

Krajský úřad Olomouckého kraje
Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/29282/2024/OK/7758
Č.j.: KUOK 2692/2025
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 Mikroregion
Pobečví za rok 2024**

IČ 70966346

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 8. 2024 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 1. 2025.

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 Mikroregion Pobečví za rok 2024 dne 9. 8. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 1. 2025.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Soběchleby
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2024 - 31. 12. 2024

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 21. 1. 2025 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
kontrolor: Ing. Vladimír Ženčák

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. Kateřina Krejčí - předsedkyně
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 Mikroregion Pobečví za rok 2024

- 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. 2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0 %
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 2024

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví za rok 2024

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) 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 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo k nim byla přijata dostatečná nápravná opatření.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2024

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2025 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí – elektronické úřední desce a současně na úředních deskách členských obcí od 5. 11. 2024 do 26. 11. 2024, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 4 členských obcí
- Rozpočtová opatření: rozsah pravomoci na provádění rozpočtových opatření pro radu svazku obcí schválila valná hromada dne 10. 12. 2015, usnesení valné hromady svazku ze dne 15. 11. 2022 - potvrzení platnosti usnesení valné hromady svazku ze dne 10. 12. 2015
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2025 schválený valnou hromadou dne 21. 11. 2024, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí - elektronické úřední desce dne 22. 12. 2024, členským obcím předána ke zveřejnění informace o schválení
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2024 schválený valnou hromadou dne 18. 12. 2023, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí - elektronické úřední desce dne 20. 12. 2023, členským obcím předána ke zveřejnění informace o schválení
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na období 2024 - 2025 schválený valnou hromadou dne 15. 11. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí - elektronické úřední desce a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 25. 10. 2022, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 4 členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 21. 11. 2022 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na období 2026 - 2028 schválený valnou hromadou dne 22. 11. 2024, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí - elektronické úřední desce a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 5. 11. 2024, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 2 členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 22. 11. 2024 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2023 schválený valnou hromadou dne 30. 5. 2024 bez výhrad, návrh dokumentu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí - úřední desce ve dnech 14. 5. 2024 - 4. 6. 2024, návrh závěrečného účtu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 13. 5. 2024, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 4 členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 31. 5. 2024 a současně zaslán členským obcím ke zveřejnění informace o schválení

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2024 - 31. 12. 2024, včetně účetního dokladu č. 62 ze dne 31. 12. 2024 ze dne č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. 2024 - 31. 12. 2024, včetně účetního dokladu č. 61 ze dne 12. 12. 2024, č. 12 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2024, včetně účetního dokladu č. 63 ze dne 31. 12. 2024 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2024
- Bankovní výpisy: č. 007 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2024 - 31. 7. 2024, č. 7 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 7. 2024 - 31. 7. 2024, č. 7 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 7. 2024 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 7. 2024
- Hlavní kniha: Hlavní kniha účetnictví do 7/2024
- Hlavní kniha: Hlavní kniha účetnictví do 12/2024
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2024 vydaný předsedou svazku a schválený valnou hromadou svazku dne 21. 11. 2024 včetně jmenování inventarizační komise, Příloha č. 2 - Seznam inventurních soupisů, Osnova školení inventarizační komise a zaměstnanců účetní jednotky DSO Mikroregionu Pobečví a prezenční listina ze školení konaného dne 18. 12. 2024, Inventarizační zpráva rok 2024 ze dne 16. 1. 2025 včetně přílohy č. 1 - Seznam inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů, Inventurní soupisy - stavy zjištěné inventurací a uvedené v inventurních soupisech byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví za období 12/2024 a rozvaze sestavené k 31. 12. 2024
- Kniha došlých faktur: Výpis přijatých faktur za období 9 - 12/2024, poř. č. 8 - 9, ve sledovaném období svazek obcí přijal 9 faktur v celkovém objemu 34 123,06 Kč
- Kniha došlých faktur: Výpis přijatých faktur za období 1 - 8/2024, poř. č. 1 - 7, ve sledovaném období svazek obcí přijal 8 faktur v celkovém objemu 33 623,06 Kč
- Kniha odeslaných faktur: Výpis vydaných faktur za období 1 - 7/2024, ev. č. 2024001 - 2024012, ve sledovaném období svazek obcí vystavil 12 faktur v celkovém objemu 98 620 Kč
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 12/2024 - bez pohybu
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2024
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2024
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2024
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2024
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku obcí sestavená ke dni 31. 12. 2023 schválená valnou hromadou svazku obcí dne 30. 5. 2024, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2023 s datem rozhodnutí 30. 5. 2024, informace o schválení účetní závěrky svazku obcí k 31. 12. 2023 odeslána do systému CSÚIS dne 12. 6. 2024, účetní doklad č. 25 ze dne 31. 5. 2024, kterým je přeúčtován výsledek hospodaření z účtu 431 na účet 432
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2024

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2024

zakládání organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva svazku obcí Mikroregion Pobečví uzavřená dne 14. 12. 2001
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví ze dne 15. 8. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Valná Hromada DSO MR Pobečví schválila dar fyzické osobě ve výši 20 000 Kč, Rozpočtové opatření č. 1 schválené Valnou Hromadou DSO MR Pobečví dne 30. 5. 2024 (§ 3639, pol.5492) zveřejněno na internetových stránkách DSO MR Pobečví - úřední desce od 31. 5. 2024, úhrada daru ve výši 20 000 Kč - účetní doklad č. 42 ze dne 18. 7. 2024, bankovní výpis č. 7 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 7. 2024 - 31. 7. 2024

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z valné hromady svazku obcí konané dne 21. 11. 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zpráva kontrolní komise ze dne 15. 11. 2024 - kontrola DSO nahrazující výkon interního auditora
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z valné hromady svazku obcí konané dne 30. 5. 2024

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- 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,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost.

Mgr. Kateřina Krejčí, předsedkyně dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2024

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	-
§ 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 právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 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	A
§ 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	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 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	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví za rok 2024 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 21. 1. 2025

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 Mikroregion Pobečví byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedkyní dobrovolného svazku obcí dne 21. 1. 2025.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pobečví obdržela a s jeho obsahem byla seznámena předsedkyně dobrovolného svazku obcí dne 21. 1. 2025.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Pobečví

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly