

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/39940/2025/OK/7710

Č.j.: KUOK 1475/2026

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka za rok 2025

IČ 70952213

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 12. 2025 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 2. 2026.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka za rok 2025 dne 27. 11. 2025. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5. 2. 2026.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Bochoř

Přezkoumané období:

1. 1. 2025 - 31. 12. 2025

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 5. 2. 2026 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Vladimír Ženčák

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

Mgr. Tomáš Volek - předseda

Mgr. Eva Kubíčková - místopředsedkyně

Soňa Hošáková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka za rok 2025

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny chyby a nedostatky.

Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2025 (§ 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 | 3,82 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

U dobrovolných svazků obcí se dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ověření výše dluhu k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky neprovádí.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- 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 a cizích zdrojů,
- 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 a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických 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.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2025

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka za rok 2025

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatku

a) při dílčím přezkoumání za rok 2025

Při dílčím přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Kontrola plnění opatření nebyla provedena s ohledem na skutečnost, že při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo k nim byla přijata dostatečná nápravná opatření.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka za rok 2025 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: DSO mikroregionu Moštěnka na rok 2026 zveřejněn na úřední desce mikroregionu Moštěnka, na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce a na úředních deskách členských obcí a internetových stránkách členských - elektronických úředních deskách od 7. 11. 2025 do 27. 11. 2025
- Rozpočtová opatření: Valná hromada svazku DSO mikroregionu Moštěnka dne 15. 12. 2022 schválila pravomoc předsedy DSO mikroregionu Moštěnka schvalovat rozpočtová opatření
- Schválený rozpočet: DSO mikroregionu Moštěnka na rok 2026, schválen Valnou hromadou dne 26. 11. 2025, zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce mikroregionu od 27. 11. 2025
- Schválený rozpočet: DSO mikroregionu Moštěnka na rok 2025, schválen Valnou hromadou dne 4. 12. 2024, zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce mikroregionu od 5. 12. 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu: DSO mikroregionu Moštěnka na roky 2025 - 2029 zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce mikroregionu Moštěnka od 9. 12. 2023, schválen valnou hromadou mikroregionu Moštěnka dne 8. 12. 2023, návrh Střednědobého výhledu rozpočtu DSO mikroregionu Moštěnka na roky 2025 - 2029 zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách členských obcí DSO mikroregionu Moštěnka a na internetových stránkách členských obcí - elektronických úředních deskách a na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce mikroregionu Moštěnka od 21. 11. 2023 do 9. 12. 2023
- Závěrečný účet: DSO mikroregionu Moštěnka za rok 2024 schválený Valnou hromadou mikroregionu Moštěnka dne 18. 6. 2025 bez výhrad, návrh zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách členských obcí DSO mikroregionu Moštěnka a na internetových stránkách členských obcí - elektronických úředních deskách a na internetových stránkách mikroregionu Moštěnka - elektronické úřední desce mikroregionu od 31. 3. 2025 do 19. 6. 2025, schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu Moštěnka - elektronické úřední desce mikroregionu dne 19. 6. 2025

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 12 běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období 12/2025 a č. 12 běžného bankovního účtu vedeného u České národní banky ze dne 31. 12. 2025 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2025
- Bankovní výpisy: č. 11 běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období 11/2025 a č. 11 běžného bankovního účtu vedeného u České národní banky ze dne 31. 10. 2025 (v období od 1. 11. 2025 do 30. 11. 2025 nebyl na účtu pohyb) - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 30. 11. 2025
- Hlavní kniha: Analytická rozvaha za 12/2025
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice DSO mikroregionu Moštěnka k provádění inventarizace majetku a závazků s účinností od 1. 10. 2018, Plán inventur pro rok 2025 včetně přílohy ze dne 26. 11. 2025, Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2025 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 26. 11. 2025, Prezenční listina školení členů mikroregionu Moštěnka k provádění inventur za rok 2024 ze dne 26. 11. 2025, Inventurní soupisy účtů - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví za období 12/2025 a rozvaze sestavené k 31. 12. 2025, Inventarizační zpráva rok 2025 ze dne 20. 1. 2026
- Pokladní doklad: č. d. 2001 - 2006 za období 1 - 11/2025
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 11/2025, č. d. 2001 - 2006 - ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 30. 11. 2025
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2025, č. d. 2007 - ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 12. 2025
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2025
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 11. 2025
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2025
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 11. 2025
- Účetnictví ostatní: Protokol o kontrole nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. v platném znění a dle vyhlášky 416/2004 Sb. v platném znění ze dne 20. 1. 2025
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka DSO sestavená ke dni 31. 12. 2024, schválená kontrolní komisí dobrovolného svazku obcí dne 18. 6. 2025, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2024 ze dne 18. 6. 2025
- Účetnictví ostatní: Protokol o kontrole nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. v platném znění a dle vyhlášky 416/2004 Sb. v platném znění ze dne 20. 1. 2026
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2025
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavená k datu 30. 11. 2025
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2025
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 11. 2025

zakládáné organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka ze dne 28. 12. 2001, Dodatek č. 1 - Přistoupení obce Bezuchov do DSO mikroregionu Moštěnka ze dne 17. 7. 2002, Dodatek č. 2 - Přistoupení obce Podolí do DSO mikroregionu Moštěnka ze dne 8. 3. 2007
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy "DSO mikroregionu Moštěnka" účinné dnem schválení valnou hromadou svazku obcí dne 8. 12. 2014, Registrace změny v rejstříku svazku obcí ze dne 1. 7. 2024 pod č.j. KUOK 77523/2024

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z Valné hromady DSO mikroregionu Moštěnka konané dne 18. 6. 2025, ze dne 17. 9. 2025, 26. 11. 2025

Dle informací poskytnutých předsedou a místopředsedkyní Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka územní celek v kontrolovaném období:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nehospodařil s majetkem státu,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, nezastavil movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku.

Mgr. Tomáš Volek, předseda a Mgr. Eva Kubíčková, místopředsedkyně Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka, prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka za rok 2025 vykonal:

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 5. 2. 2026

Poučení

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

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou a místopředsedkyní dobrovolného svazku obcí dne 5. 2. 2026.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly