

Krajský úřad Olomouckého kraje
Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/75398/2025/OK/7152
Č.j.: KUOK 1727/2026
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6
Počet stran: 6
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí
Mikroregion Kosteletsko za rok 2025**

IČ 75062461

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 10. 2025 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 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 Mikroregion Kosteletsko za rok 2025 dne 3. 9. 2025. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 24. 2. 2026.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hluchov

Přezkoumané období: 1. 1. 2025 - 31. 12. 2025

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 24. 2. 2026 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová

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: Bc. Jarmila Stawaritschová - předsedkyně
Ing. Lenka Vyhlídalová - 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 Mikroregion Kosteletcko 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	0 %
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.

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 Mikroregion Kostecko za rok 2025

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při dílčím přezkoumání za rok 2025

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kostecko 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 Mikroregion Kostecko za rok 2025 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: dobrovolného svazku obcí na rok 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, na úředních deskách členských obcí svazku obcí a na internetových stránkách členských obcí svazku obcí v době od 25. 11. 2025 do 14. 1. 2026; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u tří členských obcí svazku obcí (Kostelec na Hané, Čelechovice na Hané a Hlučov - zveřejněno 1. 7. 2022)
- Rozpočtová opatření: schválené Valným shromážděním Mikroregionu Kostecko č. 1 dne 28. 1. 2025, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 28. 1. 2025; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u tří členských obcí svazku obcí (Kostelec na Hané, Čelechovice na Hané a Hlučov - zveřejněno 1. 7. 2022)
- Schválený rozpočet: dobrovolného svazku obcí na rok 2026, schválený Valným shromážděním Mikroregionu Kostecko dne 17. 12. 2025, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 14. 1. 2026; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u tří členských obcí svazku obcí (Kostelec na Hané, Čelechovice na Hané a Hlučov - zveřejněno 1. 7. 2022)
- Schválený rozpočet: dobrovolného svazku obcí na rok 2025, schválený Valným shromážděním Mikroregionu Kostecko dne 19. 12. 2024, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 12. 2024; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u tří členských obcí svazku obcí (Kostelec na Hané, Čelechovice na Hané a Hlučov - zveřejněno 1. 7. 2022)
- Střednědobý výhled rozpočtu: dobrovolného svazku obcí na období 2025 - 2028, schválený Valným shromážděním Mikroregionu Kostecko dne 12. 12. 2023, zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 12. 12. 2023; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u tří členských obcí svazku obcí (Kostelec na Hané, Čelechovice na Hané a Hlučov - zveřejněno 1. 7. 2022)
- Závěrečný účet: za rok 2024 schválený Valným shromážděním Mikroregionu Kostecko dne 17. 6. 2025 bez výhrad; před projednáním byl návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, na úředních deskách a na internetových stránkách členských obcí svazku v období od 30. 5. 2025 do 1. 7. 2025; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 30. 6. 2025; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u tří členských obcí svazku (Kostelec na Hané, Čelechovice na Hané a Hlučov - zveřejněno 1. 7. 2022)

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 1 - 9 za období 1 - 8/2025 včetně vnitřních účetních dokladů se zaúčtováním
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 - 8/2025 včetně uhrazených faktur a vnitřních účetních dokladů se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2025
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2025
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur majetku Mikroregionu Kostecko - Jmenování inventarizační komise ze dne 17. 12. 2025; Protokol o proškolení členů inventarizační komise Mikroregionu Kostecko ze dne 17. 12. 2025; Inventarizační zpráva Mikroregionu Kostecko za rok 2025 ze dne 30. 1. 2026; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2025
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2025
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2025
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2025
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2025
- Účetní doklad: vnitřní č. 7001 - 7008 za období 2 - 8/2025
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kostecko za rok 2024 sestavená k 31. 12. 2024 schválená Valným shromážděním Mikroregionu Kostecko dne 17. 6. 2025; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 17. 6. 2025
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2025
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2025
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2025
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2025

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Valného shromáždění Mikroregionu Kostecko konaného dne 28. 1. 2025, dne 13. 3. 2025, dne 16. 4. 2025, dne 17. 6. 2025 a ze dne 16. 9. 2025
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Valného shromáždění Mikroregionu Kostecko konaného dne 17. 12. 2025
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis kontrolní komise Mikroregionu Kostecko ze dne 8. 12. 2025

Dle informací poskytnutých předsedkyní dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kostecko 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,
- 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 právnických osob, nezastavil movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku.

Bc. Jarmila Stawaritschová, předsedkyně dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kosteletko, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kosteletko za rok 2025 vykonali:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 24. 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 Mikroregion Kosteletko byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla předsedkyně dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámena dne 24. 2. 2026.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kosteletko byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 24. 2. 2026.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Kosteletko
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly