



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0124/25/Lis

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Tábor, IČO 70801304, za rok 2025.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Tábor 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 18.8.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 1.9.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 20.4.2026.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Martina Lískovcová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1299.

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-0124/25/Lis dne 18.8.2025.

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: Vladimír Tomášek - místopředseda dobrovolného svazku,
Miloslava Bryknarová - účetní.

T +420 485 226 284 E martina.liskovcova@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 Tábor 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 0,38 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 4.5.2026

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Bc. Martina Lískovcová
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 Tábor. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran po jejím seznámení a projednání převzal předseda svazku.

Mgr. Josef Šimek
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, protože rozpočet na rok 2025 byl schválen do konce roku 2024.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn v období od 11.11. do 13.12.2024. Ověřeno zveřejnění u čl. obce, např. Bradlecká Lhota.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2025 byl schválen shromáždění zástupců (SZ) dne 3.12.2024 usn. č. 17b jako vyrovnaný. Objemy takto schváleného rozpočtu navazovaly na objemy uvedené ve výkazu Fin 2 - 12 M.

Příjmy celkem 774 792 Kč

Výdaje celkem 774 792 Kč

Financování

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 10.12.2024. Ověřeno zveřejnění u čl. obce, např. Bradlecká Lhota.

Rozpočtová opatření

č. 1 schváleno SZ dne 28.1.2025, usn. č. 13a), zveřejněno 31.1.2025,

č. 2 schváleno SZ dne 19.3.2025, usn. č. 7a), zveřejněno 24.3.2025,

č. 3 schváleno SZ dne 19.6.2025, usn. č. 10a), zveřejněno 24.6.2025,

č. 4 schváleno SZ dne 11.9.2025, usn. č. 9a), zveřejněno 22.9.2025,

č. 5 schváleno předsedou svazku dne 31.10.2025, zveřejněno 4.11.2025*,

*Předseda svazku byl pověřen ke schvalování rozpočtových opatření v období od 12.9.2025 do 31.12.2025 do výše 1 000 000 Kč. Pověření bylo schváleno SZ dne 11.9.2025 usn. č. 9c).

Rekapitulace v Kč	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	774 792,00	2 609 699,75	1 834 907,75
Výdaje	774 792,00	3 307 991,11	2 533 199,11
Financování	0,00	698 291,36	73 409,87

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

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled na období 2024 - 2027 byl schválen SZ dne 28.11.2023, usn. č. 17f. Návrh výhledu byl zveřejněn od 2.11.2023 do 15.12.2023. Schválený výhled byl zveřejněn dne 11.12.2023. Ověřeno zveřejnění u čl. obce např. Nová Ves nad Popelkou dne 11.12.2023.

Roky/tis. Kč	2025	2026	2027
Příjmy	1 391	1 401	1 401
Výdaje	1 391	1 401	1 401

Následný střednědobý výhled na období 2026 - 2028 byl schválen 3.12.2024, usn. č. 17c. Návrh výhledu byl zveřejněn od 11.11.2024 dosud. Schválený výhled byl zveřejněn dne 5.12.2024. Ověřeno zveřejnění u čl. obce např. Tatobity dne 11.12.2024.

Roky/tis. Kč	2026	2027	2028
Příjmy	1 495	1 495	1 495
Výdaje	1 495	1 495	1 495

Aktualizovaný střednědobý výhled na období 2027 - 2029 byl schválen 11.12.2025, usn. č. 17c. Návrh výhledu byl zveřejněn od 20.11.2025 dosud. Schválený výhled byl zveřejněn dne 15.12.2025. Ověřeno zveřejnění u čl. obce např. Rovensko pod Troskami dne 15.12.2025.

Roky/tis. Kč	2027	2028	2029
Příjmy	1 495	1 495	1 495
Výdaje	1 495	1 495	1 495

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (Zpráva) svazku za rok 2024 byl projednán a schválen "bez výhrad" SZ dne 19.6.2025, usn. č. 10b. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 2.6.2025 do 27.6.2025. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy zveřejněn od 24.6.2025. Ověřeno zveřejnění u čl. obce a města, např. Nová Ves nad Popelkou a Rovensko pod Troskami.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2025:

BÚ č. 27-2584380287/0100	618 700,94 Kč (BV 12)
BÚ č. 94-50217451/0710	8 575,98 Kč (BV 12)
Celkem	627 276,92 Kč

Vykázaný souhrn prostředků na účtech k 31.12.2025 navazoval na zůstatek účtu 231 výkazu Rozvaha a na ř. 6010 a 6030 výkazu FIN 2 - 12 M.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obrátová předvaha za období 1 - 6/2025 a 1-12/2025.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku svazku k 31.12.2025 byly kontrole předloženy:

- Plán inventur na rok 2025 ze dne 22.11.2025, Příloha č. I a II.
- Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 11.12.2025. Součástí byly podpisové vzory členů.
- Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2026. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

- Stavby majetku k 31.12.2025 uvedené na inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v počítači v programu. K 30.6.2025 bylo přijato 42 faktur. K 30.6.2025 byly uhrazeny všechny faktury, souhlasilo se zůstatkem na výkaz Rozvaha. Kontrola prověřila faktury č. 9 - 26 (BV 3 - 5). K 31.12.2025 bylo přijato 57 faktur, všechny faktury byly do konce roku zaplacené. Zůstatek účtu 321 (dodavatelé) byl ve výši 0 Kč, ověřeno inventarizací. Kontrola ověřila faktury č. 50 - 57 (BV 11 - 12).

Kniha odeslaných faktur

Svazek k 30.6.2025 vystavil 15 faktur (převážně čl. poplatky). V kontrolovaném období do 30.6.2025 nebyla uhrazena faktura č. 15 ve výši 4 500 Kč, souhlasilo se zůstatkem výkazu Rozvaha k 30.6.2025. Kniha faktur byla vedena ručně v tiskopisu. Kontrolou byly ověřeny faktury č. 1 - 11 (BV 2 - 4). K 31.12.2025 bylo vystaveno 17 faktur, všechny faktury byly do konce roku uhrazeny. Zůstatek účtu 311 (odběratelé) byl ve výši 0 Kč, ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny faktury č. 16 - 17 (BV 9 - 10).

Pokladní kniha (deník)

Svazek nevedl pokladnu, veškeré peněžní operace byly prováděny bezhotovostním způsobem.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 1 - 6/2025 a 1-12/2025.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 30.6.2025 a k 31.12.2025. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 6 887 tis. Kč. Svazek obcí v kontrolovaném období neevidoval žádné dlouhodobé pohledávky ani dlouhodobé závazky. Krátkodobé závazky byly tvořeny převážně závazky vůči zaměstnancům. K významnému pohybu došlo na účtu 021 (stavby), kde došlo k zařazení majetku ve výši 556 tis. Kč (jednalo se o zařazení stavby Fotobod - Tábor).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Dle předloženého výkazu FIN 2 - 12M k 30.6.2025 a k 31.12.2025 bylo plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci v Kč následující:

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
příjmy	774 792,00	2 609 699,75	2 551 554,72	97,77
Výdaje	774 792,00	3 307 991,11	2 624 964,59	79,35
Financování	0,00	698 291,36	73 409,87	xxx

Hospodaření svazku skončilo rozpočtovou ztrátou ve výši 73 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty (VZZ) za období 1 - 6/2025 a 1-12/2025 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období (VH BÚO) byla zisk ve výši 705 825,08 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu. DSO nevykonává hospodářskou činnost.

Náklady celkem 1 526 995,32 Kč
Výnosy celkem 2 232 820,40 Kč

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Kontrola byla předložena Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí ze dne 13.7.2001, kterou uzavřely obce Bradlecká Lhota, Nová Ves nad Popelkou, Syřenov, Kyje a město

Lomnice nad Popelkou. Účelem svazku je ochrana společných zájmů a zmnožení fin. prostředků. Dále byly předloženy:

- Dodatek č. 1 z 7/2003 - přistoupení obce Železnice,
- Dodatek č. 2 z 9/2005 - nové stanovení majetku,
- Dodatek č. 3 z 2/2007 - přistoupení obcí Tatobity, Žernov, Veselá, Holenice a města Rovensko pod Troskami.

V kontrolovaném období nebyla smlouva měněna.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Kontrole byly předloženy Stanovy svazku ze 13.7.2001. Předmětem činnosti svazku je např. postup a koordinace investičních akcí, ekologická stabilita, propagace regionu, zásobování vodou, péče o životní prostředí. Orgány svazku jsou - shromáždění starostů, předseda, první a druhý místopředseda, dozorčí rada. Ke Stanovám byly předloženy 4 dodatky. Poslední z 28.5.2013. V kontrolovaném období nedošlo k aktualizaci stanov.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrole byly předloženy následující dokumenty:

pol. 4121 v celkové výši 1 124 002,00 Kč

- členské příspěvky od obcí stanovené v rámci schvalování rozpočtu svazku na rok 2025 ve výši 765 092 Kč,
- doplatek neinvestiční dotace na základě Smluv o poskytnutí dotace od členských obcí (Lomnice nad Popelkou a Nová Ves nad Popelkou) ve výši 100 309 Kč na akci: „Vratné kelímky pro Mikroregion Tábor“,
- podíl obce na pořízení komunální techniky od města Rovensko pod Troskami, obcí Holenice a Nová Ves nad Popelkou ve výši 224 116 Kč,
- podíl obce na pořízení mobilního WC od města Lomnice nad Popelkou ve výši 34 485 Kč,

pol. 4122 v celkové výši 30 000 Kč

- dotace z Dotačního fondu Královéhradeckého kraje, na realizaci projektu „Poradenská činnost v MR Tábor“, finanční prostředky ve výši 30 000 Kč byly přijaty dne 3.6.2025 (BV KB 6).

pol. 4221 v celkové výši 744 170,75 Kč

- 615 818,75 Kč - dotace od členských obcí na akci Zvýšení kvality života pro občany a nákup společné techniky: „Nákup Fotobod, mobilní WC, jevištní podesty, komunální technika“,
- doplatek na akci pořízení komunální techniky od města Rovensko pod Troskami ve výši 128 352 Kč,

pol. 4222 v celkovém objemu 630 000 Kč

- dotace na základě smlouvy č. OLP/03270/2025 na akci: „Zvýšení kvality života pro občany a nákup společné techniky“. Finanční prostředky byly přijaty dne 6.10.2025 (BV 10).

Smlouvy o dílo

Kontrole byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 20.2.2025 mezi Mikroregionem Tábor (zadavatel) a Matějem Bártou, IČO 73994987 (zhotovitel) na realizaci díla „Osazení fotobodu na horu Tábor“. Cena za dílo byla stanovena ve výši 555 846,17 Kč včetně DPH. Předávací protokol byl ze dne 16.5.2025. Smlouva o dílo byla uhrazena ve dvou částkách faktura č. 2025012 ve výši 277 923,08 Kč byla uhrazena dne 20.3.2025 (BV 3) a faktura č. 2025041 ve výši 277 923,08 Kč byla uhrazena dne 28.5.2025 (BV 5). Zařazeno do majetku (účet 021) dne 30.5.2025.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrole byly předloženy dokumenty na akci:

„Osazení fotobodu na horu Tábor“:

- lhůta pro podání nabídek byla stanovena do 28.1.2025 do 11:30 hod.,
- hodnocení nabídky podle nejnižší nabídnuté ceny,
- jmenování komise k otevírání obálek ze dne 12.1.2025,
- podány 2 cenové nabídky,
- nejnižší nabídku podal Matěj Bárta, IČO 73994987 ze dne 27.1.2025,
- nabídnutá cena ve výši 555 846,17 Kč včetně DPH,
- oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 3.2.2025,
- Smlouva o dílo byla podepsána dne 20.2.2025,
- Smlouva nepodléhala zveřejnění na profilu zadavatele,

Více v kapitole Smlouvy o dílo.

Vnitřní předpis a směrnice

Mikroregion má ucelený soubor směrnic z minulých let. V kontrolovaném období nebyly aktualizovány.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení z jednání SZ ze dne 28.1., 19.3., 19.6., 11.9. a 11.12.2025. Dále byl předložen zápis ze dne 3.12.2024 (rozpočet 2025).

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku za rok 2024 schválil v souladu se stanovami orgán pro schvalování účetní závěrky dne 11.6.2025. SZ vzalo schválení účetní závěrky na vědomí dne 19.6.2025. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.