

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

SpZn.: KÚOK/61339/2024/OK/756
Č.j.: KUOK 2325/2025
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7
Počet stran: 7
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí
Mikroregion Předina za rok 2024**

IČ 70952043

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 8. 2024 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 4. 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 Předina za rok 2024 dne 24. 7. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 30. 4. 2025.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Otaslavice
Krajský úřad Olomouckého kraje

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 30. 4. 2025 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek

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: Marek Hýbl - místopředseda
Marie Gernešová - 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 Předina 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.

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 Předina za rok 2024

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při dílčím přezkoumání za rok 2024

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

b) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Kontrola plnění opatření nebyla provedena s ohledem na skutečnost, že při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo k nim byla přijata dostatečná nápravná opatření.

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2025 zveřejněný na internetových stránkách a úředních deskách členských obcí DSO v rozmezí období od 14. 11. do 19. 12. 2024, na internetových stránkách svazku obcí v době od 14. 11. do 4. 12. 2024; vyvěšení oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na úřední desce u obce Otaslavice (oznámení vyvěšeno dne 6. 1. 2021)
- Rozpočtová opatření: č. 2/2024 (schváleno předsedou svazku obcí dne 9. 8. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 21. 8. 2024); č. 3/2024 (schváleno předsedou svazku obcí dne 20. 9. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 3. 10. 2024); č. 4/2024 (schváleno předsedou svazku obcí dne 14. 10. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 24. 10. 2024); č. 5/2024 (schváleno předsedou svazku obcí dne 11. 11. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 14. 11. 2024); vyvěšení oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření (kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby) bylo ověřeno na úřední desce u obce Otaslavice (oznámení vyvěšeno dne 6. 1. 2021)
- Rozpočtová opatření: č. 1/2024 (schváleno předsedou svazku obcí dne 20. 5. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 3. 6. 2024); vyvěšení oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření (kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby) bylo ověřeno na úřední desce u obce Otaslavice (oznámení vyvěšeno dne 6. 1. 2021)
- Schválený rozpočet: na rok 2024 valným shromážděním svazku obcí dne 12. 12. 2023 - zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 13. 12. 2023; vyvěšení oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na úřední desce u obce Otaslavice (oznámení vyvěšeno dne 6. 1. 2021)
- Schválený rozpočet: na rok 2025 valným shromážděním svazku obcí dne 3. 12. 2024 - zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 4. 12. 2024; vyvěšení oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na úřední desce u obce Otaslavice (oznámení vyvěšeno dne 6. 1. 2021)
- Střednědobý výhled rozpočtu: na období 2026 - 2028 schválený valným shromážděním svazku obcí dne 3. 12. 2024 a zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 4. 12. 2024; vyvěšení oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na úřední desce u obce Otaslavice (oznámení vyvěšeno dne 6. 1. 2021); návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2026 - 2028 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí v době od 14. 11. do 4. 12. 2024 a na úředních

deskách členských obcí v rozmezí období od 14. 11. do 19. 12. 2024 (na internetových stránkách obcí stejně tak)

- Střednědobý výhled rozpočtu: na období 2025 - 2027 schválený valným shromážděním svazku obcí dne 12. 12. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 13. 12. 2023; vyvěšení oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na úřední desce u obce Otaslavice (oznámení vyvěšeno dne 6. 1. 2021)
- Závěrečný účet: za rok 2023 schválený valným shromážděním svazku obcí dne 16. 4. 2024 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 17. 4. 2024; vyvěšení oznámení o zveřejnění závěrečného účtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na úřední desce u obce Otaslavice (oznámení vyvěšeno dne 6. 1. 2021); návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí v době od 27. 3. do 17. 4. 2024 a na úředních deskách členských obcí v rozmezí období od 27. 3. do 13. 6. 2024 (na internetových stránkách obcí stejně tak)

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 22 za období 12/2024 včetně vnitřního účetního dokladu č. 10030 ze dne 31. 12. 2024 a opisu účetních dat se zaúčtováním
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 - 12 za období 1 - 7/2024 včetně uhrazených faktur, vnitřních účetních dokladů a opisů účetních dat se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2024
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2024
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2024 účetní jednotky DSO Mikroregion Předina ze dne 5. 12. 2024; Prezenční listina proškolení inventarizační komise k provedení inventarizace k 31. 12. 2024 účetní jednotky DSO Mikroregion Předina ze dne 11. 12. 2024; Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci k 31. 12. 2024 v dobrovolném svazku obcí Mikroregion Předina ze dne 2. 1. 2025; Rekapitulace inventurních soupisů a zjednodušených inventurních soupisů k 31. 12. 2024; Inventurní soupisy k 31. 12. 2024 a Inventarizační položky
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 7/2024 vedená na počítači i ručně
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2024 vedená na počítači i ručně
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2024 vedená na počítači i ručně
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 7/2024 vedená na počítači i ručně
- Pokladní doklad: výdajový č. 300007 ze dne 14. 10. 2024 včetně vnitřního účetního dokladu
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 300001 - 300003 za období 4 - 5/2024 včetně vnitřních účetních dokladů
- Pokladní doklad: příjmový č. 300005 ze dne 23. 9. 2024 včetně vnitřního účetního dokladu (příjem hotovosti z běžného účtu do pokladny); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 15 - dne 23. 9. 2024 výběr hotovosti; vnitřní účetní doklad č. 10021 ze dne 23. 9. 2024 (zaúčtování výběru hotovosti z běžného účtu)
- Pokladní kniha (deník): za období 9 - 10/2024 vedená na počítači
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 7/2024 vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2024

- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 7. 2024
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2024
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2024
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Mikroregionu Předina za rok 2023 schválená valným shromážděním dne 16. 4. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2024

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis Dozorčí komise dobrovolného svazku obcí Mikroregion Předina ze dne 14. 10. 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy Dozorčí komise dobrovolného svazku obcí Mikroregion Předina: ze dne 11. 3. a 17. 6. 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis č. 5 ze zasedání Valného shromáždění Dobrovolného svazku obcí Mikroregion Předina konaného dne 3. prosince 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis č. 4 ze zasedání Valného shromáždění Dobrovolného svazku obcí Mikroregion Předina konaného dne 16. dubna 2024.

Dle informací poskytnutých místopředsedou dobrovolného svazku obcí Mikroregion Předina územní celek v kontrolovaném období:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nehospodařil s majetkem státu,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, nezastavil movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku.

Marek Hýbl, místopředseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion Předina, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Předina za rok 2024 vykonal:

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 2. 5. 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 Předina byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl místopředseda dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámen dne 2. 5. 2025.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Předina byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 2. 5. 2025.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Předina

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly