

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/71214/2025/OK/9229

Č.j.: KUOK 2242/2026

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2025

IČ 04879864

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 8. 2025 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 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 MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2025 dne 28. 7. 2025. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 11. 2. 2026.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Soběchleby

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 11. 2. 2026 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Zuzana Omelková

kontrolor: Ing. Milan Procházka

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: Mgr. Jaromír Školoudík, Ph.D. - předseda
Hana Nehybová - 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 MORAVSKÁ BRÁNA 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	26,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,12 %
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.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

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 MORAVSKÁ BRÁNA 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 MORAVSKÁ BRÁNA 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 MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2025 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2026 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí - elektronické úřední desce svazku od 11. 11. 2025 do 1. 12. 2025 a na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí - elektronických úředních deskách v zákonné lhůtě minimálně 15 dnů před projednáváním rozpočtu valnou hromadou svazku, doložena potvrzení členských obcí o zveřejnění návrhu rozpočtu v zákonné lhůtě, návrh rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 7. 11. 2025
- Rozpočtová opatření: rozsah pravomoci na provádění rozpočtových opatření pro radu svazku obcí schválila valná hromada dne 12. 4. 2016
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2025 schválený valnou hromadou svazku dne 4. 11. 2024, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí – elektronické úřední desce dne 4. 11. 2024, členským obcím předána ke zveřejnění informace o schválení
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2026 schválený valnou hromadou svazku dne 27. 11. 2025, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí – elektronické úřední desce dne 28. 11. 2025, členským obcím předána ke zveřejnění informace o schválení
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na období 2022 - 2026 schválený valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 7. 12. 2021, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí - elektronické úřední desce a současně na úředních deskách členských obcí ve dnech od 19. 11. 2021 do 8. 12. 2021, návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 18. 11. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí - elektronické úřední desce dne 7. 12. 2021 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na období 2026 - 2030 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 26. 2. 2025, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí - elektronické úřední desce ve dnech 7. 2. 2025 - 4. 3. 2025 a současně v tomto termínu na úředních deskách členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí - elektronické úřední desce dne 28. 2. 2025 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2024 schválený valnou hromadou dne 26. 2. 2025 bez výhrad, návrh dokumentu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí -

elektronické úřední desce svazku ve dnech 7. 2. 2025 - 4. 3. 2025, návrh závěrečného účtu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán elektronicky dne 7. 2. 2025, od členských obcí doložena potvrzení o zveřejnění dokumentu, schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí - elektronické úřední desce svazku dne 28. 2. 2025 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 12 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2025 a č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2025 - 31. 12. 2025 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2025
- Bankovní výpisy: č. 7 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 7. 2025 a č. 007 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2025 - 31. 7. 2025 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 7. 2025
- Faktura: přijatá VS 2025604630 vystavená dodavatelem GORDIC spol. s r. o. dne 2. 10. 2025 za roční poplatek za technickou evidenci majetku, předpis faktury - účetní doklad č. 149 ze dne 2. 10. 2025, úhrada faktury dne 14. 10. 2025 - bankovní výpis č. 010 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2025 - 31. 10. 2025 a účetní doklad č. 156 ze dne 14. 10. 2025, rozpočtové opatření č. 5/2025 schválené radou svazku dne 7. 8. 2025, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí - elektronické úřední desce svazku dne 7. 8. 2025, kterým je provedena úprava rozpočtu v souvislosti s výdajem (§ 3639, pol. 5169)
- Faktura: přijatá VS 2025426 vystavená obcí Veselíčko dne 30. 5. 2025 za startovné 2. ročníku Sportovních her, předpis faktury - účetní doklad č. 84 ze dne 30. 5. 2025, úhrada faktury dne 2. 6. 2025 - bankovní výpis č. 006 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 6. 2025 - 30. 6. 2025 a účetní doklad č. 91 ze dne 2. 6. 2025, výdaj je součástí schváleného rozpočtu na rok 2025
- Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2025
- Hlavní kniha: účetnictví za období 1 - 7/2025
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků DSO MORAVSKÁ BRÁNA č. 5/2018, Plán inventarizace na rok 2025 vydaný předsedou svazku a schválený valnou hromadou svazku dne 27. 11. 2025 včetně jmenování inventarizační komise a přílohy č. 2 - Seznam inventurních soupisů, Osnova školení inventarizační komise a zaměstnanců účetní jednotky DSO MORAVSKÁ BRÁNA a prezenční listina ze školení konaného dne 10. 12. 2025, Inventarizační identifikátory, Inventarizační zpráva rok 2025 ze dne 23. 1. 2026 včetně přílohy č. 1 - Seznam inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů, inventurní soupisy - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurních soupisech byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví za období 12/2025 a rozvaze sestavené k 31. 12. 2025
- Kniha došlých faktur: Výpis přijatých faktur za období leden - červenec 2025, faktury č. 1 - 27, ve sledovaném období svazek obcí přijal 27 faktur v celkovém objemu 165 565,10 Kč
- Kniha došlých faktur: Výpis přijatých faktur za období srpen - prosinec 2025, ev. č. 28 – 46, v roce 2025 dobrovolný svazek obcí přijal celkem 46 faktur v celkovém objemu 293 583,67 Kč
- Kniha odeslaných faktur: Výpis vydaných faktur za období leden - červen 2025, faktury č. 2025001 - 2025067, ve sledovaném období svazek obcí vystavil 67 faktur v celkovém objemu 403 341 Kč

- Kniha odeslaných faktur: Výpis vydaných faktur za období červenec - prosinec 2025, faktury č. 2025068 - 2025179, v roce 2025 dobrovolný svazek obcí vystavil 179 faktur v celkovém objemu 1 061 931 Kč
- Pokladní doklady: č. 1 - 11 vystavené v období leden - květen 2025 včetně dokladů o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 8 - 12/2025
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 7/2025
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2025
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2025
- Rozvaha: sestavená ke dni 31. 7. 2025
- Rozvaha: sestavená ke dni 31. 12. 2025
- Účetní doklady: č. 51 ze dne 18. 3. 2025, č. 87 ze dne 6. 5. 2025, č. 161 ze dne 2. 10. 2025 - doplnění hotovosti do pokladny, účetní doklady č. 149 ze dne 2. 10. 2025, č. 72 ze dne 6. 5. 2025, č. 40 ze dne 18. 3. 2025 - výběr hotovosti z bankovního účtu; ověření výběrů hotovosti z bankovního účtu svazku
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí sestavená ke dni 31. 12. 2024 schválená valnou hromadou svazku obcí dne 26. 2. 2025, Protokol o schválení účetní závěrky dobrovolného svazku obcí ke dni 31. 12. 2024 s datem rozhodování 26. 2. 2025, informace o schválení účetní závěrky dobrovolného svazku obcí k 31. 12. 2024 odeslána do systému CSÚIS dne 10. 7. 2025
- Účetnictví ostatní: Zpráva kontrolní komise ze dne 20. 11. 2025 - kontrola DSO nahrazující výkon interního auditora
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2025
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2025
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2025
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2025

zakládání organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva DSO MORAVSKÁ BRÁNA uzavřená dne 8. 12. 2015
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 19. 11. 2019 včetně přílohy č. 1 stanov ze dne 19. 11. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ve výši 10 000 Kč uzavřená mezi svazkem obcí (dárce) a obcí Dolní Nětčice (obdarovaný) dne 11. 8. 2025, Rozpočtové opatření č. 4/2025 schválené radou svazku dne 5. 5. 2025, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí - elektronické úřední desce svazku dne 5. 5. 2025, kterým je provedena úprava rozpočtu v souvislosti s poskytnutým darem (§ 3639, pol. 5321), předpis daru - účetní doklad č. 117 ze dne 11. 8. 2025, poskytnutí daru - účetní doklad č. 133 ze dne 4. 9. 2025, bankovní výpis č. 009 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2025 - 30. 9. 2025, úhrada provedena dne 4. 9. 2025
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ve výši 10 000 Kč uzavřená mezi svazkem obcí (dárce) a obcí Lhota (obdarovaný) dne 1. 4. 2025, Rozpočtové opatření č. 3/2025 schválené radou svazku dne 1. 4. 2025, zveřejněné

na internetových stránkách svazku obcí - elektronické úřední desce svazku od 1. 4. 2025, kterým je provedena úprava rozpočtu v souvislosti s poskytnutým darem, poskytnutí daru - účetní doklad č. 81 ze dne 27. 5. 2025, bankovní výpis č. 005 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 5. 2025 - 31. 5. 2025, úhrada provedena dne 27. 5. 2025

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z rady svazku obcí konaných dne 13. 2. 2025, 3. 3. 2025, 1. 4. 2025 a 5. 5. 2025
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z valné hromady svazku obcí konané dne 27. 11. 2025
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z rady svazku obcí konaných dne 7. 8. 2025 a 1. 10. 2025
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z valné hromady svazku obcí konané dne 26. 2. 2025

Dle informací poskytnutých předsedou dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA 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.

Mgr. Jaromír Školoudík, Ph.D., předseda dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2025 vykonali:

Ing. Zuzana Omelková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 11. 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 MORAVSKÁ BRÁNA byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 11. 2. 2026.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda dobrovolného svazku obcí dne 11. 2. 2026.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly