

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/35455/2025/OK/7152

Č.j.: KUOK 1596/2026

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov za rok 2025

IČ 05010632

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 12. 2025 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 2. 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 DSO Hanácký venkov za rok 2025 dne 12. 11. 2025. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 2. 2026.

Místo provedení přezkoumání: Kancelář DSO Hanácký venkov Doloplazy
Krajský úřad Olomouckého kraje

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 19. 2. 2026 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová
kontrolor: Ing. Eva Reková

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. Bronislava Augustinová - předsedkyně
Svatava Čmelová - 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 DSO Hanácký venkov 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	1,95 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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 DSO Hanácký venkov 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 DSO Hanácký venkov 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 DSO Hanácký venkov za rok 2025 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: dobrovolného svazku obcí na rok 2026 zveřejněný na internetových stránkách a úředních deskách členských obcí dobrovolného svazku obcí v době od 12. 12. 2025 do 29. 1. 2026, na internetových stránkách svazku obcí v době od 12. 12. 2025 do 30. 12. 2025; vyvěšení oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na úřední desce u obce Doloplazy (oznámení vyvěšeno dne 11. 2. 2019)
- Rozpočtová opatření: schválené představenstvem svazku obcí č. 3/2025 dne 30. 12. 2025, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 28. 1. 2026; vyvěšení oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření (kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby) bylo ověřeno na úřední desce u členské obce Doloplazy (oznámení vyvěšeno dne 11. 2. 2019)
- Rozpočtová opatření: schválené představenstvem svazku obcí č. 1/2025 dne 31. 3. 2025, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 25. 4. 2025 a č. 2/2025 dne 29. 9. 2025, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 21. 10. 2025; vyvěšení oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření (kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby) bylo ověřeno na úřední desce u členské obce Doloplazy (oznámení vyvěšeno dne 11. 2. 2019)
- Schválený rozpočet: dobrovolného svazku obcí na rok 2026 představenstvem svazku obcí dne 30. 12. 2025, zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 30. 12. 2025; vyvěšení oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na úřední desce u členské obce Doloplazy (oznámení vyvěšeno dne 11. 2. 2019)
- Schválený rozpočet: dobrovolného svazku obcí na rok 2025 představenstvem svazku obcí dne 30. 12. 2024, zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 8. 1. 2025; vyvěšení oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na úřední desce u členské obce Doloplazy (oznámení vyvěšeno dne 11. 2. 2019)
- Střednědobý výhled rozpočtu: dobrovolného svazku obcí na roky 2025 - 2028 schválený představenstvem svazku obcí dne 5. 4. 2023, zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 6. 4. 2023; vyvěšení oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na úřední desce u členské obce Doloplazy (oznámení vyvěšeno dne 11. 2. 2019)

- Závěrečný účet: dobrovolného svazku obcí za rok 2024 schválený představenstvem svazku obcí dne 23. 6. 2025 bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 1. 7. 2025; vyvěšení oznámení o zveřejnění závěrečného účtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na úřední desce u členské obce Doloplazy (oznámení vyvěšeno dne 11. 2. 2019); návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a na úředních deskách a na internetových stránkách členských obcí v rozmezí období od 5. 6. 2025 do 1. 7. 2025

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 009 - 011 za období 9 - 11/2025 včetně opisu bankovního výpisu se zaúčtováním
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 9 - 12 za období 9 - 11/2025 včetně opisu bankovního výpisu se zaúčtováním
- Faktura: vydaná č. 25-010-00011 - 25-010-00032 za období 5/2025 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním
- Faktura: došlá č. 25-001-00001 - 25-001-00021 za období 1 - 11/2025 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 11. 2025
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2025
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva svazku za rok 2025 ze dne 3. 2. 2026; Plán inventur svazku na rok 2025 ze dne 10. 12. 2025; Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise ze dne 18. 12. 2025; Inventurní soupisy účtů svazku sestavené k 31. 12. 2025
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 11/2025 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 11/2025 vedená na počítači
- Pokladní doklad: příjmový č. 25-701-00001 ze dne 3. 4. 2025 včetně zaúčtování; Transakce č. 5 na opisu bankovního výpisu č. 25-800-00004 vztahujícího se k bankovnímu výpisu z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 004 za období 4/2025 (výběr hotovosti do pokladny svazku)
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 11/2025
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2025
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2025
- Rozvaha: sestavená k 30. 11. 2025
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2025
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka DSO Hanácký venkov za rok 2024 sestavená k 31. 12. 2024, schválená představenstvem svazku obcí dne 23. 6. 2025; Protokol o schválení účetní závěrky odeslán do CSÚIS dne 16. 7. 2025
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2025
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 11. 2025
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 11. 2025
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2025

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Poptávkové řízení na administraci akce "Předcházení vzniku odpadů v DSO Hanácký venkov III"; 3x e-mail ze dne 20. 8. 2025

- Poptávka na zpracování výběrového řízení; 2 cenové nabídky; Zápis z jednání Představenstva DSO Hanácký venkov konaného dne 29. 9. 2025 (seznámení s nabídkami zájemců o administraci veřejné zakázky "Předcházení vzniku odpadů v DSO Hanácký venkov III", doporučení uzavření smlouvy s firmou, která podala nejnižší cenovou nabídku a pověření předsedkyně k podpisu smlouvy); Příkazní smlouva o výkonu zadavatelské činnosti a poradenské činnosti k zákonu o veřejných zakázkách ze dne 29. 10. 2025

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Dozorčí rady DSO Hanácký venkov konaného dne 23. 6. 2025
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Rozhodnutí Představenstva DSO Hanácký venkov metodou per rollam ze dne 28. 3. 2025
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Představenstva DSO Hanácký venkov konaných dne 10. 4. 2025, dne 17. 6. 2025, 23. 6. 2025 a 29. 9. 2025
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Valného shromáždění DSO Hanácký venkov ze dne 23. 6. 2025
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Představenstva DSO Hanácký venkov konaného dne 30. 12. 2025

Dle informací poskytnutých předsedkyní dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov 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.

Ing. Bronislava Augustinová, předsedkyně dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov za rok 2025 vykonali:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 20. 2. 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 DSO Hanácký venkov byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla předsedkyně dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámena dne 20. 2. 2026.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 20. 2. 2026.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí DSO Hanácký venkov
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly