

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

DSO Mikroregion Holešovsko
Rymice č.p. 3
769 01 Rymice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
15. května 2026	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 45329/2026	KUSP 45822/2025/IAK

Zpráva č. 399/2025/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Mikroregion Holešovsko, IČO: 70265704
za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **05.09.2025** (dílčí přezkoumání)
13.05.2026 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 18.08.2025.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 13.05.2026.

Místo provedení přezkoumání: Rymice 4
769 01 Holešov

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

DSO Mikroregion Holešovsko zastupovali:
předseda: Ing. Martin Bartík
účetní: Květa Kašpárková

A. Písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Mikroregionu Holešovsko na rok 2025 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v období od 13. 11. 2024 do 3. 1. 2025. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný: příjmy byly navrženy ve výši 1 083 000,00 Kč, výdaje ve výši 1 083 000,00 Kč, financování 0,00 Kč. Zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě bylo v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Kontrole byly předloženy dokumenty ověřující vyvěšení, dále byla provedena namátková kontrola na webových stránkách některých členských obcí (Bořenovice, Holešov, Horní Lapač, Jankovice, Kostelec u Holešova, Kurovice, Lehotice, Ludslavice).
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2025 byl schválen před 1. 1. 2025, neřídilo se hospodaření DSO pravidly rozpočtového provizoria v souladu s § 13 zák. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	V roce 2025 byl rozpočet upravován následovně: RO č. 1 – schválena předsedou dne 24. 1. 2025 (pravomoc pro předsedu byla stanovena ve výši 300 000,00 Kč na jednání VH dne 4. 6. 2024). Jednalo se o pouze o přesuny mezi paragrafy, nemělo vliv na objem příjmů ani výdajů. Zveřejněno dne 21. 2. 2025. RO č. 2 – schválena předsedou DSO dne 24. 3. 2025. Došlo k navýšení příjmů i výdajů o částku 20 000,00 Kč (neinv. dotace Dožínky 2025 od města Holešov, výdaje Dožínky 2025). Zveřejněno dne 15. 4. 2025. RO č. 3 – schválena předsedou dne 20. 5. 2025. Došlo pouze k přesunu mezi paragrafy a položkami. Zveřejněno dne 17. 6. 2025. RO č. 4 – schválena na zasedání VH dne 17. 6. 2025, usnesením č. MH/2025/1/06. Došlo k navýšení příjmů a výdajů o částku 320 159,00 Kč (pořízení zahradní techniky). Zveřejněno dne 16. 7. 2025. RO č. 5 - schválena předsedou dne 4. 7. 2025. Došlo pouze k přesunu mezi paragrafy a položkami. Zveřejněno dne 1. 8. 2025. RO č. 6 - schválena předsedou dne 19. 8. 2025. Došlo pouze k přesunu mezi paragrafy a položkami. Zveřejněno dne 16. 9. 2025. RO č. 7 schválena předsedou dne 1. 9. 2025. Navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 147 407,00 Kč (Dožínky). Zveřejněno dne 29. 9. 2025. RO č. 8 schválena předsedou dne 17. 10. 2025. Navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 12 630,00 Kč (pronájem, zahradní technika). Zveřejněno dne 14. 11. 2025. RO č. 9 schválena předsedou dne 18. 12. 2025. Navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 82 306,00 Kč. Zveřejněno dne 1. 12. 2025. RO č. 10 valnou hromadou dne 18. 12. 2025. Navýšení příjmů o částku 400,00 Kč a výdajů o částku ve výši 28 350,00 Kč. Zveřejněno dne 12. 1. 2026. Dále byly do 31. 12. 2025 provedeny změny rozpisu rozpočtu č. 1 – 8. Do 31. 12. 2025 byly zvýšeny příjmy o částku 582 902,00 Kč a výdaje o 610 852,00 Kč. Změny byly následně zavedeny do výkazu Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2025 byl schválen Valnou hromadou Mikroregionu Holešovsko dne 29. 11. 2024. Rozpočet byl schválen ve stejné podobě, ve které byl navržen, a to jako vyrovnaný s celkovými příjmy ve výši 1 083 000,00 Kč a výdaji ve výši 1 083 000,00

Kč. Rozpočet na rok 2025 byl schválen usnesením Valné hromady č. MH/2024/2/03, závazné ukazatele byly schváleny paragrafy. Po schválení byl rozpočet na rok 2025 zveřejněn na webu Mikroregionu Holešovsko od 18. 12. 2024 a současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

V platnosti byl Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 – 2026. Projednán a schválen byl Valnou hromadou dne 6. 12. 2022, usnesení MH/2022/12/10. Návrh SVR na roky 2024 – 2026 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v období od 21. 11. 2022 – 4. 1. 2023. Schválený dokument byl zveřejněn na úřední desce DSO od 3. 1. 2023, současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2024, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregionu Holešovsko za rok 2024 byl zveřejněn na úředních i elektronických deskách členských obcí v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, a to v různých termínech u jednotlivých členských obcí v období od 21. 5. 2025 do 21. 7. 2025.

Závěrečný účet Mikroregionu Holešovsko za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání byl projednán a schválen na Valné hromadě dne 17. 6. 2025, s výrokem bez výhrad, usnesením č. MH/2024/1/03.

Schválený závěrečný účet Mikroregionu Holešovsko za rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách Mikroregionu Holešovsko od 16. 7. 2025 a současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Ověřeno na webových stránkách Mikroregionu Holešovsko, a namátkově u členských obcí: Miškovice, Lehotice, Kurovice, Třebětice, Němčice.

Bankovní výpis

V roce 2025 účtoval Mikroregion Holešovsko na následujících bankovních účtech, na kterých byly kontrolou ověřeny zůstatky k 31. 12. 2025:

-č. 94-8711691/0710 vedený u ČNB – zůstatek byl ve výši 767 467,33 Kč (ověřeno na výpis č. 14) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0020,

-č. 27-1492230287/0100 vedený u KB, a.s. – zůstatek byl ve výši 403 729,29 Kč (ověřeno na výpis č. 12) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0010.

Součet analytických účtů byl ve výši 1 171 196,62 Kč a odpovídal syntetickému účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků v rozvaze a HUK za období 12/2025.

Evidence majetku

Majetek Mikroregionu je evidován v programu KEO4. Drobný dlouhodobý hmotný majetek je evidován v pořizovací ceně od 1 000,00 Kč do 40 000,00 Kč na účtu 028, a drobný dlouhodobý nehmotný majetek je evidován v pořizovací ceně od 1 000,00 Kč do 60 000,00 Kč na účtu 018.

Kontrola prověřila následující účty:

Účet 018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 25 225,00 Kč (oprávky v plné výši na 078). V roce 2025 nebylo účtováno o přírůstku ani o úbytku.

Účet 019 – ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 3 894 149,00 Kč (oprávky ve výši 1 361 682,00 Kč na účtu 079). V roce 2025 nebylo účtováno o přírůstku ani o úbytku.

Účet 021 – stavby ve výši 1 111 385,00 Kč – (oprávky ve výši 175 627,00 Kč). V roce 2025 nebylo účtováno o přírůstku ani o úbytku.

Účet 032 – kulturní předměty ve výši 71 273,00 Kč. V roce 2025 nebylo účtováno o přírůstku ani o úbytku. Evidován slavností prapor DSO (IČ 2022001).

Účet 022 – samostatné hmotné movité věci ve výši **10 962 694,22 Kč** (oprávky na účtu 082 ve výši 4 913 656,00 Kč). Přírůstek ve výši 458 170,00 Kč – jednalo se o nákup: IČ 2025002 zahradní traktor 254 380,00 Kč, IČ 2025003 zahradní traktor 203 790,00 Kč.

Účet 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši **246 756,42 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088). Přírůstek ve výši 2 350,00 Kč – pořízení IČ 2025001 přívěs za os. auto

Účet 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši **2 775 740,00 Kč** – jednalo se o nezařazenou akci „Prevence a separace odpadů Mikroregionu Holešovsko“

Krátkodobý finanční majetek

Účet 263 – ceniny ve výši 114,00 Kč – známky 6 ks á 19 Kč

Účet 261 – pokladna ve výši 17 959,00 Kč – doloženo výčetkou platidel

Evidence
pohledávek

Mikroregion evidoval k 31. 12. 2025 následující pohledávky – *kontrola provedena na dokladovou inventarizaci.*

Dlouhodobé pohledávky v roce 2025 mikroregion neevidoval.

Krátkodobé pohledávky v celkové výši **187 996,53 Kč** na účtech:

Účet 341 – Daň z příjmů ve výši **12 900,00 Kč** – přeplatek na dani z příjmu právnických osob

Účet 381 – Náklady příštích období ve výši **37 885,53 Kč** – zákonné pojištění, pojištění majetku na r. 2026 (doloženo pojistkami s rozpisem)

Účet 388 – Dohadné účty aktivní ve výši **137 211,00 Kč** – dohad dotace dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR, pod id. č. 117D762000010 na realizaci akce „Sekací traktory do Mikroregionu Holešovsko“, typ financování ex post
Odsouhlaseno na stav v HUK, rozvaze za období 12/2025 - bez rozdílu.

Evidence závazků

Mikroregion evidoval k 31. 12. 2025 následující závazky-*kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.*

Dlouhodobé závazky v roce 2025 svazek neevidoval.

Krátkodobé závazky v celkové výši **2 702 070,92 Kč** na účtech:

Účet 321 – Dodavatelé ve výši **2 606 340,00 Kč** – doloženo neuhrazenou došlou fakturou č. z KDF 25-001-00052 a 25-001-00053.

Účet 331 – Zaměstnanci ve výši **41 437,00 Kč** – dle mzdové rekapitulace za 12/2025

Účet 336 – Sociální zabezpečení ve výši **8 401,00 Kč** – dle mzdové rekapitulace za 12/2025

Účet 337 – Zdravotní pojištění ve výši **3 555,00 Kč** – dle mzdové rekapitulace za 12/2025

Účet 342 – Daň z přidané hodnoty ve výši **4 838,00 Kč** – dle mzdové rekapitulace za 12/2025

Účet 383 – Výdaje příštích období ve výši **103,00 Kč** – služby GSM – období prosinec 2025 (faktura došla z r. 2026, faktura č. 5202600406)

Účet 384 – Výnosy příštích období ve výši **37 006,92 Kč** – pojištění majetku - přefaktura podílu pojištění turistický mobiliář za období 1. 1. – 25. 10. 2026 a mapová aplikace a mapový portál za období 1. 1. – 31. 10. 2026

Účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky ve výši **390,00 Kč** – zákonné pojištění za 4Q/2025

Odsouhlaseno na stav v HUK a Rozvaze za 12/2025, nebyl zjištěn rozdíl.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha analytická, sestavená v programu KEO4 sestava 1.14.9 UC002 za období 6/2025, se kterou kontrola pracovala v době dílčího přezkoumání.

V rámci konečného přezkoumání byla předložena hlavní kniha analytická, sestavena v programu KEO4 za období 12/2025, se kterou kontrola pracovala zejména ve vazbě

Inventurní soupis majetku a závazků	na předloženou inventarizaci - přírůstky a úbytky majetku a stavy pohledávek a závazků k 31. 12. 2025. Inventarizace majetku byla provedena na základě Plánu inventury a příkazu k provedení inventarizace majetku Mikroregionu Holešovsko za rok 2025, který vydal předseda svazku dne 18. 12. 2025. Inventury byly provedeny ve dnech 30. 12. 2025 – 13. 2. 2026. Současně byli jmenováni a proškoleni členové inventarizační komise (předseda + 3 členové). Stavy majetku byly zjištěny ke dni 31. 12. 2025. Evidence majetku je vedena pomocí programu KEO4. Byly doloženy inventurní soupisy všech účtů, na kterých byl zůstatek k 31. 12. 2025. Inventarizační zpráva za rok 2025 byla sestavena dne 13. 2. 2026, byla ve stejný den schválena předsedou svazku. Z inventarizační zprávy bylo zřejmé, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	Mikroregion předložil ke kontrole „Knihu došlých faktur“ zpracovanou v programu KEO4. Za sledované období zaevidovala obec celkem 53 došlých faktur, evidovaných pod číselnou řadou č. 25-001-000xx. Kontrolou došlých faktur za období roku nebyly zjištěny nedostatky.
Kniha odeslaných faktur	Mikroregion předložil ke kontrole „Knihu vydaných faktur“ zpracovanou v programu KEO4. Za sledované období bylo vystaveno celkem 69 faktur, evidovaných pod číselnou řadou č. 25-002-0000x. Kontrolou vystavených faktur nebyly zjištěny nedostatky.
Mzdová agenda	Mikroregion si zpracovává mzdy ve vlastní režii, v programu KEO4.
Pokladní doklad	Do 31. 12. 2025 bylo vystaveno 41 pokladních dokladů (evidovaných pod řadou č. 25-701-000xx). Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Formální a věcná správnost byla na všech pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové). Jednalo se o příjem z tomboly (Ples Mikroregionu, d.č. 25-701-00002) a příjem z akce „Dožínky“ (pronájem stánků, d.č. 25-701-00018 a tombola, d.č. 25-701-00024), a výdaje se týkaly především drobných nákupů (poštovné, drobný nákup na ples, správní poplatky, technická prohlídka, sepsání kupní smlouvy, kancelářské potřeby a nákup drobného materiálu). Příjmové a výdajové pokladní doklady byly průběžně zpracovávány v PC. Pokladní deník zpracovaný programem KEO4 byl doložen. Kontrola prověřila všechny pokladní doklady, zejména přiřazení rozpočtové skladby a zaúčtování, nebyl zjištěn nedostatek. Zůstatek účtu 263 "ceniny - známky" v rozvaze k 31. 12. 2025 ve výši 114,00 Kč, (jednalo se poštovní známky – vedeno v pomocné evidenci).
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník byl zpracováván v programu KEO4. Počáteční stav k 1. 1. 2025 činil 12 657,00 Kč. Zůstatek hotovosti k 30. 6. 2025 činil dle pokladního deníku celkem 29 074,00 Kč, ověřeno na zůstatek v HUK, Rozvaze a Fin 2-12 za 6/2025. K 31. 12. 2025 byla evidována výše pokladní hotovosti ve výši 17 959,00 Kč.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 6/2025 v programu KEO4 ze dne 22. 7. 2025. V části A.3. byly uvedeny informace podle § 7 odst. 5 zákona č. 593/1991 Sb., v platném znění. Zůstatek byl vykázán pouze na účtu 915 – „Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů“ ve výši 20 000,00 Kč – doloženo Veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí

	dotace z fondu kultury, sportu, vzdělání a sociálních věcí od města Holešov, uzavřena dne 24. 3. 2025, účtováno d.č. 25-003-00002 MD 915/D 999. V rámci konečného přezkoumání hospodaření byla předložena „Příloha“ sestavena za období 12/2025 v programu KEO4, ze dne 16. 2. 2026. Účet 955 k 31. 12. 2025 ve výši 1 923 985,03 Kč, doloženo Rozhodnutím o poskytnutí dotace na akci „Sekací traktory do Mikroregionu Holešovsko“ ve výši 137 211,00 Kč a Rozhodnutím o poskytnutí dotace č. 24_068/0004757 z MŽP na realizaci projektu „Prevence a separace odpadů v Mikroregionu Holešovsko“ ve výši 1 786 774,03 Kč.								
Rozvaha	Byla předložena „Rozvaha“ sestavená za období 6/2025, sestavena v programu KEO4 dne 22. 7. 2025. Aktiva se rovnají pasivům a byla vykázána ve výši 12 493 549,38 Kč. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 15 974 312,64 Kč (brutto). Předložen byl d.č. 25-003-00007 ze dne 17. 6. 2025 o přeúčtování HV za rok 2024. V rámci konečného přezkoumání hospodaření byla předložena „Rozvaha“ sestavená k 31. 12. 2025, ze dne 16. 2. 2026. Byla předmětem kontroly ve vazbě na předloženou inventarizaci.								
Účetnictví ostatní	Odpisy jsou účtovány jedenkrát ročně, bude předmětem závěrečného přezkoumání hospodaření mikroregionu. Dále byla pověřena vazba nákupu drobného dlouhodobého hmotného majetku 028 a 558, obrat těchto účtů byl ve výši 2 350,00 Kč, nebyl zjištěn rozdíl. V rámci konečného přezkoumání byl doložen d.č. 25-003-0026 ze dne 31. 12. 2025, kterým byly proúčtovány odpisy ve výši 1 293 770,00 Kč, souhlasilo se součtem oprávek 079+081+082. Současně bylo zaúčtováno rozpuštění transferů ve výši 989 432,80 Kč.								
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený za období 6/2025 v programu KEO4 ze dne 16. 7. 2025. V rámci konečného přezkoumání byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený za období 12/2025 v programu KEO4 ze dne 19. 2. 2026, dle kterého byly: Skutečné celkové příjmy DSO po konsolidaci (konsolidace příjmů ve výši 150 000,00 Kč) k 31. 12. 2025 činily 1 471 110,30 Kč, což bylo 88,31 % RU. Z toho daňové příjmy ve výši 0,00 Kč, nedaňové příjmy ve výši 512 208,30 Kč, přijaté transfery ve výši 958 902,00 Kč a kapitálové příjmy ve výši 0,00 Kč. Skutečné celkové výdaje DSO po konsolidaci (konsolidace výdajů ve výši 150 000,00 Kč) k 31. 12. 2025 činily 1 684 442,27 Kč, což bylo 99,44 % RU. Z toho běžné výdaje ve výši 1 056 872,27 Kč a kapitálové výdaje ve výši 627 570,00 Kč. Klíčování kapitálových výdajů: -OdPa 3727 pol. 6122 ve výši 169 400,00 Kč (akce: prevence a separace odpadů) -OdPa 3745 pol. 6122 ve výši 458 170,00 Kč (sekací traktory) <table> <tr> <td>Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci</td><td>- 213 331,97 Kč</td></tr> <tr> <td>+ poč. stav účtů k 1.1.2025</td><td>1 389 830,59 Kč</td></tr> <tr> <td>- pokladna (ř. 6040)</td><td>- 5 302,00 Kč</td></tr> <tr> <td>= konečný stav účtů k 31. 12. 2025</td><td>1 171 196,62 Kč odpovídal</td></tr> </table> zůstatku na účtu 231 v rozvaze a hlavní knize za období 12/2025.	Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	- 213 331,97 Kč	+ poč. stav účtů k 1.1.2025	1 389 830,59 Kč	- pokladna (ř. 6040)	- 5 302,00 Kč	= konečný stav účtů k 31. 12. 2025	1 171 196,62 Kč odpovídal
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	- 213 331,97 Kč								
+ poč. stav účtů k 1.1.2025	1 389 830,59 Kč								
- pokladna (ř. 6040)	- 5 302,00 Kč								
= konečný stav účtů k 31. 12. 2025	1 171 196,62 Kč odpovídal								
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou byl předložen Výkaz zisku a ztrát sestavený za období 6/2025 v programu KEO4 dne 22. 7. 2025. Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že								

	náklady dosáhly výše 361 980,47 Kč, výnosy byly vykázány ve výši 936 510,30 Kč. DSO nevykazuje hospodářskou činnost. Výsledek hospodaření běžného účetního období dosáhl zisku ve výši 574 529,83 Kč a byl shodný s údajem vykázaným v rozvaze v části C. III. 1. Výsledek hospodaření před zdaněním ve stejné výši, tj. 574 529,83 Kč, rozdíl ve výši 0,00 Kč (daň z příjmů na účtu 591 ve výši 0,00 Kč). V rámci konečného přezkoumání hospodaření byl předložen Výkaz zisku a ztrát sestavený za období 12/2025 v programu KEO4, ze dne 16. 2. 2026. Mikroregion nevykazoval hospodářskou činnost. Náklady celkem byly vykázány ve výši 2 324 952,48 Kč a výnosy celkem ve výši 2 337 349,93 Kč, hospodářský výsledek běžného účetního období i hospodářský výsledek před zdaněním byl ve výši 12 397,45 Kč.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	V platnosti byly Stanovy mikroregionu, které byly schváleny na jednání VH dne 2. 10. 2018, usnesením MH/2018/4/03. Stanovy jsou v plném znění zveřejněny na webových stránkách mikroregionu. Dobrovolný svazek obcí (dále DSO) Mikroregion Holešovsko byl zaregistrován Okresním úřadem v Kroměříži dne 20. 10. 1999. <u>Dle stanov:</u> Název svazku obcí: „MIKROREGION HOLEŠOVSKO“ <u>Členové svazku:</u> Město Holešov, Obec Bořenovice, Obec Horní Lapač, Obec Kostelec u Holešova, Obec Kurovice, Obec Lehotice, Obec Ludslavice, Obec Martinice, Obec Míškovice, Obec Němčice, Obec Pacetluky, Obec Prusinovice, Obec Přílepy, Obec Roštění, Obec Rymice, Obec Třebětice, Obec Zahnašovice, Obec Žeranovice, Obec Pravčice, Obec Jankovice, Obec Lukoveček.
Darovací smlouvy	V kontrolovaném období 1-12/2025 nebyly uzavřeny žádné darovací smlouvy.
Dohody o pracovní činnosti	V roce 2025 nebyly uzavřeny žádné Dohody o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V prvním pololetí roku 2025 byly uzavřeny: Dohoda o provedení práce uzavřená dne 2. 1. 2025 na dobu určitou od 2. 1. 2025 do 31. 12. 2025 na činnost: zpracování účetnictví (s pracovníkem os. č. 7). Sjednáno bylo, že pracovní dobu si zaměstnanec rozvrhuje sám, a to nerovnoměrně. Doloženy byly docházkové karty v jednotlivých měsících 1-6/2025. Dohoda o provedení práce uzavřená dne 5. 5. 2025 na dobu určitou od 9. 5. 2025 do 30. 9. 2025 na činnost: údržba a správa majetku DSO (s pracovníkem os. č. 52). Sjednáno bylo, že pracovní dobu si zaměstnanec rozvrhuje sám, a to nerovnoměrně. Doloženy byly docházkové karty v měsíci 5 – 6/2025. Dohoda o provedení práce uzavřená dne 5. 5. 2025 na dobu určitou od 9. 5. 2025 do 31. 7. 2025 na činnost: obsluha mobiliáře DSO (s pracovníkem os. č. 17). Sjednáno bylo, že pracovní dobu si zaměstnanec rozvrhuje sám, a to nerovnoměrně. Doloženy byly docházkové karty v měsíci 5 – 6/2025.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V platnosti byla: Pracovní smlouva uzavřena dne 3. 4. 2023 s pracovnící M.B. (os. č. 50). Jednalo se o pracovní poměr na pozici Managerka DSO. Pracovní poměr byl sjednán na dobu neurčitou od 3. 4. 2023 (s nástupem 3. 4. 2023), se zkušební dobou do 2. 7. 2023. Sjednána byla týdenní pracovní doba ve výši 20 hodin/týden. Součástí byl i Platový výměr ze dne 3. 4. 2023. K uvedené Pracovní smlouvě byl sjednán Dodatek č. 1,

uzavřený dne 31. 5. 2023 s účinností od 1. 6. 2023. Uvedeným Dodatkem byl navýšen úvazek na 30 hodin/týden (současně došlo k podepsání nového platového výměru ze dne 31. 5. 2023). V roce 2025 nedošlo ke změně v uvedené pracovní smlouvě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola byla provedena u smluv:

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 10. 1. 2025, na základě které poskytl mikroregion Běžeckému klubu Holešov dotaci na činnost spolku ve výši 5 000,00 Kč. Dotace byla vyplacena bankovním převodem dne 17. 1. 2024 z účtu DSO (ověřeno na bankovní výpis č. 1). Vyplacená záloha byla zaúčtována na MD 373/D 231 (OdPa 3429 pol. 5222). Povinnost předložení dokladů prokazujících správnost použití finančních prostředků byla ve smlouvě stanovena do 31. 12. 2025.

V rámci konečného přezkoumání bylo předloženo Finanční vypořádání dotace ze dne 26. 10. 2025, dotace byla použita v souladu s podmínkami ve smlouvě. Int. dokladem č. 25-003-00019 ze dne 26. 10. 2025 byla dotace proúčtována do nákladů následovně MD 572/D 373.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Do 31. 12. 2025 byly přijaty následující transfery:

Pol. 4121 ve výši 702 530,00 Kč –

částka ve výši 682 530,00 Kč - členské příspěvky od členských obcí

částka ve výši 20 000,00 Kč - neinvestiční dotace z Města Holešov na akci Dožínky 2025 (20 000,00 Kč) (Smlouva viz písemnost Příloha rozvahy)

Pol. 4122 ve výši 78 306,00 Kč– dotace ze Zlínského kraje dle Smlouvy č. D/1986/2025/KUL ze dne 12. 6. 2025 a realizaci akce „Dožínky Mikroregionu Holešovsko“

Pol. 4221 ve výši 178 066,00 Kč – investiční podíl obce Ludslavice dle Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace, uzavřena dne 18. 12. 2025, na poskytnutí dotace z rozpočtu obce Ludslavice na rok 2025 na dofinancování projektu mikroregionu s názvem „Sekací traktory do Mikroregionu Holešovsko“

Smlouvy nájemní

V kontrolovaném období 1-12/2025 nebyly uzavřeny žádné nájemní smlouvy.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kupní smlouva uzavřena dne 23. 4. 2025, mezi Mikroregionem Holešovsko (kupující) a D.M. (prodávající). Uvedenou smlouvou byl sjednán předmět koupě: přívěsný vozík za OA, registrační značka 31HO31, VIN: 6/6-3297, barvy hnědá, číslo TP: AG996688, rok výroby 1984. Kupní cena byla sjednána ve výši 1 000,00 Kč, uhrazena byla z pokladny mikroregionu dne 29. 4. 2025, d.č. 25-701-00005 (OdPa 6409 pol. 5137). Do majetku zařazen pod IČ 2025001 ve výši 2 350,00 Kč vč. souvisejících nákladů.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období 1-12/2025 nebyly uzavřeny žádné smlouvy o poskytnutí úvěru.

Smlouvy ostatní

Doložena byla Sponzorská smlouva, uzavřena dne 21. 8. 2025 mezi VK-Drcman s.r.o. (sponzor) a Mikroregion Holešovsko (sponzorovaný). Předmětem smlouvy bylo přispění sponzorovanému na uspořádání kulturní akce Dožínky Mikroregionu Holešovsko 2025 peněžitým plněním ve výši 10 000,00 Kč. Účtováno bylo MD 344/D 649 dokladem č. 25-003-00009 ze dne 21. 8. 2025, peněžní prostředky byly připsány dne 21. 8. 2025 (výpis č. 8).

Dokumentace k veřejným zakázkám	Kontrola bylo předloženo výběrové řízení týkající se zakázky „Sekací traktory do Mikroregionu Holešovsko“. Doložena byla Zadávací dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 2. 6. 2025. Osloveni byli tři dodavatelé (předchozím průzkumem trhu), všichni zaslali své nabídky. Dle předložených dokumentů „Zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu“ ze dne 17. 6. 2025 a „Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky“ ze dne 17. 6. 2025 bylo stanoveno jediné hodnotící kritérium, a to nejnižší nabídková cena bez DPH, kterou předložila firma AGRO SMETANA s.r.o. s nabídkovou cenou ve výši 377 991,74 Kč bez DPH. Doložena Kupní smlouva č. 12/06/2025 uzavřena dne 17. 9. 2025 mezi Agro Smetana s.r.o. (prodávající) a Mikroregion Holešovsko (kupující). Předmětem smlouvy (dle čl. I.) byl sjednán nákup a dodání sekacího traktoru STARJET P6 4x4 za kupní cenu 254 380,00 Kč (vč. DPH) a sekacího traktoru STARJET P4 za kupní cenu 202 990,00 Kč (vč. DPH). K uvedené Kupní smlouvě byl sjednán Dodatek č. 1, uzavřen dne 17. 9. 2025. Uvedeným dodatkem byl prodloužen termín dodání, a to nově na: nejpozději do 15. 10. 2025. V majetku obce byly dodané traktůrky zaevidovány pod IČ 2025002 a IČ 2025003.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Do 30. 6. 2025 se uskutečnilo jedno zasedání valné hromady, a to dne 17. 6. 2025, doložen byl zápis z jednání valné hromady Mikroregionu Holešovsko č. 1/2025. V druhé polovině roku 2025 se uskutečnila dvě zasedání valné hromady, a to dne 25. 9. 2025 a dne 18. 12. 2025, doloženy byly zápisy z jednání valné hromady Mikroregionu Holešovsko č. 2/2025 a č. 3/2025. Na jednání valné hromady dne 18. 12. 2025 - byl odvolán Mgr. Milan Fritz z předsednictva Mikroregionu a z funkce místopředsedy Mikroregionu Holešovsko, schváleno usnesením č. MH/2025/3/06, - byl zvolen nový člen předsednictva, a to paní J. Hudečkovou (starostku Horního Lapače), schváleno usnesením č. MH/2025/3/07, - byl zvolen místopředsedou Mikroregionu Holešovsko J. Bednárek, MBA, schváleno usnesením č. MH/2025/3/08 - byla schválena změna sídla Mikroregionu Holešovsko na novou adresu: Rymice 3, 769 01 Rymice, schváleno usnesením č. MH/2025/3/10
Účetní závěrka	Účetní závěrka Mikroregionu Holešovsko byla sestavena k 31. 12. 2024 v plném rozsahu byla schválena na jednání Valné hromady dne 17. 6. 2025, usnesením č. MH/2025/1/05, doložen byl protokol o schválení účetní závěrky.
Vystoupení člena Mikroregionu Holešovsko	Předsedovi Mikroregionu Holešovsko byla dne 19. 12. 2025 doručena do datové schránky Mikroregionu Holešovsko Výpověď členství z Mikroregionu Holešovsko. Současně byl doložen Výpis usnesení č. 93/6/ZM/2025 ze zasedání Zastupitelstva města Holešova konaného 17. 12. 2025, kterým zastupitelstvo města schválilo vystoupení města Holešova z Mikroregionu Holešovsko, IČO 70265704, ke dni 31. 12. 2025.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Holešovsko za rok 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Holešovsko za rok 2025

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	181,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Holešovsko dne 13.05.2026.

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

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

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 námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení zástupce dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Holešovsko o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: DSO Mikroregion Holešovsko

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní