

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/70854/2023/OK/7710

Č.j.: KUOK 5360/2024

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 Podlesí za rok 2023

IČ 70910812

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 8. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 1. 2024.

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 Podlesí za rok 2023 dne 2. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 22. 1. 2024.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Radíkov

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 22. 1. 2024 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:**

Ing. Dohnal Marek - předseda

Petr Skácel, DiS. - místopředseda

Ing. Ludmila Foltýnková - účetní

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.**

## **ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

### **1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí za rok 2023

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

### **2. 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.

### **3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 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	0,00 %

### **4. 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 přezkoumání hospodaření za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí za rok 2023

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2023**

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: DSO mikroregionu Podlesí rok 2024, zveřejněn na internetových stránkách DSO mikroregionu Podlesí - elektronické úřední desce 17. 10. 2023 - 15. 12. 2023
- Rozpočtová opatření: Valná hromada svazku pověřila dne 19. 12. 2022 předsedu svazku k provádění rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet: DSO mikroregionu Podlesí rok 2023 schválený Valnou hromadou Dobrovolného svazku mikroregionu Podlesí dne 19. 12. 2022, zveřejněn na internetových stránkách DSO mikroregionu Podlesí - elektronické úřední desce dne 20. 12. 2022
- Schválený rozpočet: DSO mikroregionu Podlesí rok 2024 schválený Valnou hromadou Dobrovolného svazku mikroregionu Podlesí dne 11. 12. 2023, zveřejněn na internetových stránkách DSO mikroregionu Podlesí - elektronické úřední desce dne 12. 12. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu DSO mikroregionu Podlesí na roky 2024 - 2027, schválený valnou hromadou svazku obcí dne 19. 12. 2022, zveřejněn na internetových stránkách DSO mikroregionu Podlesí - elektronické úřední desce dne 20. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu DSO mikroregionu Podlesí na roky 2024 - 2028, schválený valnou hromadou svazku obcí dne 11. 12. 2023, zveřejněn na internetových stránkách DSO mikroregionu Podlesí - elektronické úřední desce dne 12. 12. 2023
- Závěrečný účet: Závěrečný účet: DSO mikroregionu Podlesí za rok 2022 schválený Valnou hromadou svazku obcí dne 27. 6. 2023 bez výhrad, návrh byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách DSO mikroregionu Podlesí - záložka Závěrečný účet, a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním valnou hromadou, až do zveřejnění schváleného závěrečného účtu na internetových stránkách DSO mikroregionu Podlesí – záložka Závěrečný účet - od 27. 6. 2023

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 13 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 7. 2023, včetně příslušného účetního dokladu č. 23-802-000013
- Bankovní výpis: č. 26 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní DSO mikroregionu Podlesí dne 1. 8. 2014
- Hlavní kniha: analytická za období 7/2023

- Hlavní kniha: analytická za období 12/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz předsedy DSO MR Podlesí 1/2023 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2023 ze dne 11. 12. 2023, Plán řádné inventarizace majetku pro rok 2023 ze dne 11. 12. 2023, Prezenční listina - Školení ústřední inventarizační komise k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023 ze dne 29. 12. 2023, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 19. 1. 2024 včetně přílohy č. 1 Seznam inventurních soupisů, inventurní soupisy včetně příloh
- Kniha došlých faktur: za období rok 2023, ve sledovaném období územní celek přijal 4 faktury v celkovém objemu 63 655 Kč, č. 23-001-0001 - 23-001-0004
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 7/2023, včetně účetních dokladů č. 23-701-0001 - 23-701-0004 - ověření zůstatku účtu č. 261 - Pokladna ke dni 31. 7. 2023
- Pokladní kniha (deník): za období 8 - 12/2023, včetně účetních dokladů č. 23-701-0005 - 23-701-0005 - ověření zůstatku účtu č. 261 - Pokladna ke dni 31. 12. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2023
- Účetní doklady: faktura přijatá č. 22200459 ze dne 13. 3. 2023, účetní doklad č. 23-001-0001 ze dne 13. 3. 2023, elektronický bankovní výpis č. 4 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 13. 3. 2023, účetní doklad č. 23-802-00004 ze dne 13. 3. 2023
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka DSO mikroregionu Podlesí sestavená ke dni 31. 12. 2022 schválená valnou hromadou DSO mikroregionu Podlesí dne 26. 6. 2023, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 26. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2023

#### **zakládání organizace**

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Podlesí zaregistrované dne 4. 1.2001, Dodatek č. 1 ke Stanovám Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Podlesí ze dne 25. 9. 2013
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Podlesí ze dne 15. 12. 2000

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis kontrolního a finančního výboru ze dne 26. 6. 2023
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z valné hromady Mikroregionu Podlesí konané dne 9. 3. 2023, 26. 6. 2023
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z valné hromady Mikroregionu Podlesí konané dne 17. 10. 2023, 11. 12. 2023
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis kontrolního a finančního výboru ze dne 11. 12. 2023

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Podlesí:

- 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 a darovací 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,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ing. Dohnal Marek, předseda a Petr Skácel, DiS., místopředseda Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Podlesí, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

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	A
§ 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 mikroregionu Podlesí za rok 2023 vykonal:

Ing. Vladimír Ženčák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 1. 2. 2024

## **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 mikroregionu Podlesí byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou a místopředsedou dobrovolného svazku obcí dne 22. 1. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Podlesí obdrželi a s jeho obsahem byli seznámeni předseda a místopředseda dobrovolného svazku obcí dne 22. 1. 2024.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly