



Čj.: MSK 32735/2026
Sp. zn.: KON/14988/2025/Sam
113.1 S5
Výřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Frenštátsko, IČ 75110971 za rok 2025

Přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2025 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 27. 6. 2025.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	743/03/2025	2736

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2025 bylo vykonáno dne 3. 12. 2025.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2025 bylo vykonáno dne 26. 2. 2026.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Tichá.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2025 dne 21. 7. 2025.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 26. 2. 2026.

Zástupci územního celku, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Mgr. Michaela Štefková, předsedkyně svazku
- Ludmila Žárská, manažer svazku

Přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2025 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



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 svazku obcí,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- finanční operace, týkající se 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 svazku obcí,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek obcí,
- 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 svazku obcí,
- účetnictví vedené svazkem obcí,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření svazků obcí, 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 byly ověřeny na písemnostech uvedených ve „Vybraném kontrolním vzorku“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2025**A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

- **nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.**

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **při přezkoumání hospodaření za rok 2025 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.**



A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- **podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí**
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) **0,00 %**
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí**
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) **0,59 %**
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí** **0,00 %**

A.4 Rozpočtová odpovědnost svazku obcí

- **podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky** **0,00 %**

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2024 byly zjištěny nedostatky, ke kterým svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 9. 7. 2025.

Nedostatek

Ověřením účetních dokladů - např. č. 34 - 46 za období od 9. 12. do 31. 12. 2024 bylo zjištěno, že účetní doklady neobsahovaly obsah účetního případu.

Opatření:

- "Účast účetní na odborném školení - do 30. 9. 2025".
- "Aktualizace vnitřní směrnice č. 1/2020 - do 30. 9. 2025".
- "Zavedení čtvrtletní kontroly - první do 30. 9. 2025".

Přijatá opatření byla splněna:

- doloženo pověření k proškolení účetní svazku a následná účast na školení,
- doplnění a aktualizace směrnice č. 1/2020,
- zápis č. 2/2025 z jednání dozorčí rady (provedena čtvrtletní kontrola účetních dokladů).

Účinnost přijatého opatření byla ověřena na účetních dokladech uvedených ve Vybraném kontrolním vzorku (uveden obsah účetního případu).

Nedostatek

Svazek obcí obdržel dne 14. 6. 2024 první splátku neinvestiční dotace ve výši 100.000,- Kč (dotace poskytnutá Moravskoslezským krajem na realizaci projektu "Cílové posouzení a zavedení technologických platform pro systémové služby v mikroregionu Frenštátsko"). Do konce roku 2024 byla dotace částečně použita, o použité části ve výši 39.701,50 Kč bylo nesprávně účtováno účetním zápisem 374/672 (účetní doklad č. 43



ze dne 31. 12. 2024). Dle Českého účetního standardu mělo být k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2024, účtováno na stranu MD účtu 388 a na stranu DAL účtu 672, neboť se jedná o transfer s povinností vyúčtování.

Opatření:

"Vypracování metodického pokynu - do 31. 7. 2025".

"Zavedení vnitřní kontroly nových transferů - účinnost do 30. 9. 2025".

Přijatá opatření byla splněna:

- doložen metodický pokyn pro účtování a vypořádání přijatých transferů ze dne 31. 7. 2025,
- zápis č. 2/2025 z jednání dozorčí rady (provedena čtvrtletní kontrola účetních dokladů).

C. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a **konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat do 15 dnů od jejího doručení písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.** Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny.

Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 26. 2. 2026

Zprávu zpracovala:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem



Vybraný kontrolní vzorek:**rozpočet a závěrečný účet**

- návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2025 včetně doložení písemnosti prokazující jeho zveřejnění na internetových stránkách města Frenštát pod Radhoštěm a úředních deskách všech členských obcí svazku,
- rozpočet svazku obcí na rok 2025 byl schválen usnesením valné hromady svazku obcí dne 19. 12. 2024 včetně doložení písemnosti prokazující jeho zveřejnění na internetových stránkách města Frenštát pod Radhoštěm a úředních deskách všech členských obcí svazku,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2026-2027 včetně doložení písemnosti prokazující jeho zveřejnění na internetových stránkách města Frenštát pod Radhoštěm a úředních deskách všech členských obcí svazku,
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2026-2027 byl schválen usnesením valné hromady svazku obcí dne 19. 12. 2024 včetně doložení písemnosti prokazující jeho zveřejnění na internetových stránkách města Frenštát pod Radhoštěm a úředních deskách všech členských obcí svazku,
- návrh závěrečného účtu za rok 2024 včetně doložení písemnosti prokazující jeho zveřejnění na internetových stránkách města Frenštát pod Radhoštěm a úředních deskách všech členských obcí svazku,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2024 byl schválen usnesením valné hromady svazku obcí dne 26. 5. 2025 a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami, doložena písemnost prokazující jeho zveřejnění na internetových stránkách města Frenštát pod Radhoštěm a úředních deskách všech členských obcí svazku,

dohody o provedení práce

- dohoda o provedení práce uzavřená dne 19. 12. 2024 na sjednaný pracovní úkon - vedení účetnictví, dohoda je uzavřena na dobu určitou od 1. 1. do 28. 2. 2025, schválena usnesením valné hromady svazku obcí dne 19. 12. 2024,
- dohoda o provedení práce uzavřená dne 27. 3. 2025 na sjednaný pracovní úkon - vedení účetnictví (sestavení účetní závěrky a daňového přiznání), dohoda je uzavřena na dobu určitou od 1. 3. do 30. 4. 2025, schválena usnesením valné hromady svazku obcí dne 27. 3. 2025,
- dohoda o provedení práce uzavřená dne 26. 5. 2025 na sjednaný pracovní úkon - vedení účetnictví (sestavení účetní závěrky a daňového přiznání), dohoda je uzavřena na dobu určitou od 1. 5. do 31. 12. 2025, schválena usnesením valné hromady svazku obcí dne 26. 5. 2025,
- dohoda o provedení práce uzavřená dne 19. 12. 2024 na sjednaný pracovní úkon - vedení administrativy a zadávání veřejných zakázek, dohoda je uzavřena na dobu určitou od 1. 1. do 31. 12. 2025, schválena usnesením valné hromady svazku obcí dne 19. 12. 2024,
- dohoda o provedení práce uzavřená dne 26. 5. 2025 na sjednaný pracovní úkon - administrativní činnost, dohoda je uzavřena na dobu určitou od 1. 5. do 31. 12. 2025, schválena usnesením valné hromady svazku obcí dne 26. 5. 2025,



- dohoda o provedení práce uzavřená dne 8. 12. 2025 na sjednaný pracovní úkon - vedení účetnictví, dohoda je uzavřena na dobu určitou od 1. 1. do 31. 12. 2026, schválena usnesením valné hromady svazku obcí dne 8. 12. 2025,

výkazy

- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2025 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2025 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2025 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2025 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2025 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2025 v Kč,

účetní doklady

- účetní doklady č. 26 - 45 za období květen - září 2025,
- výroba webového portálu svazku obcí - účetní doklad č. 57 ze dne 25. 11. 2025 (úhrada zálohové faktury ve výši 28.000,- Kč),
- pořízení PC - Thinbooku - účetní doklady č. 61 ze dne 2. 12. 2025 (předpis faktury přijaté a zařazení majetku na účet 028) a č. 64 ze dne 15. 12. 2025 (úhrada faktury ve výši 29.999,53 Kč), inv. č. MRF013,
- účetní doklady č. 60 - 67 za měsíc prosinec 2025,

akce "Studie proveditelnosti a metodický postup pro jednotnou datovou platformu energetického managementu v mikroregionu Frenštátsko" – doplnění k roku 2024

přijátá dotace - Moravskoslezský kraj

podklady roku 2024

- usnesení valné hromady svazku obcí ze dne 21. 12. 2023 - schválení podání žádosti o dotaci,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje byla uzavřena dne 13. 5. 2024,
- předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace v max. výši 50 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu "Cílové posouzení a zavedení technologických platforem pro systémové služby v mikroregionu Frenštátsko", maximálně však ve výši 125.000,- Kč,
- realizace projektu je stanovena dle smlouvy do 31. 12. 2024,
- termín pro podání závěrečného vyúčtování je dle smlouvy stanoven do 20. 1. 2025,
- usnesení valné hromady svazku obcí ze dne 18. 3. 2024 - schválení přijetí dotace a uzavření smlouvy,
- avízo o převodu finančních prostředků ze dne 11. 6. 2024 - 1. splátka dotace ve výši 100.000,- Kč, účetní doklad č. 20 ze dne 14. 6. 2024 (Pol. 4122),
- žádost o prodloužení termínu realizace projektu z původního termínu do 31. 12. 2024 na nový termín do 31. 3. 2025 - zasláno poskytovateli dotace dne 14. 11. 2024,
- účetní doklad č. 43 ze dne 31. 12. 2024 (39.701,50 Kč),

podklady roku 2025

- dohoda o narovnání byla uzavřena 22. 4. 2025 s Moravskoslezským krajem, předmětem dohody je změna termínu realizace projektu (nově do 31. 3. 2025) a termínu pro předložení závěrečného vyúčtování (nově do 30. 4. 2025),
- závěrečné vyúčtování bylo zasláno dne 30. 4. 2025 (použito 74.951,50 Kč),
- účetní doklad č. 32 ze dne 30. 6. 2025 (zúčtování zbývajících částí dotace ve výši 35.250,- Kč),
- účetní doklad č. 21 ze dne 29. 4. 2025 (vratka nevyčerpané části dotace ve výši 25.048,50 Kč),



smlouva o dílopodklady roku 2024

- smlouva o dílo na realizaci akce "Studie proveditelnosti a metodický postup pro jednotnou datovou platformu energetického managementu v mikroregionu Frenštátsko" byla uzavřena dne 18. 12. 2024 se společností ASITIS s.r.o.,
- společnost ASITIS s.r.o. byla vybrána na základě výběrového řízení - výzva k podání cenových nabídek byla e-mailem, oznámení o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 6. 12. 2024),
- termín pro předání díla je dle smlouvy stanoven do 31. 12. 2024,
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci rozpočtového opatření č. 1/2024 - schváleno valnou hromadou svazku obcí dne 7. 11. 2024 (OdPa 6409, Pol. 5169),
- cena díla byla stanovena dle předložené cenové nabídky ve výši 158.000,- Kč bez DPH (191.180,- Kč včetně DPH),

podklady roku 2025

- dohoda o narovnání byla uzavřena dne 30. 9. 2025 se společností ASITIS s.r.o., předmětem dohody je mj. úprava zveřejnění smlouvy o dílo v registru smluv, dohoda schválena valnou hromadou svazku obcí dne 30. 9. 2025,
- předávací protokol ze dne 28. 3. 2025 včetně rozsahu díla,
- účetní doklady č. 12 ze dne 28. 3. 2025 (předpis faktury přijaté) a č. 17 ze dne 28. 3. 2025 (úhrada ve výši 60.500,- Kč),

usnesení apod.

- usnesení valné hromady svazku obcí ze dne 26. 5. 2025 - schválení účetní závěrky svazku obcí sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2024,
- usnesení valné hromady svazku obcí ze dne 27. 3. 2025 - odvolání předsedy svazku obcí a volba nového předsedy a místopředsedy svazku obcí s účinností od 27. 3. 2025,
- usnesení valné hromady svazku obcí ze dne 10. 11. 2025 (bod 2) - valná hromada schvaluje předložený návrh úprav stanov svazku obcí (příprava pro schválení v roce 2026),
- usnesení valné hromady svazku obcí ze dne 8. 12. 2025 (bod 2) - valná hromada bere na vědomí zápis č. 3/2025 z jednání dozorčí rady ze dne 8. 12. 2025,

přijatá opatření k nápravě chyb

- usnesení valné hromady svazku obcí ze dne 30. 9. 2025 (bud 4) - valná hromada bere na vědomí přijatá opatření k nápravě chyb a nedostatků z roku 2024,
- doložen metodický pokyn pro účtování a vypořádání přijatých transferů ze dne 31. 7. 2025,
- zápis č. 2/2025 z jednání dozorčí rady (provedena čtvrtletní kontrola účetních dokladů),
- doloženo pověření k proškolení účetní svazku a následná účast na školení,
- doplnění a aktualizace směrnice č. 1/2020,

inventarizace majetku a závazků

- plán inventarizace majetku a závazků Mikroregionu Frenštátsko k 31. 12. 2025 vydaný předsedkyní svazku obcí dne 19. 12. 2025 (včetně jmenování členů inventarizační komise),
- inventurní soupisy dle jednotlivých syntetických účtů,
- zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2025 ze dne 26. 2. 2026.



Seznam použitých právních a jiných předpisů:

- 1. zákon č. 128/2000 Sb.,** o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
- 2. zákon č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
- 3. zákon č. 218/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
- 4. zákon č. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 5. zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 6. vyhláška č. 410/2009 Sb.,** kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
- 7. zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
- 8. vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
- 9. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 10. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 11. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 12. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 13. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 14. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 15. zákon č. 499/2004 Sb.,** zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
- 16. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
- 17. vyhláška č. 5/2014 Sb.,** o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
- 18. vyhláška č. 383/2009 Sb.,** o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
- 19. vyhláška č. 412/2021 Sb.,** o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
- 20. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 21. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 22. České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
- 23. zákon č. 420/2004 Sb.,** o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.),
- 24. stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy.**