

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

SpZn.: KÚOK/46102/2025/OK/7346
Č.j.: KUOK 4686/2026
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8
Počet stran: 8
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kosířsko
za rok 2025
IČ 70945012**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 9. 2025 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 4. 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 Kosířsko za rok 2025 dne 12. 8. 2025. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 23. 4. 2026.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lutín, pracoviště Třebčín

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 23. 4. 2026 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová
kontrolor: Ing. Iveta Bejdáková

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. Dalibor Kolář - předseda
Ing. Bc. Dana Giblová - 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 Kosířsko 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,08 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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 Kosířsko 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 Kosířsko 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 Kosířsko za rok 2025 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2026 schválený valnou hromadou dne 18. 12. 2025, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí https://www.kosirsko.cz/uredni_deska ode dne 26. 11. 2025 (k datu konečného přezkoumání hospodaření stále zveřejněn) a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 5 členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí https://www.kosirsko.cz/uredni_deska dne 12. 1. 2026 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Rozpočtová opatření: pověření prováděním rozpočtových opatření pro radu svazku obcí schváleno valnou hromadou dne 1. 11. 2022
- Rozpočtová opatření: pověření rady svazku obcí prováděním rozpočtových opatření v plnění rozsahu schválila valná hromada dne 18. 12. 2025
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2025 valnou hromadou dne 11. 12. 2024, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí https://www.kosirsko.cz/uredni_deska ve dnech 20. 11. 2024 - 6. 1. 2025 a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí https://www.kosirsko.cz/uredni_deska dne 6. 1. 2025 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na roky 2024 - 2028 schválený valnou hromadou dne 11. 12. 2024, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí https://www.kosirsko.cz/uredni_deska ve dnech 8. 11. 2024 - 20. 12. 2024 a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí https://www.kosirsko.cz/uredni_deska dne 20. 12. 2024 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2024 schválený valnou hromadou dne 29. 4. 2025 bez výhrad, návrh dokumentu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí https://www.kosirsko.cz/uredni_deska ve dnech 11. 4. 2025 - 12. 5. 2025, návrh závěrečného účtu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 11. 4. 2025, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 5 členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 12. 5. 2025 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 8 k běžnému účtu u Komerční banky, a. s. za období 1. 8. - 31. 8. 2025 a č. 9 k účtu Dotace u České národní banky ze dne 29. 8. 2025 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ke dni 31. 8. 2025
- Bankovní výpisy: č. 12 k běžnému účtu u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. - 31. 12. 2025 a č. 13 k účtu Dotace u České národní banky ze dne 31. 12. 2025 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ke dni 31. 12. 2025
- Faktura: č. 2514470161 vystavená pronajímatelem Lesy České republiky, s. p. dne 2. 7. 2025 na částku 27 736 Kč za pronájem pozemků p. č. 388 a 1185/4 v k. ú. Slatinky dle nájemní smlouvy č. 144/1518/2020 za rok 2025; výdaje na § 3636 zohledněny ve schváleném rozpočtu svazku obcí na rok 2025 (přesun mezi položkami změnou rozpisu rozpočtu); předpis závazku - účetní doklad č. 100039 ze dne 3. 7. 2025, úhrada nájemného - účetní doklad č. 97 ze dne 8. 7. 2025, výpis č. 7 k běžnému účtu u Komerční banky, a. s. za období 1. 7. - 31. 7. 2025, strana 1/2
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená do 12/2025
- Hlavní kniha: sestavená do 8. měsíce 2025
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur - rok 2025 ze dne 27. 11. 2025, Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2025 ze dne 24. 11. 2025, Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2026, inventurní soupisy k 31. 12. 2025 - byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Rozvaze a Hlavní knize účetnictví za období 12/2025
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 8/2025, ve sledovaném období svazek obcí přijal 53 faktur v celkovém objemu 478 838,27 Kč, č. faktur 1 - 53
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 8/2025, ve sledovaném období svazek obcí vystavil 3 faktury v celkovém objemu 1 232 Kč, č. faktur 1/2025 - 3/2025
- Pokladní doklad: příjmový č. 300004 ze dne 27. 8. 2025 - ověření výběrů a odvodů na bankovní účet svazku obcí
- Pokladní doklady: č. 300005 - č. 300007 za období 9 - 12/2025
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 9. 2025 do 31. 12. 2025; ověření zůstatku účtu 261 - Pokladna ke dni 31. 12. 2025, Výčetka platidel k 31. 12. 2025
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 1. 2025 do 31. 8. 2025; ověření zůstatku účtu 261 - Pokladna ke dni 31. 8. 2025
- Příloha: sestavená k datu 31. 12. 2025
- Příloha: sestavená k datu 31. 8. 2025
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2025
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2025
- Účetní doklad: č. 73 ze dne 16. 5. 2025 - předpis pohledávky nájemného a úhrada pohledávky, výpis č. 5 k běžnému účtu u Komerční banky, a. s. za období 1. 5. - 31. 5. 2025, strana 2/3
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku obcí sestavená ke dni 31. 12. 2024 schválená valnou hromadou dne 29. 4. 2025, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2024 s datem rozhodnutí 29. 4. 2025, informace o schválení účetní závěrky svazku obcí k 31. 12. 2024 odeslána do systému CSÚIS dne 17. 7. 2025
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2025
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2025

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2025
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2025
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2025

zakládání organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kosířsko uzavřená dne 8. 11. 2001
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Kosířsko ze dne 29. 11. 2013

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR uzavřená s poskytovatelem dotace Státní zemědělský intervenční fond, IČ 48133981 dne 8. 8. 2024 na projekt "Vybavení pro Mikroregion Kosířsko" pod registračním č. 24/010/19210/671/039/000391, dotace ve výši 280 000 Kč; Žádost o platbu ze dne 30. 1. 2025, Oznámení o výši dotace ze dne 29. 5. 2025 pod čj. SZIF/2025/0441280; zaúčtování dohady dotace na účet 403 - účetní doklad č. 100006 ze dne 15. 1. 2025, odúčtování podmíněné pohledávky z účtu 915, příjem dotace a zúčtování dohady na účtu 388 - účetní doklad č. 84 ze dne 12. 6. 2025, výpis č. 6 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 11. 6. 2025, doúčtování účelových znaků, zdroje a nástrojů k příjmu dotace - účetní doklad č. 900002 ze dne 30. 6. 2025;

zapojení dotace do rozpočtu svazku obcí - zohledněno ve schváleném rozpočtu svazku obcí na rok 2025

usnesení, zápisy, apod.

- Interní audit:: Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit ze dne 15. 11. 2025
- Vnitřní předpis a směrnice: Podpisové vzory dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole Mikroregionu Kosířsko ze dne 1. 11. 2022; nastavení vnitřního kontrolního systému dle novely zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě
- Výbor finanční - Zápis ze schůze finančního výboru Mikroregionu KOSÍŘSKO ze dne 22. 9. 2025
- Výbor kontrolní - Zápis Kontrolního výboru Mikroregionu Kosířsko ze dne 25. 11. 2025
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Valné hromady Mikroregionu Kosířsko ze dne 29. 4. 2025 a 18. 7. 2025 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Valné hromady Mikroregionu Kosířsko ze dne 14. 11. 2025 a 18. 12. 2025 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze schůze Rady Mikroregionu Kosířsko ze dne 20. 6. 2025 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: Zápis ze schůze Rady Mikroregionu Kosířsko ze dne 8. 12. 2025 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku

ostatní

- **akce "Pořízení mobilního zařízení pro občerstvení na kulturně společenských akcích mikroregionu Kosířsko":**

veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek - marketingový průzkum mezi dodavateli proveden v lednu 2025, hodnoceny 3 cenové nabídky, Cenový marketing pro projekt podpořený z Programu rozvoje venkova na období 2014-2020 ze dne 17. 1. 2025, Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem POPELKA Servis s. r. o., Senička, IČ 02435144 dne 11. 4. 2025 (dodávka v hodnotě 900 000 Kč bez DPH, termín dodání do 365 kalendářních dnů od výzvy objednatele, nejpozději však do 31. 5. 2026), nabídková cena souhlasí s cenou smluvní;

Dohoda o poskytnutí dotace na projekt rozvoje venkova v rámci Strategického plánu Společné zemědělské politiky na období 2023-2027 uzavřená s poskytovatelem dotace Státní zemědělský intervenční fond, IČ 48133981 dne 8. 9. 2025 na projekt "Pořízení mobilního zařízení pro občerstvení na kulturně společenských akcích mikroregionu Kosířsko" pod registračním č. 24/001/52775/601/006784, dotace ve výši 1 000 000 Kč;

navýšení výdajů na § 6409 pol. 6122 v rozpočtu svazku obcí - rozpočtové opatření č. 2/2025 schválené radou svazku obcí dne 8. 12. 2025 a zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 10. 12. 2025;

zálohová faktura č. 250800016 vystavená dodavatelem POPELKA Servis s. r. o., Senička dne 4. 12. 2025 na částku 350 900 Kč vč. DPH jako záloha na vývoj+výroba foodtraileru; zaúčtování na účet 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek - účetní doklad č. 100072 ze dne 5. 12. 2025, úhrada závazku - účetní doklad č. 158 ze dne 8. 12. 2025 a účetní doklad č. 159 ze dne 8. 12. 2025, výpis č. 12 k běžnému účtu u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. - 31. 12. 2025, strana 1/2;

zaúčtování dohady dotace na účet 403 - účetní doklad č. 167 ze dne 31. 12. 2025.

Dle informací poskytnutých předsedou dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kosířsko 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,
- 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. Dalibor Kolář, předseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kosířsko, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 23. 4. 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 Kosířsko byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 23. 4. 2026.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kosířsko obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda dobrovolného svazku obcí dne 23. 4. 2026.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Kosířsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly