

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Mikroregion Rožnovsko, s.o.
Masarykovo náměstí 128
756 61 Rožnov pod Radhoštěm

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
22. dubna 2026	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 39633/2026	KUSP 50389/2025/IAK

Zpráva č. 403/2025/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
Mikroregionu Rožnovsko, s.o., IČO: 70238642
za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **11.12.2025** (dílní přezkoumání)
22.04.2026 (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 26.08.2025.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 22.04.2026.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad, Masarykovo náměstí 128
756 61 Rožnov pod Radhoštěm

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

Mikroregion Rožnovsko, s.o. zastupovali:

předseda: Ing. Jan Kučera, MSc.
manažer: Ing. Petra Kafková
účetní: Ing. Daniela Šťastová

A. Písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu SO na rok 2025 byl zveřejněn v souladu s § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění. Na internetových stránkách SO byl zveřejněn v období od 2.12.2024 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Na úředních deskách členských obcí byl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání - zveřejnění u všech obcí doloženo.
Rozpočtová opatření	V r. 2025 byl schválený rozpočet změněn 4 rozpočtovými opatřeními. Všechna rozpočtová opatření byla schválena usnesením Shromáždění starostů a byla zveřejněna na internetových stránkách SO, v souladu s ust. § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet SO na rok 2025 byl schválen usnesením VH dne 19.12.2024 ve znění přijatých změn k původnímu návrhu rozpočtu. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách SO dne 20.12.2024. Schválený rozpočet - viz příloha.
Střednědobý výhled rozpočtu	SVR na r. 2025-2028 (správně 2026-2028, na rok 2025 schválen rozpočet) schválila valná hromada dne 19.12.2024 ve znění přijatých změn k návrhu SVR. Návrh SVR byl zveřejněn od 2.12.2024 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený dokument je na internetových stránkách SO zveřejněn od 20.12.2024. Zveřejnění u všech 9 členských obcí doloženo.
Závěrečný účet	Návrh Závěrečného účtu SO za rok 2024 byl zveřejněn v souladu s ust. § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., zveřejnění u všech obcí doloženo. Na internetových stránkách SO byl zveřejněn v období od 30.5.2025 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Závěrečný účet SO byl schválen usnesením shromáždění starostů dne 19.6.2025 bez výhrad. Schválený ZÚ byl zveřejněn na stránkách SO dne 20.6.2025.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech ke dni 30.9.2025: KB č.ú. 94-2780770207/0100, zůstatek 1.458.417,78 Kč ověřen na výpis č.v. 9; ČNB č.ú. 94-7110851/0710, zůstatek 1.880.571,27 Kč ověřen na výpis p.č. 9. Zůstatek finančních prostředků celkem ve výši 3.338.989,05 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. Účet TV: KB č.ú. 94-9345740697/0100, zůstatek 2.010.467,50 Kč ověřen na výpis č.v. 2; Při konečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech ke dni 31.12.2025 - doloženo u IS č. 1: KB č.ú. 94-2780770207/0100, zůstatek 1.466.820,03 Kč ověřen na výpis č.v. 12; ČNB č.ú. 94-7110851/0710, zůstatek 3.873.261,25 Kč ověřen na výpis p.č. 17. Zůstatek finančních prostředků celkem ve výši 5.340.081,28 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. Účet TV: KB č.ú. 94-9345740697/0100, zůstatek 2.020.394,18 Kč ověřen na výpis za období 25.12.2025-24.3.2026; Zjištění: - SÚ 244 v rozvaze za období 12/2025 vykazuje hodnotu 2.010.467,50 Kč, zůstatek fin. prostředků na bankovním účtu vykazuje hodnotu 2.020.394,18 Kč, rozdíl 9.926,68 Kč. Tímto došlo k porušení ČÚS č. 701 tím, že o pohybu na bankovním účtu dne 15.10.2025 (připsaný úrok + daň z úroku) ve výši 9.926,68 Kč nebylo účtováno v okamžik uskutečnění účetního případu.

Evidence majetku	DNM (SÚ 018, 019) včetně oprávek a odpisů (SÚ 078, 079) je uveden na IS č. 2. DHM (SÚ 022, 028) včetně oprávek a odpisů (SÚ 082, 088) je uveden na IS č. 3 a v příloze k IS.
Evidence pohledávek	SO eviduje k 31.12.2025 krátkodobé pohledávky ve výši 9.679.012,91 Kč. Byla provedena kontrola IS k: SÚ 314 ve výši 18.821 Kč, zálohy ne energie, doloženo u IS č. 6; SÚ 373 ve výši 10.857 Kč, nevyčerpaná zál. dotace Charitě VM, doloženo u IS č. 5; SÚ 388 ve výši 9.649.334,91 Kč, rozpis dohadu dotací doložen u IS č. 5.
Evidence závazků	SO vykazuje k datu 31.12.2025 dlouhodobé závazky na SÚ 472 ve výši 6.694.776,75 Kč, doloženo u IS č. 5, přijaté zálohy na dotace. SO vykazuje krátkodobé závazky k 31.12.2025 v celkové hodnotě 4.249.381,81 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 321 ve výši 58.050,81 Kč, doloženo u IS č. 4 kopiemi 4 faktur splatných v období 12/2025 a 1/2026 a KDF; Závazky z mezd za 12/2025, doloženo u IS č. 4: - SÚ 331 ve výši 290.554 Kč - SÚ 336 ve výši 87.091 Kč - SÚ 337 ve výši 36.857 Kč - SÚ 342 ve výši 31.743 Kč SÚ 374 ve výši 3.722.797 Kč, přijaté zálohy dotace MV, doloženo u IS č. 5. SÚ 383 ve výši 346 Kč, poplatek z kinematografie, doloženo u IS č. 5.;
Inventurní soupis majetku a závazků	Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace: - Opatření předsedy MR, s.o. k provedení inventarizace majetku v r. 2025 (Plán inventur) ze dne 22.11.2025. - Prezenční listina ze školení IK konané dne 22.12.2025. - Inventarizační zpráva ze dne 16.2.2026 včetně seznamu IS. - IS č. 1- 6 (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy)
Kniha došlých faktur	Evidence došlých faktur je vedena zápisy do knihy došlých faktur. Evidence zachycuje v r. 2025 přijetí 175 faktur evidovaných a účtovaných v číselné řadě 20001 – 20175.
Kniha odeslaných faktur	Evidence vystavených faktur je vedena v SW GINIS Express. V r. 2025 byly vystaveny faktury v číselné řadě 40001 až 40014.
Pokladní kniha (deník) Příloha rozvahy	SO neprovádí finanční operace v hotovosti, není vedena pokladní kniha. Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k 30.9.2025, okamžik sestavení dne 21.10.2025. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený 31.12.2025, okamžik sestavení dne 17.2.2026.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 30.9.2025, okamžik sestavení dne 21.10.2025. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 27.218.145,57 Kč, netto 22.049.339,84 Kč, hodnota korekce je 5.168.805,73 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je zisk 5.507.795,20 Kč. Při konečném přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 31.12.2025, okamžik sestavení dne 17.2.2026. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 24.806.780,42 Kč, netto 19.116.606,69 Kč, hodnota korekce je 5.690.173,73 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je zisk 1.257.412,22 Kč.

Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů k BÚ u KB, dokl. č. 10108-10142.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání Výkaz Fin 2-12M za období 9/2025, okamžik sestavení dne 15.10.2025. Při konečném přezkoumání Výkaz Fin 2-12M za období 12/2025, okamžik sestavení dne 17.2.2026 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2025, okamžik sestavení dne 21.10.2025. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 6.114.672,30 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 11.622.467,50 Kč, hodnota výsledku hospodaření 5.507.795,20 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Při konečném přezkoumání výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2025, okamžik sestavení dne 17.2.2026. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 18.457.441,09 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 19.714.853,31 Kč, hodnota výsledku hospodaření 1.257.412,22 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. SO nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Usnesení Valné hromady ze dne 19.12.2024: usnesení č. 10 - schválen záměr transformace svazku obcí na společenství obcí usnesení č. 11 - ruší stávající stanovy DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko ze dne 8.9.2015 a schvaluje nové stanovy včetně změny názvu: Mikroregion Rožnovsko, s.o. usnesení č. 12 - volí do funkce předsedy svazku (společenství obcí) Ing. Jana Kučeru, MSc. usnesení č. 13 - volí do funkce místopředsedy svazku (společenství obcí) Ing. Radima Gálíka usnesení č. 14 - volí do funkce člena rady svazku (společenství obcí) pana Aleše Měrku. Stanovy Mikroregionu Rožnovsko, s.o. účinné od 19.12.2024. Orgány společenství obcí: a. shromáždění starostů b. rada c. předseda, místopředseda d. kontrolní komise e. manažer Rozhodnutí KÚ ZK č.j. 111052/2024 o přiznání postavení společenství obcí ve smyslu § 53a zákona o obcích a o zápisu s tím spojených změn do rejstříku svazku obcí.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<u>SO eviduje v r. 2025 v příjmech účelové prostředky:</u> <u>Dotace MV ČR na projekt "Rožnovsko pomáhá a integruje 2025", příjem pol. 4116, Rozhodnutí č. 53/2025/OBCEKOL, č.j. MV-172880-127/OAM-2024:</u> ÚZ 14007 ve výši 2.792.050 Kč, výdaje § 6221, pol. 5xxx. V rámci FV vrácena částka 485.815,69 Kč. Doloženo FV ze dne 29.1.2026. <u>Dotace MV ČR na projekt: "Podpora činností Mikroregionu Rožnovsko", příjem pol. 4116, Rozhodnutí 19/2025/SOKOL1:</u> ÚZ 14045 ve výši 930.747 Kč, výdaje na § 3639, pol. 5xxx. V rámci FV vrácena částka 10.000 Kč. Doloženo FV ze dne 22.1.2026. <u>Neinvestiční dotace MŠMT na projekt: "Místní akční plán rozvoje vzdělávání IV ORP Rožnov pod Radhoštěm", č. 23_017/0008368-01, příjem pol. 4116:</u> ÚZ 33092 ve výši 2.233.226,77 Kč, výdaje na § 3299, pol. 5xxx; Realizace projektu od 1.12.2023 do 31.12.2025. <u>Dotace ZK na projekt: "Letňák na Rožnovsku 2025", Smlouva D/2530/2025/KUL:</u> ÚZ 00090 ve výši 80.000 Kč, vykázáno čerpání v plné výši. ZVA odesláno DZ dne 29.10.2025.

Dokumentace
k veřejným
zakázkám

SO provádělo zjednodušené podlimitní zadávací řízení dle § 53 zákona č. 134/2016 Sb. na veřejnou zakázku: "Předcházení vzniku odpadů na Rožnovsku". Osobou pověřenou činnostmi zadavatele byla Mgr. Miroslava Pilařová, Lipová. Ve lhůtě stanovené zadavatelem předložili nabídku 3 uchazeči. Ekonomicky nejvýhodnější nabídku přeložila firma DSO Technika s.r.o. Šenov u Nového Jičína, která nabídla cenu 3.896.200 Kč včetně DPH. S touto firmou byla dne 28.11.2025 uzavřena Kupní smlouva. Realizace je stanovena do 5 měsíců od uzavření smlouvy. Kupní smlouva byla dne 30.11.2025 zveřejněna na profilu zadavatele
<https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/sdruzeni-mikroregion-roznovsko>.

Zápisy z jednání
orgánů
dobrovolných
svazků obcí

Při dílčím přezkoumání byly kontrole předloženy zápisy:

Zápis z jednání Valné hromady ze dne 19.12.2024.

Zápis z jednání Shromáždění starostů ze dne 1.4.2025, ze dne 19.6.2025, ze dne 11.11.2025.

Zjištění z dílčího přezkoumání:

Porušení Stanov IX. Shromáždění starostů, bod 18: " O průběhu zasedání shromáždění starostů se pořizuje zápis, který podepisuje předseda nebo místopředseda a určení ověřovatelé. Ověřovatelé zápisu jsou voleni vždy na začátku zasedání shromáždění starostů, přičemž návrh na ověřovatele předkládá předseda". Ve výše uvedených zápisech není uvedena volba ověřovatelů, zápisy jsou podepsány předsedou a manažerkou mikroregionu.

Hlasování per rollam shromáždění starostů Mikroregionu Rožnovsko, s.o. konané dne 7.-8.1.2025, 3.-4.7.2025, 14.-18.7.2025.

Zjištění:

Rozhodnutí přijatá shromážděním starostů způsobem per rollam jsou za uvedených podmínek neplatná, neboť:

- shromáždění starostů rozhodovalo per rollam

- stanovy Společenství obcí rozhodování per rollam neumožňují (není v nich taková možnost upravena).

Shromáždění starostů za těchto podmínek svým jednáním (jednání v rozporu se stanovami) porušilo ustanovení § 158 odst. 2 OZ, § 580 odst. 1 OZ, § 582 odst. 1 OZ a § 588 OZ.

Z důvodu právní jistoty lze doporučit, aby shromáždění starostů postupem v souladu se stanovami (prezenčně) právní jednání vzešlá z vadně přijatých usnesení znovu schválilo, a to formou dohody o vypořádání závazků mezi stranami, případně dohody o vypořádání bezdůvodného obohacení, kde smluvní strany konstatují, že jsou vázány právy a povinnostmi z uzavřených – neplatných – smluv. Dotčené smlouvy je třeba v dohodě přesně identifikovat a ideálně jako přílohy připojit k uzavřené dohodě o vypořádání závazku/vypořádání bezdůvodného obohacení.

Při konečném přezkoumání byly kontrole předložen zápis:

Zápis z jednání Shromáždění starostů ze dne 16.12.2025 - **dodatečně byla schválena a potvrzena všechna usnesení v plném rozsahu, která byla schválena hlasováním per rollam.** Shromáždění starostů potvrzuje, že obsah usnesení odpovídá skutečné vůli členů shromáždění starostů.

K VPS o poskytnutí dotace č. 1/2025 až 30/2025 (poskytnutí dotace schváleno původně hlasováním per rollam) byly uzavřeny Dohody o vypořádání bezdůvodného obohacení.

Společenství obcí přijalo nápravná opatření spočívající v dodatečném schválení usnesení a uzavření dohod. Přezkum hospodaření však není oprávněn posoudit, zda tím byla případná absolutní neplatnost právních jednání skutečně zhojena. Stanovisko MV ČR k této otázce nebylo do doby ukončení přezkumu k dispozici.

Účetní závěrka Usnesením Shromáždění starostů č. 9 ze dne 19.6.2025 byla schválena účetní závěrka sestavená k 31.12.2024.

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 – nevyskytuje se.

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

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 právníckými 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 – nevyskytuje se.

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 – nevyskytuje se.

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 právníckých osob – nevyskytuje se.

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

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

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 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: 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 právníckými nebo fyzickými osobami.

Právní předpis: Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

§ 158 odst. 2, § 580 odst. 1, § 582 odst. 1 a § 588 - rozhodnutí přijatá shromážděním starostů způsobem per rollam jsou za uvedených podmínek neplatná, neboť stanovy Společenství obcí rozhodování per rollam neumožňují (není v nich taková možnost upravena).

- Zápis z jednání Shromáždění starostů ze dne 16.12.2025 - dodatečně byla schválena a potvrzena všechna usnesení v plném rozsahu, která byla schválena hlasováním per rollam. Shromáždění starostů potvrzuje, že obsah usnesení odpovídá skutečné vůli členů shromáždění starostů. Společenství obcí přijalo nápravná opatření spočívající v dodatečném schválení usnesení a uzavření dohod. Přezkum hospodaření však není oprávněn posoudit, zda tím byla případná absolutní neplatnost právních jednání skutečně zhojena. Stanovisko MV ČR k této otázce nebylo do doby ukončení přezkumu k dispozici.

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

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

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví.

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu- SÚ 244 v rozvaze za období 12/2025 vykazuje hodnotu 2.010.467,50 Kč, zůstatek fin. prostředků na bankovním účtu vykazuje hodnotu 2.020.394,18 Kč, rozdíl 9.926,68 Kč. Tímto došlo k porušení ČÚS č. 701 tím, že o pohybu na bankovním účtu dne 15.10.2025 (připsaný úrok + daň z úroku) ve výši 9.926,68 Kč nebylo účtováno v okamžik uskutečnění účetního případu.

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 společenství obcí Mikroregion Rožnovsko, s.o. za rok 2025 byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v § 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Předmět: 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 právníckými nebo fyzickými osobami.

Právní předpis: Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů
§ 158 odst. 2, § 580 odst. 1, § 582 odst. 1 a § 588.

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

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

IV. Při přezkoumání hospodaření společenství obcí Mikroregion Rožnovsko, s.o. 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	2,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem společenství obcí Mikroregion Rožnovsko, s.o. dne 5.5.2026.

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 námitky 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 Mikroregion Rožnovsko, s.o. o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

1 x obdrží: Mikroregion Rožnovsko, s.o.

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

Příloha: 1

**Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období
12/2025**

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Nedaňové příjmy	1 191 400	1 133 500	1 129 630
Přijaté transfery	13 304 000	18 303 100	18 302 024
PŘÍJMY CELKEM	14 495 400	19 436 600	19 431 654
VÝDAJE			
Běžné výdaje	15 853 100	17 876 000	17 855 348
Kapitálové výdaje			
VÝDAJE CELKEM	15 853 100	17 876 000	17 855 348
FINANCOVÁNÍ	1 357 700	-1 560 600	-1 576 306