



**KRAJSKÝ ÚŘAD**  
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ  
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly  
28. října 2771/117, 702 00 Ostrava



Čj.: MSK 70077/2026  
Sp. zn.: KON/10869/2025/Sam  
113.1 S5  
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk  
Telefon: 595 622 709  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion – Sdružení obcí Osoblažska, IČ 75137925 za rok 2025**

Přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2025 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 14. 5. 2025.

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	734/03/2025	2909

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2025 bylo vykonáno dne 26. 11. 2025.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2025 bylo vykonáno dne 25. 5. 2026.

Místem provedení přezkoumání dílčího i závěrečného hospodaření byl Obecní úřad Dívčí Hrad.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2025 dne 21. 7. 2025.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci svazku obcí dne 25. 5. 2026.

Zástupci svazku obcí, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Mgr. Jan Bezděk, předseda
- Mgr. Jana Kociánová, účetní
- Mgr. Petra Řezníčková Kunovská, manažerka

**Přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2025 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.**



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222

IČ: 70890692

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha

fax: 595 622 126

DÍČ: CZ70890692

č. účtu: 1650676349/0800

ID DS: 8x6bxxsd

Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Klasifikace informací: Veřejná



www.msk.cz

**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 svazku obcí,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- finanční operace, týkající se 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 svazku obcí,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek obcí,
- 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 svazku obcí,
- účetnictví vedené svazkem obcí,
- ověřování poměru dluhu svazku obcí k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

**Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření svazků obcí, 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 byly ověřeny na písemnostech uvedených ve „Vybraném kontrolním vzorku“.

## **A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2025**

### **A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

- **nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.**

### **A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě**

- **při přezkoumání hospodaření za rok 2025 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.**



**A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku**

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- **podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí** **4,89 %**  
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila 0,00 Kč)
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí** **2,38 %**  
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila 0,00 Kč)
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí** **0,00 %**

**A.4 Rozpočtová odpovědnost svazku obcí**

- **podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky** **0,00 %**

**B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech**

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

**C. Poučení**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a **konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat do 15 dnů od jejího doručení písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.** Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny.

Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 25. 5. 2026

Zprávu zpracoval:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

**Vybraný kontrolní vzorek:**

- rozpočet na rok 2025 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, návrh byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 28. 11. 2024), usnesení členské schůze ze dne 17. 12. 2024 (č. 5/17.12.2024), dokumenty dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí,
- rozpočtová opatření č. 1/2025 – č. 3/2025 (zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí), usnesení rady ze dne 28. 3. 2025 (č. 2/28.3.2025), ze dne 18. 6. 2025 (č. 4/18.6.2025) a ze dne 3. 9. 2025 (č. 2/3.9.2025),
- závěrečný účet za rok 2024 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, návrh byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 12. 5. 2025), usnesení členské schůze ze dne 2. 6. 2025 (č. 4/2.6.2025), dokumenty dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí,
- účetní závěrka k 31. 12. 2024, usnesení účetní komise ze dne 19. 5. 2025 (č. 2/19.5.2025),
- zápis z jednání revizní komise ze dne 19. 5. 2025,
- rozvaha k 31. 10. 2025,
- rozvaha k 31. 12. 2025,
- výkaz příloha k 31. 12. 2025,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 10. 2025,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 12. 2025,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2025,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2025,
- hlavní kniha analytická za období 01-12/2025,
- dokumentace k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2025 – inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2026 (nebyly zjištěny inventarizační rozdíly), inventurní soupisy a plán inventur ze dne 18. 12. 2025,
- výpisy u účtu č. 1876836309/0800 vedeného u České spořitelny a.s. za období 08-10/2025 (č. výpisů 008 – 010), účetní doklady č. 25-801-00008 – č. 25-801-00010,
- účetní doklady č. 25-001-00026 – č. 25-001-00054 za období 09-10/2025 (faktury došlé),
- účetní doklady č. 25-002-00019 – č. 25-002-00040 za období 05-10/2025 (faktury vydané),
- pokladní deník za období 01-10/2025, účetní (příjmové a výdajové pokladní) doklady č. 25-701-00001 – č. 25-701-00035,
- objednávka č. 2/2025 ze dne 14. 8. 2025 (pořízení 1 ks třífázové elektrocentrály na převozním vozíku od dodavatele Hahn a syn s.r.o. IČ 07882076, kupní cena 680.803,- Kč včetně daně z přidané hodnoty, krytí – upravený rozpočet na rok 2025 po rozpočtovém opatření č. 2/2025), podklady k výběrovému řízení na dodavatele včetně oznámení o zahájení poptávky ze dne 24. 7. 2025, dokladů o odeslání oznámení čtyřem možným dodavatelům prostřednictvím datové schránky dne 24. 7. 2025 a zápisu o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 8. 8. 2025 (podána a hodnocena jedna nabídka), výpis z účtu č. 94-4411771/0710 vedeného u České národní banky ze dne 24. 9. 2025, účetní doklad č. 25-802-00016 (úhrada faktury došlé od dodavatele na 680.803,- Kč včetně daně z přidané hodnoty, uhrazeno dne 24. 9. 2025, výdaje paragraf 3639 položka 6122), účetní doklad č. 25-001-00034 (zařazení do majetku na účet 022), inventurní karta majetku (inventurní č. SMV-9, elektrocentrála HDE80SS), smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje agendové číslo 01901/2025/RRC uzavřena dne 29. 7. 2025 (příjemcem dotace svazek obcí, předmětem smlouvy

poskytnutí účelově určené investiční dotace v maximální výši 70 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu „Elektrocentrála pro akce v Mikroregionu Osoblažsko“, maximálně však ve výši 420.000,- Kč, závěrečné vyúčtování projektu do 30. 7. 2027), avízo o převodu finančních prostředků ze dne 13. 8. 2025, výpis z účtu č. 94-4411771/0710 vedeného u České národní banky ze dne 21. 8. 2025, účetní doklad č. 25-802-00011 (úhrada dne 21. 8. 2025 – poskytnutí první splátky dotace ve výši 336.000,- Kč, příjmy položka 4222), usnesení rady ze dne 18. 6. 2025 (č. 2/18.6.2025), závěrečné vyúčtování dotace ze dne 1. 12. 2025 (příjemcem dotace použito 420.000,- Kč), avízo o převodu finančních prostředků ze dne 11. 2. 2026, výpis z účtu č. 94-4411771/0710 vedeného u České národní banky ze dne 17. 2. 2026, účetní doklady č. 26-802-00003 (úhrada dne 17. 2. 2026 – doplatek dotace ve výši 84.000,- Kč, příjmy položka 4222) a č. 25-007-00016 (vyúčtování dotace),

- inventární karta majetku (inventární č. DDHM-161, notebook-HP Elitebook-účetní, pořizovací cena 8.490,- Kč), účetní doklady č. 25-001-00052 a č. 25-801-00009 (předpis a úhrada faktury došlé od dodavatele Jakub Šalmík IČ 04432924, fakturováno a uhrazeno 8.490,- Kč včetně daně z přidané hodnoty, úhrada provedena dne 29. 9. 2025, výdaje paragraf 3639 položka 5137, krytí – schválený rozpočet na rok 2025),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje agendové číslo 00624/2025/RRC uzavřena dne 23. 5. 2025 (příjemcem dotace svazek obcí, předmětem smlouvy poskytnutí účelově určené neinvestiční dotace v maximální výši 37,75 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu „Podpora rozvoje mikroregionu 2025“, maximálně však ve výši 125.000,- Kč, závěrečné vyúčtování projektu do 20. 1. 2026), usnesení rady ze dne 23. 4. 2025 (č. 6/23.4.2025), avízo o převodu finančních prostředků ze dne 10. 6. 2025, výpis z účtu č. 94-4411771/0710 vedeného u České národní banky ze dne 12. 6. 2025, účetní doklad č. 25-802-00007 (úhrada dne 12. 6. 2025 – poskytnutí první splátky dotace ve výši 100.000,- Kč, příjmy položka 4122), závěrečné vyúčtování dotace ze dne 8. 1. 2026 (příjemcem dotace použito 125.000,- Kč), avízo o převodu finančních prostředků ze dne 25. 2. 2026, výpis z účtu č. 94-4411771/0710 vedeného u České národní banky ze dne 3. 3. 2026, účetní doklady č. 26-802-00006 (úhrada dne 3. 3. 2026 – doplatek dotace ve výši 25.000,- Kč, příjmy položka 4122) a č. 26-007-00001 (vyúčtování dotace).



**Seznam použitých právních a jiných předpisů:**

- 1. zákon č. 128/2000 Sb.,** o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
- 2. zákon č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
- 3. zákon č. 218/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
- 4. zákon č. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 5. zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 6. vyhláška č. 410/2009 Sb.,** kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
- 7. zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
- 8. vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
- 9. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 10. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 11. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 12. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 13. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 14. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 15. zákon č. 499/2004 Sb.,** zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
- 16. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
- 17. vyhláška č. 5/2014 Sb.,** o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
- 18. vyhláška č. 383/2009 Sb.,** o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
- 19. vyhláška č. 412/2021 Sb.,** o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
- 20. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 21. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 22. České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
- 23. zákon č. 420/2004 Sb.,** o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.),
- 24. stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy.**