

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

DSO Podhostýnský mikroregion
Masarykovo náměstí 137
768 61 Bystřice pod Hostýnem

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
13. dubna 2026	Ing. Miroslava Valášková	KUZL 3716/2026	KUSP 57893/2025/IAK

Zpráva č. 410/2025/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Podhostýnský mikroregion, IČO: 69649740 za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 23. 10. 2025 (dílčí přezkoumání)
13. 04. 2026 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 23. 07. 2025.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 13. 04. 2026.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad, Masarykovo náměstí 137
768 61 Bystřice pod Hostýnem

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Miroslava Valášková

DSO Podhostýnský mikroregion zastupovali:
předseda: Milan Šindelek
účetní: Jan Kubiček

A. Písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí Podhostýnský mikroregion na rok 2025 předpokládal přebytkový rozpočet, příjmy 1.103.000,00 Kč, výdaje 1.080.960,00 Kč, financování -22.040,00 Kč. S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházejícího roku, na který je předkládám návrh rozpočtu a o očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok. Zveřejněn byl na internetových stránkách mikroregionu a na úředních deskách sdružených obcí, a to od 19. 11. 2024 do 9. 1. 2025 (namátkově ověřeno u obcí: Komárno, Osíčko, Loukov).</p> <p>Porušení ustanovení § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, nebylo zjištěno.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti.</p> <p>Do 30. 9. 2025 byly schváleny úpravy rozpočtu formou 2 rozpočtových opatření (dále jen RO):</p> <p>RO č. 1 schváleno členskou schůzí dne 21. 2. 2025 usnesením č. 1 bod 5d), na internetových stránkách Podhostýnského mikroregionu zveřejněno od 14. 3. 2025, RO č. 2 schváleno členskou schůzí dne 20. 6. 2025 usnesením č. 3 bod 5f), na internetových stránkách Podhostýnského mikroregionu zveřejněno od 18. 7. 2025. RO budou sejmuta 30. 6. 2026.</p> <p>Na úředních deskách sdružených obcí bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby (namátkově ověřeno u obcí: Komárno, Osíčko, Loukov).</p> <p>Porušení ustanovení § 16 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.</p>
Schválený rozpočet	<p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že do konce roku 2025 nebyly provedeny žádné další rozpočtové změny formou rozpočtového opatření.</p> <p>Rozpočet na rok 2025 byl členskou schůzí v Jankovicích schválen 11. 12. 2024 usnesením č. 4/2024 bod 6)b) jako přebytkový, příjmy 1.103.000,00 Kč, výdaje 1.080.960,00 Kč, financování -22.040,00 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách Podhostýnského mikroregionu, a to od 20. 12. 2024. Na úředních deskách sdružených obcí bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby (namátkově ověřeno u obcí: Komárno, Osíčko, Loukov).</p> <p>Porušení ustanovení § 39 odst. 7 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zaznamenáno.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024-2028 byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí Podhostýnský mikroregion a na úředních deskách sdružených obcí, a to od 13. 11. 2023 do 30. 12. 2023 (namátkově ověřeno u obcí: Komárno, Osíčko). Schválen byl členskou schůzí v Loukově dne 1. 12. 2023, zveřejněn byl od 21. 12. 2023. Na úředních deskách sdružených obcí bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby (namátkově ověřeno u obcí: Komárno, Osíčko, Loukov).</p> <p>Nedostatky, spočívající v nedodržení ustanovení § 39 odst. 4 a 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, nebyly zjištěny.</p>

Závěrečný účet Návrh závěrečného účtu Podhostýnského mikroregionu za rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu a na úředních deskách sdružených obcí od 30. 5. 2025 do 19. 7. 2025 (namátkově ověřeno u obcí: Komárno, Osíčko). Schválen byl členskou schůzí v Rajnochovicích dne 20. 6. 2025 a usnesením č. 3 bod 5b) byl vyjádřen souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu, a to od 18. 7. 2025. Na úředních deskách sdružených obcí bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby (namátkově ověřeno u obcí: Komárno, Osíčko, Loukov). Porušení ustanovení § 39 odst. 9 a 10 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.

Bankovní výpis Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 30. 9. 2025 vykazoval k 01. 01. 2025 krátkodobý finanční majetek 1.890.490,28 Kč zůstatek účtu 231 (ZBÚ), z toho analytický účet (dále jen AU):

AU 231 0130 ve výši 1.009.837,31 Kč zůstatek k bankovnímu účtu č. 52408120/2070.

AU 231 0140 ve výši 436,44 Kč zůstatek k bankovnímu účtu č. 94-6214691/0710.

AU 231 0300 ve výši 880.216,53 Kč zůstatek k bankovnímu účtu č. 27-1479430217/0100.

K 30. 9. 2025 představovaly celkové příjmy po konsolidaci 1.527.607,18 Kč, z toho:

Položka 4116 ostatní neinvestiční přijaté transfery ze st. rozpočtu ve výši 647.425,00 Kč, z toho:

částka 280.820,00 Kč dotace z MPO na akci "Zpracování místní energetické koncepce pro jihozápadní část Podhostýnského mikroregionu",

částka 366.605,00 Kč dotace z MPO na akci "Zpracování místní energetické koncepce pro severní část Podhostýnského mikroregionu".

Položka 4121 neinvestiční příspěvky od sdružených obcí ve výši 737.700,00 Kč.

Položka 2141 příjem z úroků ve výši 20.201,18 Kč.

Položka 2111 příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv ve výši 87.000,00 Kč.

Položka 2119 ostatní příjmy z vlastní činnosti ve výši 29.415,00 Kč.

Položka 2322 příjem z pojistných plnění ve výši 5.866,00 Kč.

K 30. 9. 2025 představovaly celkové výdaje po konsolidaci 981.245,27 Kč, z toho:

OdPa 6310 obecné příjmy a výdaje z finančních operací celkem 1.202,60 Kč za služby peněžních ústavů.

OdPa 6320 pojištění funkčně nspecifikované celkem 11.646,00 Kč za služby peněžních ústavů.

OdPa 6409 ostatní činnosti jinde nezařazené celkem ve výši 968.396,67 Kč, z toho finančně nejvýznamnější: částka 637.508,00 Kč mzdové výdaje, částka 231.362,99 Kč nákup ostatních služeb (z toho částka 155.799,60 Kč za zpracování analytické části místní energetické koncepce pro severní část Podhostýnského mikroregionu), částka ve výši 75.825,68 Kč za nákup drobného dlouhodobého majetku, materiálu, poštovní služby, cestovné, pohoštění atd, zbylá částka 23.700,00 Kč neinvestiční transfery spolkům (členský příspěvek za rok 2025 - Kroměřížsko - sdružení pro cestovní ruch, o.s.).

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 30. 9. 2025 vykazoval krátkodobý finanční majetek zůstatek 2.436.852,19 Kč, z toho:

Účet 244 (termínované vklady krátkodobé) zůstatek 1.000.000,00 Kč.

Doložena Smlouva o zřízení a vedení termínovaného účtu č. 94-9407960637/0100 ze

dne 2. 7. 2025. Výše vkladu 1.000.000,00 Kč, doba vkladu jednorázová na 12 měsíců, od 2. 7. 2025 do 2. 7. 2026, úroková sazba 2,70 % p.a.
Uzavření smlouvy schváleno na jednání členské schůze dne 20. 6. 2025 usnesením č. 3 bod 5f).

Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 1.436.852,19 Kč, z toho AU:

AU 231 0130 ve výši 1.030.038,49 Kč zůstatek k bankovnímu účtu č. 52408120/2070.

AU 231 0140 ve výši 4.699,84 Kč zůstatek k bankovnímu účtu č. 94-6214691/0710.

AU 231 0300 ve výši 402.113,86 Kč zůstatek k bankovnímu účtu č. 27-1479430217/0100.

Počáteční a konečné stavy krátkodobého finančního majetku byly ověřeny na účetní výkaz Rozvaha za období 09/2025 (účet 231 a 244) a výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za období 09/2025 (účet 231). Rozdíly nebyly zjištěny.

Ověřeno bylo, že účetní doklady obsahovaly informaci o provedené řídicí kontrole ve smyslu § 26 odst. 1a) - 1c) zákona č. 320/20221 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost.

Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že k 01. 01. 2025 vykazoval krátkodobý finanční majetek zůstatek 1.890.490,28 Kč.

K 31. 12. 2025 představovaly celkové příjmy po konsolidaci 1.925.701,33 Kč, z toho: Položka 4116 ostatní neinvestiční přijaté transfery ze st. rozpočtu ve výši 646.665,00 Kč, z toho:

částka 280.820,00 Kč dotace z MPO na akci "Zpracování místní energetické koncepce pro jihozápadní část Podhostýnského mikroregionu",

částka 365.845,00 Kč dotace z MPO na akci "Zpracování místní energetické koncepce pro severní část Podhostýnského mikroregionu".

Položka 4121 neinvestiční příspěvky od sdružených obcí ve výši 737.700,00 Kč.

Položka 2141 příjem z úroků ve výši 25.553,54 Kč.

Položka 2111 příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv ve výši 460.263,79 Kč.

Položka 2119 ostatní příjmy z vlastní činnosti ve výši 49.653,00 Kč.

Položka 2322 příjem z pojistných plnění ve výši 5.866,00 Kč.

K 31. 12. 2025 představovaly celkové výdaje po konsolidaci 1.843.542,46 Kč, z toho: OdPa 6310 obecné příjmy a výdaje z finančních operací celkem 1.604,60 Kč za služby peněžních ústavů.

OdPa 6320 pojištění funkčně nspecifikované celkem 11.646,00 Kč za služby peněžních ústavů.

OdPa 6409 ostatní činnosti jinde nezařazené celkem ve výši 1.830.291,86 Kč, z toho finančně nejvýznamnější: částka 841.011,00 Kč mzdové výdaje, částka 788.111,66 Kč nákup ostatních služeb (z toho částka 389.499,00 Kč za zpracování analytické části místní energetické koncepce pro severní část Podhostýnského mikroregionu, částka 263.297,00 Kč za zpracování analytické části místní energetické koncepce pro jihozápadní část Podhostýnského mikroregionu), částka ve výši 190.719,80 Kč za nákup drobného dlouhodobého majetku, materiálu, poštovní služby, cestovné, pohoštění, věcné dary atd, zbylá částka 23.700,00 Kč neinvestiční transfery spolkům

(členský příspěvek za rok 2025 - Kroměřížsko - sdružení pro cestovní ruch, o.s.).

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2025 vykazoval krátkodobý finanční majetek zůstatek 1.972.649,15 Kč, z toho:

Účet 244 (termínované vklady krátkodobé) zůstatek 1.000.000,00 Kč.

Doložena Smlouva o zřízení a vedení termínovaného účtu č. 94-9407960637/0100 ze dne 2. 7. 2025. Podrobnosti viz výše.

Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 972.649,15 Kč, z toho AU:

AU 231 0130 ve výši 735.390,85 Kč zůstatek k bankovnímu účtu č. 52408120/2070.

AU 231 0140 ve výši 4.699,84 Kč zůstatek k bankovnímu účtu č. 94-6214691/0710.

AU 231 0300 ve výši 232.588,46 Kč zůstatek k bankovnímu účtu č. 27-1479430217/0100.

Konečné stavy krátkodobého finančního majetku byly ověřeny na účetní výkaz Rozvaha za období 12/2025 (účet 231 a 244) a výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za období 12/2025 (účet 231). Rozdíly nebyly zjištěny.

Dále bylo ověřeno, že účetní doklady obsahovaly informaci o provedené řídicí kontrole ve smyslu § 26 odst. 1a) až 1c) zákona č. 320/20221 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost.

Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Evidence
pohledávek

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 30. 9. 2025 nebyly evidovány žádné dlouhodobé pohledávky.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z účetního výkazu Rozvaha sestaveného 31. 12. 2025 zjištěno, že k rozvahovému dni nebyly evidovány žádné dlouhodobé pohledávky.

Evidence závazků

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 30. 9. 2025 nebyly evidovány žádné dlouhodobé závazky.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z účetního výkazu Rozvaha sestaveného 31. 12. 2025 zjištěno, že k rozvahovému dni nebyly evidovány žádné dlouhodobé závazky.

Hlavní kniha

Ke kontrole byla předložena Hlavní kniha sestavená k 30. 9. 2025 v programu GINIS Express. Obsahovala počáteční stavy, roční a měsíční obraty a zůstatky jednotlivých syntetických účtů za období leden – září 2025. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze za 09/2025. Hlavní kniha byla vedena v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Při konečném přezkoumání hospodaření byla ke kontrole předložena Hlavní kniha za období 12/2025 sestavená v programu programu GINIS Espress. Obsahovala počáteční stavy, roční a měsíční obraty a zůstatky jednotlivých syntetických účtů za období leden – prosinec 2025. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze za 12/2025. Hlavní kniha byla vedena v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Inventurní soupis majetku a závazků Inventura majetku a závazků byla provedena na základě plánu inventur ke dni 31. 12. 2025. Předmětem inventury byl:

Účet 018 (drobný dlouhodobý nehmotný majetek) zůstatek brutto 44.725,08 Kč, korekce 44.725,08 Kč, netto 0,00 Kč.

Účet 021 (stavby) zůstatek brutto 10.935.636,16 Kč, korekce 5.816.933,00 Kč, netto 5.118.703,16 Kč.

Účet 022 (samostatné HMV a soubory HMV) zůstatek brutto 3.896.309,00 Kč, korekce 1.077.525,00 Kč, netto 2.818.784 Kč.

Účet 028 (drobný dlouhodobý hmotný majetek) zůstatek brutto 3.914.838,68 Kč, korekce 3.914.838,68 Kč, netto 0,00 Kč.

Účet 041 (nedokončený DNM) zůstatek 0,00 Kč.

Účet 042 (nedokončený DHM) zůstatek 0,00 Kč.

Doložen inventurní soupis č. 1 až 5.

Účet 139 (ostatní zásoby) zůstatek 0,00 Kč. Doložen inventurní soupis č. 6.

Účet 244 (termínované vklady krátkodobé) zůstatek 1.000.000,00 Kč.

Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 972.649,15 Kč.

Účet 262 (peníze na cestě) zůstatek 0,00 Kč.

Doložen inventurní soupis č. 7 až 9. Podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis.

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 3.000,00 Kč.

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 0,00 Kč.

Doložen inventurní soupis č. 10.

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 0,00 Kč. Doložen inventurní soupis č. 11.

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 646.665,00 Kč. Doložen inventurní soupis č. 15. Dohad k přijatým dotacím na zpracování energetických koncepcí.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 37.887,00 Kč.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 11.322,00 Kč.

Účet 337 (zdravotní zabezpečení) zůstatek 4.792,00 Kč.

Doložen inventurní soupis č. 12.

Účet 342 (ostatní daně) zůstatek 711,00 Kč.

Účet 347 (závazky k vybraným ústředním vládním institucím) zůstatek 0,00 Kč.

Účet 348 (pohledávky za vybranými místními vládními institucemi) zůstatek 0,00 Kč.

Doložen inventurní soupis č. 13.

Účet 374 (KD přijaté zálohy na transfery) zůstatek 646.665,00 Kč. Dotace na zpracování energetických koncepcí.

Účet 377 (ostatní krátkodobé pohledávky) zůstatek 0,00 Kč.

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 0,00 Kč.

Doložen inventurní soupis č. 14.

Účet 401 (jmění účetní jednotky) zůstatek 3.766.601,39 Kč.

Účet 403 (transfery na pořízení DM) zůstatek 7.625.726,55 Kč.

Účet 406 (oceňovací rozdíly) se zůstatkem -2.349.536.000,00 Kč.

Doložen inventurní soupis č. 16.

Účet 431 (výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení) zůstatek 0,00 Kč.

Účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) zůstatek 771.716,35 Kč. Doložen inventurní soupis č. 17.

Účet 902 (jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek) zůstatek 1.116.287,92 Kč,
 Účet 924 (dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na zákl. smlouvy o výpůjčce) zůstatek 7.515.784,32 Kč.
 Účet 999 (vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům) zůstatek 8.632.072,24 Kč.
 Doložen inventurní soupis č. 18 až 20.

Inventurní soupisy byly doloženy přílohami, a to soupisem majetku z majetkové agendy systému Ginis Express, soupisem vydaných faktur, výpisy k bankovním účtům, sestavou Rekapitulace mzdových nákladů za období 12/2025, aj.
 Inventarizační zpráva popisovala průběh a výsledek inventarizace. Závěrem bylo konstatováno, že inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
 Inventarizační zpráva byla vyhotovena 12. 02. 2026 a byla opatřena podpisovými záznamy osob odpovědných za zjištění skutečných stavů a za provedení inventur.

Pokladní kniha (deník) Vzhledem k tomu, že Podhostýnský mikroregion neprovádí platby v hotovosti, nebyl vyhotoven pokladní deník ani žádné pokladní doklady.

Příloha rozvahy Kontrole byla předložena Příloha sestavená za období 09/2025 (okamžik sestavení 16. 10. 2025).
 V části A.1. a A.3. byly uvedeny informace v souladu s § 7 odst. 3 a 5 zákona č. 563/1991 Sb. zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
 V části A.4. byly uvedeny zůstatky na podrozvahových účtech:
 - účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1.116.287,92 Kč,
 - účet 924 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na zákl. smlouvy o výpůjčce ve výši 7.515.784,32 Kč.
 V části A.6. byla uvedena informace v souladu s § 19 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb. zákona o účetnictví. K rozvahovému dni nebyly známy žádné skutečnosti, které by nebyly zachyceny v účetní závěrce, a přitom mají vliv na finanční situaci účetní jednotky.
 V části G. byly uvedeny doplňující informace k položce Rozvahy „A.II.3. Stavby“. Celkové vykazované hodnoty odpovídaly zůstatku na účtu 021 – Stavby v Rozvaze za období 9/2025.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z předloženého výkazu Příloha za období 12/2025 (okamžik sestavení 13. 04. 2026) zjištěno:
 V části A.1. a A.3. byly uvedeny informace v souladu s § 7 odst. 3 a 5 zákona č. 563/1991 Sb. zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
 V části A.4. byly uvedeny zůstatky na podrozvahových účtech:
 - účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1.116.287,92 Kč,
 - účet 924 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na zákl. smlouvy o výpůjčce ve výši 7.515.784,32 Kč.
 V části A.6. byla uvedena informace v souladu s § 19 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb. zákona o účetnictví. K rozvahovému dni nebyly známy žádné skutečnosti, které by nebyly zachyceny v účetní závěrce, a přitom mají vliv na finanční situaci účetní jednotky.
 V části C.1. byly uvedeny doplňující informace týkající se transferů na pořízení dlouhodobého majetku.
 V části G. byly uvedeny doplňující informace k položce Rozvahy „A.II.3. Stavby“. Celkové vykazované hodnoty odpovídaly zůstatku na účtu 021 – Stavby v Rozvaze za období 12/2025.

Rozvaha Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 09/2025 (okamžik sestavení 21. 10. 2025), v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků

zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 11.518.722,95 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 9.885.352,76 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z předloženého výkazu Rozvaha za období 12/2025 (okamžik sestavení dne 29. 01. 2026) zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 10.559.801,31 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 10.854.021,76 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Podle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M za období 09/2025 (okamžik sestavení 21. 10. 2025) dosáhly příjmy celkem po konsolidaci 1.527.607,18 Kč, což představovalo plnění 78,60 % upraveného rozpočtu 1.943.398,00 Kč. Výdaje po konsolidaci dosáhly 981.245,27 Kč, což představovalo plnění 48,70 % upraveného rozpočtu 2.014.736,00 Kč.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M za období 12/2025 (okamžik sestavení 29. 01. 2026) zjištěno, že příjmy celkem po konsolidaci byly vykázány ve výši 1.925.701,33 Kč, což představovalo plnění 99,09 % schváleného rozpočtu 1.943.398,00 Kč. Výdaje po konsolidaci dosáhly 1.843.542,46 Kč, což představovalo plnění 91,50 % schváleného rozpočtu 2.014.736,00 Kč.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2025:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
Nedaňové příjmy	340 000,00 Kč	340 000,00 Kč	541 336,33 Kč
Kapitálové příjmy	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
Přijaté transfery	763 000,00 Kč	1 603 398,00 Kč	2 327 365,00 Kč
Kons. příjmů	0,00 Kč	0,00 Kč	943 000,00 Kč
Příjmy po kons.	1 103 000,00 Kč	1 943 398,00 Kč	1 925 701,33 Kč
Běžné výdaje	1 080 960,00 Kč	2 014 736,00 Kč	2 786 542,46 Kč
Kapitálové výdaje	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
Kons. výdajů	0,00 Kč	0,00 Kč	943 000,00 Kč
Výdaje po kons.	1 080 960,00 Kč	2 014 736,00 Kč	1 843 542,46 Kč
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			82 158,87 Kč
- pol 8115 změny stavu KD na bankovních účtech			917 841,13 Kč
- pol 8118 aktivní KD operace řízení likv. - výdaje			-1 000 000,00 Kč
Financování			-82 158,87 Kč
+ počáteční stav účtů a pokladny k 01. 01. 2025			1 890 490,28 Kč
= konečný zůstatek účtů a pokladny k 31. 12. 2025			972 649,15 Kč
Změna stavu účtů			917 841,13 Kč

Výkaz zisku
a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 09/2025 (okamžik sestavení 16. 10. 2025). Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost dobrovolný svazek obcí neprovozoval.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 824.886,87 Kč, výnosy celkem dosáhly 880.182,18 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření s kladným znaménkem 55.295,31 Kč. Položka "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedená ve výkazu zisku a ztráty se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" v rozvaze sestavené za období 09/2025.

Při konečném přezkoumání hospodaření byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2025 (okamžik sestavení 29. 01. 2026), který obsahoval zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost dobrovolný svazek obcí neprovozoval.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 2.809.450,46 Kč, výnosy celkem dosáhly 2.853.366,98 Kč, tím byl vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem ve výši 43.916,52 Kč.

Položka "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedená ve výkazu zisku a ztráty se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" v Rozvaze sestavené za období 12/2025.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ke státnímu závěrečnému účtu byl do informačního systému CSÚIS v termínu zaslán "Přehled úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí" s negativním hlášením. Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům přímo ze státního rozpočtu bylo zasláno ve stanoveném termínu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou, postupováno bylo ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

Ke kontrole předložena veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Zpracování místní energetické koncepce pro jihozápadní část Podhostýnského mikroregionu".

K účasti na výběrovém řízení bylo dne 13. 1. 2025 prostřednictvím datové schránky vyzváno 7 dodavatelů.

Dne 3. 2. 2025 proběhlo posouzení a hodnocení 2 doručených nabídek. Podle stanoveného kritéria nabídkové ceny bez DPH doporučila hodnotící komise jako nejvhodnější nabídku společnosti SMS-sluzby s.r.o., se sídlem Národní 973/41, Staré Město, 110 00 Praha 1, IČO 06784771, s cenou 217.601,00 Kč bez DPH, tj. 263.297,00 Kč vč. DPH.

Dne 21. 02. 2025 usnesením č. 5c) schválila členská chůze uzavření smlouvy o dílo s vybraným dodavatelem a pověřila předsedu svazku k podpisu této smlouvy.

Smlouva o zpracování místní energetické koncepce pro jihozápadní část Podhostýnského mikroregionu byla uzavřena dne 24. 2. 2025.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Dne 20. 3. 2025 na svém jednání schválila členská schůze usnesením č. 2 bod 5b) Změnu č. 2 stanov Podhostýnského mikroregionu, kdy v článku 11 "Roční vklady členských obcí" se stávající text odstavce 2 ruší a nahrazuje se zněním: "Roční vklady každé členské obce činí 40,00 Kč na každého obyvatele dané členské obce přihlášeného k trvalému pobytu v obci k 31. 12. předchozího roku."

Účetní závěrka

Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí Podhostýnský mikroregion za rok 2024 byla schválena dne 20. 6. 2025 usnesením č. 3 bod 5c).

V souladu s ustanovením § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek, ve znění pozdějších předpisů, sepsal schvalující orgán Protokol o schvalování účetní závěrky.

Výsledek hospodaření roku 2024, zisk ve výši 43 386,88 Kč, byl převeden z účtu 431 (výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení) na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) – ověřeno na vnitřní účetní doklad č. 9001.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů. Nebyly realizovány.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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. Nebyly realizovány.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku. Nebylo realizováno.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. Nebylo realizováno.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob. Nebylo realizováno.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. Nebylo realizováno.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku. Nebylo realizováno.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Podhostýnský mikroregion za rok 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Podhostýnský mikroregion za rok 2025

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,84 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem dobrovolného svazku obcí DSO Podhostýnský mikroregion dne 13. 04. 2026.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

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 námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

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

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení zástupce dobrovolného svazku obcí DSO Podhostýnský mikroregion o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Miroslava Valášková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: DSO Podhostýnský mikroregion

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní