

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/55053/2025/OK/7227

Č.j.: KUOK 67042/2026

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko za rok 2025

IČ 70975281

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 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 Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko za rok 2025 dne 1. 9. 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 Uhelná

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2025 - 31. 12. 2025

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 23. 4. 2026 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Mgr. Kamila Kubíčková

kontrolor:

Ing. Iveta Hubáčková

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. Zdeněk Hořava – předseda sdružení

Natálie Chromková – administrativní pracovnice

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 Javornicko 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	0,00 %
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 Javornicko 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 Javornicko 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 Javornicko za rok 2025 bylo vycházeno z následujících písemností:

rozpočet

- Schválený rozpočet: na rok 2025 byl schválen na jednání Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko dne 5. 12. 2024 a zveřejněn na internetových stránkách Mikroregionu Javornicko dne 11. 12. 2024 včetně oznámení s uvedením, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2024 schválený na jednání členské schůze Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko dne 30. 6. 2025 bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí <https://www.javornicko.cz/dokumenty> dne 8. 7. 2025; Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání

hospodaření za rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí v období od 29. 4. 2025 do 1. 7. 2025; návrh závěrečného účtu byl ke zveřejnění členskými obcím zaslán datovou schránkou dne 29. 4. 2025

účetnictví a výkazy

- Inventurní soupis majetku a závazků: č. 1 - č. 9 k řádné inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2025; Plán inventur na rok 2026 s platností od 1. 12. 2025 do 31. 1. 2026; Presenční listina o proškolení členů inventarizační komise dne 20. 10. 2025; Inventarizační zpráva rok 2025 zpracovaná dne 15. 2. 2026
- Bankovní výpis: zůstatek běžného účtu dle 2 předložených bankovních výpisů odpovídá stavu vykázanému v hlavní knize účetnictví na SU 231 - Základní běžný účet v celkové výši 771 416,09 Kč; inventurní soupis č. 3 k řádné inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2025
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 7/2025
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 12/2025
- Příloha: sestavená za období 7/2025
- Příloha: sestavená za období 12/2025
- Rozvaha: sestavená za období 12/2025
- Rozvaha: sestavená za období 7/2025
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2025
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 7/2025
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 7/2025
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2025
- Účetní deník: za období 12/2025; zaúčtování převodu daru od Prahy 1 na povodňové škody městu Javorník, č. dokladu 002025075 ze dne 5. 12. 2025 ve výši 200 000 Kč (SU 572 AU 0300, § 6171, pol. 5321) včetně výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ze dne 5. 12. 2025
- Účetní závěrka svazku obcí sestavená ke dni 31. 12. 2024 byla schválena na jednání členské schůze Sdružení obcí Mikroregionu Javornicka dne 30. 6. 2025, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2024 s datem rozhodnutí 30. 6. 2025, informace o schválení účetní závěrky svazku obcí k 31. 12. 2023 odeslána do systému CSÚIS dne 28. 7. 2025 (předložena stavová zpráva PROCOK)

smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí:

- Dohoda obcí o založení Mikroregionu Javornicko ze dne 13. 4. 1999;
- Zakladatelská smlouva ze dne 11. 12. 2001 zakládající dobrovolný svazek obcí Bernartice, Javorník, Bílá Voda a Vlčice s názvem svazku „Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko“; Dodatek č. 1 ke stanovám Sdružení obcí Mikroregionu Javornicka (doplnění zakladatelského člena obec Uhelná) schválený na jednání členské schůze Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko dne 14. 11. 2018;
- Stanovy Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko ze dne 11. 12. 2001

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy:
 - Darovací smlouva ze dne 17. 9. 2025 uzavřena mezi dárce Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko a obdarovaným Sdružení Karla Ditterse z Dittserdorfu, z.s.

ve výši 10 000 Kč na konání XXXIII. ročníku MHF Karla Ditterse z Dittserdorfu (schváleno na zasedání SOMJ dne 30. 6. 2025);

- Darovací smlouva ze dne 20. 11. 2025 uzavřena mezi dárcem Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko a obdarovaným město Javorník ve výši 15 000 Kč na služby spojené s pronájmem kluziště (schváleno na zasedání SOMJ dne 19. 11. 2025); účetní deník za období 12/2025 se zaúčtováním daru městu Javorník – kluziště, č. dokladu 002025071 ze dne 4. 12. 2025 ve výši 15 000 Kč (SU 572 AU 0400, § 6171, pol. 5222) včetně výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ze dne 4. 12. 2025;
- Darovací smlouva ze dne 4. 11. 2025 uzavřena mezi dárcem Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko a obdarovaným Black Sphere, z.s. ve výši 5 000 Kč na pořádání kulturních akcí (schváleno na zasedání SOMJ dne 30. 6. 2025)
- Dohoda o provedení práce sjednaná za účelem zpracování administrativní agendy SMOJ ze dne 31. 7. 2024 - na období 1. 8. 2024 - 31. 7. 2025
- Dohoda o provedení práce sjednaná za účelem zpracování účetnictví ze dne 29. 12. 2024 – na období 1. 1. 2025 – 31. 12. 2025
- Smlouvy ostatní: Smlouva o zpracování daňového přiznání svazku za rok 2024 ze dne 25. 2. 2025 uzavřena mezi klientem Sdružení Obcí Mikroregionu Javornicko a zpracovatelem Účetní a daňová kancelář MiRyz Soft s.r.o., IČO 25868829 – zpracování daňového přiznání za cenu 7 496 Kč; faktura č. 4025206 ze dne 4. 6. 2025 ve výši 7 496 Kč; výpis z bankovního účtu vedeného u České spořitelny a.s. ze dne 12. 6. 2025 a účetní doklad – průvodka k faktuře č. 2025036 ze dne 12. 6. 2025 – úhrada faktury ve výši 7 496 Kč; účtovací doklad „Faktury došlé“ za 6/2025 (§ 6171, pol. 5169)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z členské schůze Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko ze dne 12. 3. 2025, 30. 6. 2025, 8. 9. 2025 a 19. 11. 2025 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku

ostatní

- Objednávka - zpracování projektové žádosti: Objednávka ze dne 18. 3. 2025 zaslaná Sdružením Obcí Mikroregionu Javornicko a Regional Development Agency, IČO 70157855 na zpracování projektové žádosti na projekt „3 věže – navštěvuj je tak, jak ti je líbí“ za cenu 48 000 Kč bez DPH; faktura č. 12025170 ze dne 30. 6. 2025 ve výši 58 080 Kč vč. DPH; výpis z bankovního účtu vedeného u České spořitelny a.s. ze dne 17. 7. 2025 a účetní doklad – průvodka k faktuře č. 2025042 ze dne 17. 7. 2025 – úhrada faktury ve výši 58 080 Kč; účetní sestava účetní deník 7/2025 se zaúčtováním účetního dokladu č. 000025014 dne 15. 7. 2025 ve výši 58 080 Kč do nákladů svazku obcí (SU 518, § 6171, pol. 5169)

Dle informací poskytnutých předsedou dobrovolného svazku obcí 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,
- nehospoďaril 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,
- nehospoďaril 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. Zdeněk Hořava, předseda dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko 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 Javornicko za rok 2025 vykonali:

Mgr. Kamila Kubíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Hubáčková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 23. 4. 2026

P o u č e n í

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 Javornicko 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 Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 26. 5. 2026.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly