

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/19310/2025/OK/9019

Č.j.: KUOK 1528/2026

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 Mikroregion  
Protivanovsko za rok 2025**

**IČ 60575972**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 10. 2025 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 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 Mikroregion Protivanovsko za rok 2025 dne 29. 9. 2025. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 25. 2. 2026.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Buková

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

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 25. 2. 2026 vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Adela Nováková, DiS.

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. Monika Tmė - předsedkyně  
Ivana Koudelková - 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 Mikroregion Protivanovsko 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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0 %
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 Mikroregion Protivanovsko 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 Mikroregion Protivanovsko 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 Mikroregion Protivanovsko za rok 2025 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: svazku na rok 2026 zveřejněný před jeho projednáním členskou schůzí svazku, a to na úředních deskách členských obcí svazku a na internetových stránkách členských obcí svazku nejméně od 22. 10. do 31. 12. 2025
- Rozpočtová opatření: č. 1/2025 schváleno předsedkyní svazku dne 21. 2. 2025, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 4. 3. 2025; č. 2/2025 schváleno předsedkyní svazku dne 3. 3. 2025, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 12. 3. 2025; č. 3/2025 schváleno členskou schůzí svazku dne 10. 6. 2025, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 17. 6. 2025; č. 4/2025 schváleno předsedkyní svazku dne 15. 8. 2025, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 2. 9. 2025; č. 5/2025 schváleno předsedkyní svazku dne 5. 9. 2025, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 19. 9. 2025; oznámení o zveřejnění rozpočtových dokumentů s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby ze dne 17. 4. 2024 (zveřejnění ověřeno na úřední desce obce Buková)
- Rozpočtová opatření: č. 6/2025 schváleno předsedkyní svazku dne 1. 10. 2025, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 22. 10. 2025; oznámení o zveřejnění rozpočtových dokumentů s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby ze dne 17. 4. 2024 (zveřejnění ověřeno na úřední desce obce Buková)
- Schválený rozpočet: svazku na rok 2026 schválený členskou schůzí svazku dne 19. 11. 2025, zveřejněný na internetových stránkách svazku dne 21. 11. 2025; oznámení o zveřejnění rozpočtových dokumentů s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby ze dne 17. 4. 2024 (zveřejnění ověřeno na úřední desce obce Buková)
- Schválený rozpočet: svazku na rok 2025 schválený členskou schůzí svazku dne 20. 11. 2024, zveřejnění na internetových stránkách svazku dne 21. 11. 2024; oznámení o zveřejnění rozpočtových dokumentů s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby ze dne 17. 4. 2024 (zveřejnění ověřeno na úřední desce obce Buková)
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku sestavený na roky 2027 - 2029 schválený členskou schůzí svazku dne 21. 11. 2025 a zveřejněný na internetových stránkách svazku dne 21. 11. 2025; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2027 - 2029 zveřejněný na úředních deskách členských obcí svazku a na internetových stránkách členských obcí svazku nejméně od 22. 10. do 21. 11. 2025; oznámení o zveřejnění rozpočtových dokumentů s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby ze dne 17. 4. 2024 (zveřejnění ověřeno na úřední desce obce Buková)

- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku sestavený na roky 2023 - 2027 schválený členskou schůzí svazku dne 26. 11. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách členských obcí svazku nejméně od 4. 12. 2020
- Závěrečný účet: svazku za rok 2024 schválený členskou schůzí svazku dne 10. 6. 2025 a zveřejněný na internetových stránkách svazku dne 18. 6. 2025; návrh závěrečného účtu svazku za rok 2024 zveřejněný na úředních deskách a na internetových stránkách členských obcí svazku nejméně od 13. 5. do 30. 6. 2025; oznámení o zveřejnění rozpočtových dokumentů s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby ze dne 17. 4. 2024 (ověřeno na členské obci Buková)

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: z běžného účtu svazku vedeného u ČSOB, a. s. č. 2025/9 za období 9/2025 včetně opisu bankovního výpisu se zaúčtováním, vnitřních dokladů a uhrazených faktur s likvidačními lístky
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2025
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2025
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva svazku za rok 2025 ze dne 16. 1. 2026; Protokol o proškolení členů inventarizační komise svazku ze dne 22. 12. 2025; Plán inventur svazku na rok 2025 ze dne 22. 12. 2025; Inventurní soupisy svazku sestavené k 31. 12. 2025
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači za období 1 - 9/2025
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači za období 1 - 9/2025
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2025
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2025
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2025
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2025
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku sestavená k 31. 12. 2024 a schválená členskou schůzí svazku dne 10. 6. 2025
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2025
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2025
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2025
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2025

### **smlouvy a dohody**

- Dohody o pracovní činnosti: Dohoda o pracovní činnosti ze dne 2. 1. 2025 na konzultace a přípravu dotací pro Mikroregion Protivanovsko za rok 2025
- Dohody o pracovní činnosti: Dohoda o pracovní činnosti ze dne 2. 1. 2025 na komplexní zpracování účetnictví Mikroregionu Protivanovsko za rok 2025 včetně výkaznictví pro KÚ Olomouc a státní pokladnu

### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání Mikroregionu Protivanovsko ze dne 19. 11. 2025
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání Mikroregionu Protivanovsko ze dne 28. 3. 30. 4. a 10. 6. 2025

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Protokol o kontrole o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření DSO Mikroregion Protivanovsko ze dne 15. 9. 2025

Dle informací poskytnutých předsedkyní dobrovolného svazku obcí Mikroregion Protivanovsko 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.

Bc. Monika Tmé, předsedkyně dobrovolného svazku obcí Mikroregion Protivanovsko, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Protivanovsko za rok 2025 vykonal:

Ing. Adela Nováková, DiS.

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 25. 2. 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 Mikroregion Protivanovsko byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla předsedkyně dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámena dne 25. 2. 2026.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Protivanovsko byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 26. 2. 2026.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Protivanovsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly