

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/74318/2025/OK/7758

Č.j.: KUOK 1292/2026

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 Dobrovolný svazek obcí Povaloví za rok 2025

IČ 72549921

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 28. 11. 2025 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 5. 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 Dobrovolný svazek obcí Povaloví za rok 2025 dne 6. 11. 2025. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 26. 5. 2026.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Dobrovolný svazek obcí Povaloví

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 26. 5. 2026 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, 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. Petr Hlavinka - předseda
Jaroslav Křepelka - místopředseda
Jana Hakunová - místopředseda
Svatopluk Gefing - místopředseda
Ing. Markéta Baďurová - 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 Dobrovolný svazek obcí Povaloví 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	2,86 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,92 %
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 Dobrovolný svazek obcí Povaloví 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 Dobrovolný svazek obcí Povaloví 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 Dobrovolný svazek obcí Povaloví za rok 2025 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2026 zveřejněný na internetových stránkách svazku - úřední desce svazku obcí od 1. 12. 2025 do 31. 12. 2025, a na internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí po dobu nejméně 15 dní před jeho projednáním valnou hromadou svazku obcí až do doby zveřejnění schváleného rozpočtu svazku na internetových stránkách svazku
- Rozpočtová opatření: dne 12. 12. 2022 schválila valná hromada DSO Povaloví pravomoc předsedovi svazku schvalovat rozpočtová opatření v plném rozsahu bez omezení
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2026 jako schodkový, schválený valnou hromadou svazku obcí dne 18. 12. 2025 a zveřejněný internetových stránkách svazku - úřední desce svazku obcí dne 29. 12. 2025
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2025 jako schodkový, schválený valnou hromadou svazku obcí dne 16. 12. 2024 a zveřejněný internetových stránkách svazku - úřední desce svazku obcí dne 15. 1. 2025
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestaven na období 2022 - 2027, schválený Valnou hromadou DSO Povaloví dne 27. 6. 2022, zveřejněn na internetových stránkách svazku - úřední desce svazku obcí od 18. 7. 2022, Návrh střednědobého výhledu na období 2022 - 2027 zveřejněn na internetových stránkách svazku - úřední desce svazku obcí od 12. 12 2021 zveřejněn stále
- Závěrečný účet: Valná hromada svazku obcí na svém zasedání dne 18. 6. 2025 projednala závěrečný účet svazku obcí za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2024 a schválila celoroční hospodaření svazku obcí za rok 2024 bez výhrad. Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí po dobu nejméně 15 dnů před jeho projednáním na valné hromadě svazku obcí. Po jeho schválení byl zveřejněn na internetových stránkách svazku - úřední desce svazku obcí dne 22. 6. 2025, na úředních deskách obcí zveřejněno oznámení, kde je schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, Návrh závěrečného účtu svazku zveřejněn na internetových stránkách svazku - úřední desce svazku obcí od 11. 5. 2025

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 010 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 10/2025 včetně kontroly účetního dokladu č. 11, č. 10 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 10. 2025 včetně kontroly účetního dokladu č. 10

- a č. 160 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 10. 2025 včetně kontroly účetního dokladu č. 857 - zůstatek účtu 231 - Základní běžný účet k 31. 10. 2025
- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 12/2025, č. 12 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2025 a č. 181 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2025 - zůstatek účtu 231 - Základní běžný účet k 31. 12. 2025
 - Hlavní kniha: sestavená do 12/2025
 - Inventurní soupis majetku a závazků: Dodatek č. 1 ze dne 2. 1. 2019 ke Směrnici pro provedení inventarizace majetku a závazků obce ze dne 1. 11. 2011, Příkaz k provedení inventarizace ze dne 18. 12. 2025, Plán inventur na rok 2025 vydaný předsedou svazku dne 18. 12. 2025 včetně jmenování inventarizační komise a přílohy - Seznam inventurních soupisů a Soupis inventarizačních identifikátorů, Protokol o proškolení členů inventarizační komise Dobrovolného svazku obcí Povaloví ze dne 2. 1. 2026, inventurní soupisy včetně příloh, stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví za období 12/2025 a rozvaze sestavené k 31. 12. 2025, Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 27. 1. 2026
 - Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2025, ve sledovaném období územní celek přijal 129 faktur v celkovém objemu 1 760 018,61 Kč, č. faktur 1 - 129
 - Pokladní doklady: za období 10/2025, č. 31 - 34
 - Pokladní kniha (deník): za 10/2025
 - Pokladní kniha (deník): za 12/2025
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2025
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2025
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2025
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2025
 - Účetnictví ostatní: Účetní závěrka DSO Povaloví za rok 2024 schválena valnou hromadou DSO Povaloví dne 18. 6. 2025, Protokol o schvalování účetní závěrky DSO Povaloví za rok 2024 ze dne 18. 6. 2025 zaslán do CSÚIS 24. 6. 2025
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2025
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2025
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2025
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2025

zakládání organizace

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Dodatek č. 3 Stanov DSO Povaloví, schválila Valná hromada DSO Povaloví dne 21. 6. 2021

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání Valné hromady DSO Povaloví ze dne 18. 12. 2025
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání kontrolní a revizní komise DSO Povaloví ze dne 10. 3. 2025 (kontrola roku 2024)
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání Valné hromady DSO Povaloví ze dne 18. 6. 2025

Dle informací poskytnutých předsedou dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Povaloví 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. Petr Hlavinka, předseda dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Povaloví, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Povaloví za rok 2025 vykonal:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 26. 5. 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 Dobrovolný svazek obcí Povaloví byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou a místopředsedy dobrovolného svazku obcí dne 26. 5. 2026.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Povaloví obdržel a s jeho obsahem byli seznámeni předseda a místopředsedové dobrovolného svazku obcí dne 26. 5. 2026.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Dobrovolný svazek obcí Povaloví

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly