bez DPH za každý započatý měsíc nájmu. Nájemné bude hrazeno na základě vystavené faktury, každý roku bude zvyšováno o průměrnou roční míru inflace za předcházející kalendářní rok. Kontrolou bylo zjištěno, že svazek hradí nájemné v souladu se smlouvou a k datu převodu pozemků do majetku svazku bude ukončeno.

Finanční plnění:

- svazek uhradil doklad ev. č. 3225010424 za nájem ve výši 9 824 Kč dne 6.6.2025 (BV 16), obec Noviny pod Ralskem svazku uhradila nájem dne 3.7.2025 (BV 21).

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

Kontrola byla předložena:

- Kupní smlouva a smlouva o zřízení služebnosti uzavřená dne 2.12.2025 mezi organizací DIAMO, státní podnik, IČO 00002739 (prodávající, oprávněný) a svazkem (kupující, povinný), jejímž předmětem byl nákup pozemku p. č. 873/3 o výměře 2 717 m² v k.ú. Pertoltice pod Ralskem a pozemků p. č. 941/14, 941/16, 941/23 o celkové výměře 19 221 m² v k.ú. Noviny pod Ralskem za dohodnutou kupní cenou ve výši 2 686 200 Kč vč. DPH a náhradu za zřízení služebnosti na pozemcích p. č. 941/1, 873/1 a stavbou „Úprava řeky Srní Potok - Noviny pod Ralskem“, inv. č. 22100690, která nepodléhá zápisu do katastru nemovitostí ve výši 116 210 Kč. Smluvní strany se dohodly, že na kupní cenu i věcné břemeno budou vystaveny faktury. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 21.1.2026, s právními účinky vkladu k 17.12.2025. Zařazení do evidence majetku bylo provedeno dne 17.12.2025 dokladem 10013 včetně věcného břemene - služebnosti.

Finanční plnění:

- faktura došla za nákup pozemku ev. č. 6225010264 ve výši 2 686 200 Kč uhrazena svazkem dne 11.12.2025 (BV 58),

- faktura vystavená za služebnost ev. č. 36 ve výši 116 210 Kč připsána na účet svazku dne 8.12.2025 (BV 56).

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

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z jednání členských schůzí svazku z roku 2025 (ze dne 27.2., 24.4., 12.6., 18.9., 25.11.), dále zápis a usnesení ze dne 21.11.2024, kde byl mimo jiné schválen rozpočet svazku na rok 2025 a střednědobý výhled na období 2026-2027.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrka svazku sestavenou k 31.12.2024 schválila Revizní komise svazku dne 23.5.2025. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Revizní komise svazku

Kontrola byl předložen zápis z jednání Revizní komise svazku z roku 2025 ze dne 23.5.2025, kde se projednával závěrečný účet svazku za rok 2024 včetně účetní závěrky.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2025 bylo kontrola předloženo:

- Plán inventur na rok 2025 ze dne 25.11.2025, součástí bylo jmenování inventarizační komise, schválen valnou hromadou svazku dne 25.11.2025 usn. č. 6-5/2025,
- platnost plánu inventur byla od 25.11.2025 do 31.1.2026.
- Prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15.12.2025,
- Inventarizační zpráva byla zpracována dne 31.1.2026 a konstatovala, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny a nápravná opatření nebyla stanovena.

Kontrola byly předloženy inventurní soupisy ke všem účtům. Předložené soupisy inventarizace majetku byly doloženy tabulkami s podrobným členěním majetku, bankovními výpisy (zůstatky bankovních účtů). V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence.