

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

SpZn.: KÚOK/71907/2024/OK/7710
Č.j.: KUOK 3453/2025
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 mikroregionu
Moštěnka za rok 2024**
IČ 70952213

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 11. 2024 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 2. 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 mikroregionu Moštěnka za rok 2024 dne 24. 10. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 3. 2. 2025.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bochoř

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 3. 2. 2025 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: 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: Ivo Pitner - místopředseda
Mgr. Tomáš Volek - předseda
Soňa Hošáková - 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 mikroregionu Moštěnka 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	1,25 %
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 mikroregionu Moštěnka 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 mikroregionu Moštěnka 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 mikroregionu Moštěnka za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: DSO mikroregionu Moštěnka na rok 2025 zveřejněn na úřední desce mikroregionu Moštěnka, na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce a na úředních deskách členských obcí a internetových stránkách členských - elektronických úředních deskách od 15. 11. 2024 do 5. 12. 2024
- Rozpočtová opatření: Valná hromada svazku DSO mikroregionu Moštěnka dne 15. 12. 2022 schválila pravomoc předsedy DSO mikroregionu Moštěnka schvalovat rozpočtová opatření
- Schválený rozpočet: DSO mikroregionu Moštěnka na rok 2025, schválen Valnou hromadou dne 4. 12. 2024, zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce mikroregionu od 5. 12. 2024
- Schválený rozpočet: DSO mikroregionu Moštěnka na rok 2024, schválen Valnou hromadou dne 8. 12. 2023, zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce mikroregionu od 9. 12. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: DSO mikroregionu Moštěnka na roky 2025 - 2029 zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce mikroregionu Moštěnka od 9. 12. 2023, schválen valnou hromadou mikroregionu Moštěnka dne 8. 12. 2023, návrh Střednědobého výhledu rozpočtu DSO mikroregionu Moštěnka na roky 2025 - 2029 zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách členských obcí DSO mikroregionu Moštěnka a na internetových stránkách členských obcí - elektronických úředních deskách a na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce mikroregionu Moštěnka od 21. 11. 2023 do 9. 12. 2023
- Závěrečný účet: DSO mikroregionu Moštěnka za rok 2023 schválený Valnou hromadou mikroregionu Moštěnka dne 18. 6. 2024 bez výhrad, návrh zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách členských obcí DSO mikroregionu Moštěnka a na internetových stránkách členských obcí - elektronických úředních deskách a na internetových stránkách mikroregionu Moštěnka - elektronické úřední desce mikroregionu od 23. 5. 2024 do 19. 6. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu Moštěnka - elektronické úřední desce mikroregionu dne 19. 6. 2024

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 12 běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období 12/2024 a č. 15 běžného bankovního účtu vedeného u České národní banky

- ze dne 31. 12. 2024 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2024
- Bankovní výpisy: č. 10 běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období 10/2024 a č. 13 běžného bankovního účtu vedeného u České národní banky ze dne 31.10. 2024 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 10. 2024
 - Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2024
 - Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice DSO mikroregionu Moštěnka k provádění inventarizace majetku a závazků s účinností od 1. 10. 2018, Plán inventur pro rok 2024 včetně přílohy ze dne 4. 12. 2024, Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2024 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 4. 12. 2024, Prezenční listina školení členů mikroregionu Moštěnka k provádění inventur za rok 2024 ze dne 4. 12. 2024, Inventurní soupisy účtů - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví za období 12/2024 a rozvaze sestavené k 31. 12. 2024, Inventarizační zpráva rok 2024 ze dne 20. 1. 2025
 - Pokladní kniha (deník): za období 1 - 10/2024, č. d. 2001 - 2010 - ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 10. 2024
 - Pokladní kniha (deník): za období 12/2024, č. d. 2012 - ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 12. 2024
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2024
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2024
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2024
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2024
 - Účetnictví ostatní: Účetní závěrka DSO sestavená ke dni 31. 12. 2023, schválená kontrolní komisí dobrovolného svazku obcí dne 18. 6. 2024, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2023 ze dne 18. 6. 2024
 - Účetnictví ostatní: Protokol o kontrole nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. v platném znění a dle vyhlášky 416/2004 Sb. v platném znění ze dne 11. 1. 2024
 - Účetnictví ostatní: Protokol o kontrole nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. v platném znění a dle vyhlášky 416/2004 Sb. v platném znění ze dne 20. 1. 2025
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavená k datu 31. 12. 2024
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavená k datu 31. 10. 2024
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2024
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2024

zakládání organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka ze dne 28. 12. 2001, Dodatek č. 1 - Přistoupení obce Bezuchov do DSO mikroregionu Moštěnka ze dne 17. 7. 2002, Dodatek č. 2 - Přistoupení obce Podolí do DSO mikroregionu Moštěnka ze dne 8. 3. 2007
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy "DSO mikroregionu Moštěnka" účinné dnem schválení valnou hromadou svazku obcí dne 8. 12. 2014, Registrace změny v rejstříku svazku obcí ze dne 1. 7. 2024 pod č.j. KUOK 77523/2024

smlouvy a dohody

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0713410149/LCD uzavřena s Českou spořitelnou, a. s. ze dne 16. 3. 2023, schválený předsedou DSO mikroregionu Moštěnka v souladu se svěřenou pravomocí valnou hromadou svazku DSO mikroregionu Moštěnka ze dne 15. 12. 2022, bankovní výpis č. 002 běžného bankovního účtu vedeného u České Spořitelny, a. s. za období 1. 2. 2024 - 16. 2. 2024 - splátka jistiny 265 740 Kč úvěr zcela splacen
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 07135241/LCD uzavřena s Českou spořitelnou, a. s. ze dne 18. 7. 2023, schválený valnou hromadou DSO mikroregionu Moštěnka konané dne 22. 6. 2023, bankovní výpis č. 007 běžného bankovního účtu vedeného u České Spořitelny, a. s. za období 10. 5. 2024 - 31. 5. 2024 - splátka jistiny 1 143 869 Kč úvěr zcela splacen

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání zástupců Rady mikroregionu Moštěnka ze dne 11. 1. 2024, 24. 4. 2024, 8. 8. 2024, 22. 10. 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z Valné hromady DSO mikroregionu Moštěnka konané dne 4. 12. 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z Valné hromady DSO mikroregionu Moštěnka konané dne 18. 6. 2024

Ostatní - akce "Vybavení pro mikroregion Moštěnka"

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2024/02828/OSKPP/DSM uzavřená s Olomouckým krajem dne 12. 8. 2024 ve výši 100 000 Kč, na pořízení investičního majetku pro kulturní akce a podporu kulturní činnosti v Mikroregionu Moštěnka, pořízení 1 skákacího hradu a 4 nůžkové stánky včetně příslušenství, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 4. 9. 2024 o poskytnutí účelové investiční dotace ve výši 100 000 Kč na vybavení pro mikroregion Moštěnka,
- Rozpočtové opatření č. 4/2024 schválené valnou hromadou DSO MR Moštěnka dne 18. 6. 2024, zveřejněné na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce mikroregionu dne 18. 6. 2024 - změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací – příjmů i výdajů (§4222, 6122),
- příjem dotace - bankovní výpis č. 9 u k účtu vedenému Komerční banky, a. s. za období 1. 9. 2024 - 30. 9. 2024, příjem dne 4. 9. 2024 zaúčtován účetním dokladem č. 117 ze dne 4. 9. 2024,
- Marketingový průzkum na pořízení skákacího hradu se skluzavkou na kulturní akce mikroregionu Moštěnka - záznam o výběru dodavatele ze dne 2. 10. 2024
- Marketingový průzkum na pořízení nůžkového stanu na kulturní akce mikroregionu Moštěnka - záznam o výběru dodavatele ze dne 20. 9. 2024,
- Opis účetních dat s ÚZ 620, ORG 620 za období 2024
- Závěrečná zpráva akce Vybavení pro mikroregion Moštěnka ze dne 23. 10. 2024 včetně přílohy č. 1 Finanční vyúčtování dotace na akci

Dle informací poskytnutých předsedou a místopředsedou Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka 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,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nehospodařil s majetkem státu,
- 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.

Mgr. Tomáš Volek, předseda a Ivo Pitner, místopředseda Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka, prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka za rok 2024 vykonal:

Ing. Vladimír Žeňčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 3. 2. 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 námítky 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 mikroregionu Moštěnka byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou a místopředsedou dobrovolného svazku obcí dne 3. 2. 2025.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka obdrželi a s jeho obsahem byli seznámeni předseda a místopředseda dobrovolného svazku obcí dne 3. 2. 2025.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly