

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/45565/2025/OK/7346

Č.j.: KUOK 4690/2026

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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2025

IČ 70236470

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 28. 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 Oznamení o zahájení přezkoumání dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2025 dne 26. 11. 2025. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 28. 4. 2026.

Místo provedení přezkoumání:

Úřad městyse Brodek u Přerova

Přezkoumané období:

1. 1. 2025 - 31. 12. 2025

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 28. 4. 2026 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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:

Ing. Roman Zbožínek - předseda

Miroslava Zavadilová - členka rady sdružení

Jana Přikrylová - 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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek 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	4,34 %
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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek 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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek 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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2025 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2026 schválený valnou hromadou dne 18. 11. 2025, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <http://www.dolek.cz/index.php?nid=1290&lid=cs&oid=9688792> záložka Úřední deska SOMD ve dnech 30. 10. 2025 - 19. 11. 2025 a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, návrh rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 29. 10. 2025, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 3 členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí <http://www.dolek.cz/index.php?nid=1290&lid=cs&oid=9688792> záložka Úřední deska SOMD ode dne 19. 11. 2025 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Rozpočtová opatření: č. 1/2025 schválené valnou hromadou dne 18. 3. 2025 a zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 21. 3. 2025, č. 2/2025 schválené valnou hromadou dne 9. 9. 2025 a zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 10. 9. 2025 a č. 3/2025 schválené valnou hromadou dne 18. 11. 2025 a zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 19. 11. 2025; schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí <http://www.dolek.cz/index.php?nid=1290&lid=cs&oid=9688792> záložka Úřední deska SOMD
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2025 valnou hromadou dne 22. 10. 2024, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <http://www.dolek.cz/index.php?nid=1290&lid=cs&oid=9688792> záložka Úřední deska SOMD ve dnech 7. 10. 2024 - 22. 10. 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 <http://www.dolek.cz/index.php?nid=1290&lid=cs&oid=9688792> záložka Úřední deska SOMD ode dne 23. 10. 2024 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na období 2026 - 2027 schválený valnou hromadou dne 22. 10. 2024, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <http://www.dolek.cz/index.php?nid=1290&lid=cs&oid=9688792> záložka Úřední deska SOMD 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
<http://www.dolek.cz/index.php?nid=1290&lid=cs&oid=9688792> záložka Úřední deska
SOMD ode dne 23. 10. 2024 a současně zaslána členskými obcím ke zveřejnění
informace o schválení

- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na období 2027 - 2028 schválený valnou hromadou dne 18. 11. 2025, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí
<http://www.dolek.cz/index.php?nid=1290&lid=cs&oid=9688792> záložka Úřední deska SOMD a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl ke zveřejnění členskými obcím zaslán e-mailem dne 29. 10. 2025, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 3 členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí
<http://www.dolek.cz/index.php?nid=1290&lid=cs&oid=9688792> záložka Úřední deska SOMD ode dne 19. 11. 2025 a současně zaslána členskými obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2024 schválený valnou hromadou dne 3. 6. 2025 bez výhrad, návrh dokumentu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí
<http://www.dolek.cz/index.php?nid=1290&lid=cs&oid=9688792> záložka Úřední deska SOMD ve dnech 16. 5. 2025 - 4. 6. 2025 a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, návrh závěrečného účtu byl ke zveřejnění členskými obcím zaslán e-mailem dne 16. 5. 2025, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 3 členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí
<http://www.dolek.cz/index.php?nid=1290&lid=cs&oid=9688792> záložka Úřední deska SOMD ode dne 4. 6. 2025 a současně zaslána členskými obcím ke zveřejnění informace o schválení

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 2025/11 k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 11. 2025 - 30. 11. 2025 a č. 10 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 10. 2025 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 30. 11. 2025
- Bankovní výpisy: č. 2025/12 k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 12. 2025 - 31. 12. 2025 a č. 10 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2025 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2025
- Evidence pohledávek: kontrola příjmů neinvestičních členských příspěvků na rok 2025 - 9 členských obcí, celková výše 138 060 Kč, k datu 30. 11. 2025 svazek obcí nemá pohledávky, všechny členské příspěvky jsou uhrazeny. Kontrolní vzorek 3 příspěvků v celkové výši 91 400 Kč;
předpis pohledávky za členskými obcemi - účetní doklad č. 25-010-00001 - 25-010-00009 ze dne 27. 1. 2025;
příjem členského příspěvku od městysu Brodek u Přerova - účetní doklad č. 25-801-00005 ze dne 30. 1. 2025, výpis č. 2025/1 k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 1. 2025 - 31. 1. 2025, strana 1/2;
příjem členského příspěvku od obce Rokytnice - účetní doklad č. 25-801-00008 ze dne 11. 2. 2025, výpis č. 2025/2 k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 2. 2025 - 28. 2. 2025, strana 1/2;

- příjem členského příspěvku od obce Majetín - účetní doklad č. 25-801-00007 ze dne 5. 2. 2025, výpis č. 2025/2 k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 2. 2025 - 28. 2. 2025, strana 1/2
- Faktura: předpis faktury došlé vystavené dne 9. 10. 2025 zaúčtovaný dokladem č. 25-001-00014 dne 17. 10. 2025 na částku 32 480 Kč za zajištění autobusové dopravy na akci "Expedice 2025" konané ve dnech 8. - 9. 10. 2025; úhrada závazku - výpis č. 41 k běžnému účtu vedenému u ČSOB, a. s. ze dne 20. 10. 2025, účetní doklad č. 25-801-00041 ze dne 20. 10. 2025; výdaje jsou upravené rozpočtovým opatřením č. 2, schválené valnou hromadou dne 9. 9. 2025, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 10. 9. 2025
 - Hlavní kniha: sestavená za období 12/2025
 - Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur ze dne 21. 7. 2025, Směrnice č. 1/2025 pro provedení inventarizace schválena valnou hromadou dne 9. 9. 2025, Prezenční listina ke školení inventarizačních komisí ze dne 20. 11. 2025, Inventarizační zpráva rok 2025 ze dne 27. 1. 2026, inventurní soupisy k 31. 12. 2025 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Rozvaze a Hlavní knize sestavené k 31. 12. 2025
 - Kniha došlých faktur: za období 1 - 11/2025, ve sledovaném období svazek obcí přijal 17 faktur v celkovém objemu 110 085,41 Kč, č. faktury 25-001-00001 - 25-001-00017
 - Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 11/2025, ve sledovaném období svazek obcí vydal 9 faktur v celkovém objemu 138 060 Kč, č. faktury 2501000001 - 2501000009
 - Pokladní doklad: výdajový č. 25-701-00012 ze dne 8. 12. 2025 - ověření výběrů a odvodů na bankovní účet svazku obcí
 - Pokladní doklady: příjmový pokladní doklad č. 25-701-00005 ze dne 6. 10. 2025 - vklad hotovosti ve výši 50 000 Kč do pokladny, výdajový pokladní doklad č. 25-701-00008 na částku 19 200 Kč ze dne 10. 10. 2025 - vstupné a prohlídky muzea a výdajový pokladní doklad č. 25-701-00009 na částku 27 375 Kč ze dne 10. 10. 2025 - pohoštění v souvislosti konané akce "Expedice 2025"
 - Pokladní kniha (deník): sestavená za období 12/2025, zůstatek pokladní knihy souhlasí se stavem účtu 261 k datu 31. 12. 2025 (odvod hotovosti na účet svazku obcí dne 8. 12. 2025, stav pokladny k 31. 12. 2025 vynulován)
 - Pokladní kniha (deník): sestavená za období 1 - 11/2025, příjmové a výdajové pokladní doklady č. 25-701-00001 - 25-701-00011 za období 1 - 11/2025 včetně účtování
 - Příloha: sestavená k datu 30. 9. 2025
 - Příloha: sestavená k datu 31. 12. 2025
 - Rozvaha: sestavená k datu 30. 11. 2025
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2025
 - Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku obcí sestavená ke dni 31. 12. 2024 schválená valnou hromadou dne 3. 6. 2025, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2024 s datem rozhodnutí 3. 6. 2025, informace o schválení účetní závěrky svazku obcí k 31. 12. 2024 odeslána do systému CSÚIS dne 25. 6. 2025
 - Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2025
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 11. 2025
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2025
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 11. 2025
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2025

zakládání organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Dolek uzavřená dne 15. 12. 2001
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Dolek ze dne 15. 11. 2022

usnesení, zápisy, apod.

- Finanční výbor - Zpráva finančního výboru ze dne 15. 5. 2025, Zápis finančního výboru z kontroly pokladny Sdružení obcí mikroregionu Dolek za kalendářní rok 2025 ze dne 9. 9. 2025, Zápis finančního výboru o kontrole hospodaření Sdružení obcí mikroregionu Dolek za kalendářní rok 2025 ze dne 20. 10. 2025
- Kontrolní výbor - Zápis kontrolního výboru ze dne 23. 9. 2025
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 2/2014 - Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb.; nastavení vnitřního kontrolního systému dle novely zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z valné hromady Sdružení obcí mikroregionu Dolek č. 10 ze dne 18. 3. 2025, č. 11 ze dne 3. 6. 2025, č. 12 ze dne 9. 9. 2025 a č. 13 ze dne 18. 11. 2025 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku

Dle informací poskytnutých předsedou a členkou rady dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Dolek 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.

Ing. Roman Zbožínek, předseda dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Dolek, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2025 vykonal:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 28. 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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou a členkou rady dobrovolného svazku obcí dne 28. 4. 2026.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Dolek obdrželi a s jeho obsahem byli seznámeni předseda a členka rady dobrovolného svazku obcí dne 28. 4. 2026.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí mikroregionu Dolek

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly