



Čj.: MSK 51485/2025
Sp. zn.: KON/16579/2024/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Pavel Frank
Telefon: 595 622 442
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Venkovský mikroregion Moravice, IČ 70630089 za rok 2024

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2024 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 25. 6. 2024.

Dílič přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2024 bylo vykonáno dne 21. 11. 2024 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	661/03/2024	2909

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Budišov nad Budišovkou.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2024 bylo vykonáno dne 1. 4. 2025 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	662/03/2024	3753

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Budišov nad Budišovkou.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2024 dne 1. 11. 2024.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 1. 4. 2025.

Zástupci územního celku, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Ing. Patrik Schramm, předseda,
- Ing. Marta Lindnerová, účetní.

Přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2024 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



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 svazku obcí,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- finanční operace, týkající se 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 svazku obcí,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek obcí,
- 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 svazku obcí,
- účetnictví vedené svazkem obcí,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření svazků obcí, 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 byly ověřeny na písemnostech uvedených ve „Vybraném kontrolním vzorku“.



A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2024

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|--|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,75 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 0,17 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost svazku obcí

- | | |
|--|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
|--|--------|

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a **konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat do 15 dnů od jejího doručení písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.** Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny ve Vybraném kontrolním vzorku.

Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 8. 4. 2025

Zprávu zpracovali:	
Ing. Pavel Frank, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Vybraný kontrolní vzorek:

- rozpočet na rok 2024 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, návrh byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 30. 11. 2023), usnesení shromáždění starostů obcí ze dne 19. 12. 2023 (č. 599/57), dokumenty dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí,
- rozpočtová opatření č. 1/2024 – č. 10/2024 (zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí), usnesení rady obcí ze dne 7. 2. 2024 (č. 1/2024), ze dne 12. 3. 2024 (č. 5/2024), ze dne 24. 4. 2024 (č. 6/2024), ze dne 14. 5. 2024 (č. 7/2024 – č. 11/2024), ze dne 28. 6. 2024 (č. 12/2024) a ze dne 25. 7. 2024 (č. 13/2024),
- rozpočtová opatření č. 11/2024 a č. 12/2024 (zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí), usnesení rady obcí ze dne 28. 11. 2024 (č. 14/2024 a č. 15/2024),
- závěrečný účet za rok 2023 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, návrh byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 5. 6. 2024), usnesení shromáždění starostů obcí ze dne 27. 6. 2024 (č. 629/59), dokumenty dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí,
- účetní závěrka k 31. 12. 2023, usnesení shromáždění starostů obcí ze dne 27. 6. 2024 (č. 630/59),
- rozvaha k 30. 9. 2024,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 30. 9. 2024,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2024,
- podklady k inventarizaci majetku a závazků svazku obcí provedené ke dni 31. 12. 2024 – plán k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 12. 12. 2024, inventurní evidence v členění dle analytických účtů k 31. 12. 2023, hlavní kniha účetnictví za rok 2024, inventurní soupisy a inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2025 (při inventarizaci nebyly zjištěny inventarizační rozdíly),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2024 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2024 v Kč,
- výkaz rozvahy k 31. 12. 2024 v Kč,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2024 v Kč,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00940/2024/RRC ze dne 3. 4. 2024 (příjemcem dotace svazek obcí, předmětem smlouvy poskytnutí účelově určené neinvestiční dotace v maximální výši 48,98 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu „Projektový manažer mikroregionu Moravice“, maximálně však ve výši 120.000,- Kč, závěrečné

- vyúčtování do 20. 1. 2025, účelový znak 604), usnesení shromáždění starostů obcí ze dne 19. 12. 2023 (č. 601/57), účetní doklad č. 200042 ze dne 22. 4. 2024 (úhrada první splátky dotace ve výši 96.000,- Kč, rozpočtové příjmy položka 4122),
- závěrečné vyúčtování ze dne 15. 1. 2024 (dotace poskytnuta na základě smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03217/2023/RRC, z poskytnuté dotace použito 115.000,- Kč), účetní doklad č. 200013 ze dne 13. 2. 2024 (doplatek dotace 23.000,- Kč, rozpočtové příjmy položka 4122),
 - objednávka č. 2/2024 ze dne 18. 4. 2024 (dodavatelem ELKOPLAST CZ s.r.o. IČ 25347942, dodávka nádob na gastroodpad, cena 166.375,- Kč včetně daně z přidané hodnoty), předávací protokol ze dne 31. 5. 2024, dokument „cenový marketing – vyhodnocení“ ze dne 14. 3. 2024 (hodnoceny dvě nabídky), účetní doklady č. 200066 ze dne 31. 5. 2024 a č. 200067 ze dne 5. 6. 2024 (předpis a úhrada faktury došlé od dodavatele, rozpočtové výdaje paragraf 3725), usnesení shromáždění starostů obcí ze dne 16. 4. 2024 (č. 615/58 a č. 616/58),
 - závěrečné vyúčtování ze dne 15. 7. 2024 (dotace poskytnuta na základě smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03977/2023/ŽPS, z poskytnuté dotace použito 149.377,- Kč), účetní doklad č. 200085 ze dne 13. 2. 2024 (vratka dotace 2.723,- Kč, rozpočtové výdaje paragraf 6402 položka 5366),
 - předávací protokoly o předání a převzetí předmětu koupě ze dne 7. 2. 2024 a ze dne 8. 3. 2024 (pořízeno na základě dvou kupních smluv uzavřených dne 13. 10. 2023 s prodávajícím ELKOPLAST CZ s.r.o. IČ 25347942 v rámci projektu „Předcházení vzniku komunálního odpadu v obcích Mikroregionu Moravice“), účetní doklady č. 200009 ze dne 7. 2. 2024, č. 200010 ze dne 8. 2. 2024, č. 200027 ze dne 8. 3. 2024 a č. 200028 ze dne 26. 3. 2024 (předpisy a úhrady faktur došlých na celkovou částku 2.223.980,- Kč včetně daně z přidané hodnoty a zařazení na příslušné majetkové účty, rozpočtové výdaje paragraf 3725), účetní doklad č. 100005 ze dne 9. 5. 2024 (úhrada – přijetí dotace z Ministerstva životního prostředí ve výši 2.022.709,81 Kč na realizaci projektu „Předcházení vzniku komunálního odpadu v obcích Mikroregionu Moravice“ na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22_024/0000750 vydané v roce 2023),
 - zápis ze zasedání 58. shromáždění starostů obcí konaného dne 16. 4. 2024,
 - zápis ze zasedání 59. shromáždění starostů obcí konaného dne 27. 6. 2024,
 - zápis ze zasedání 60. shromáždění starostů obcí konaného dne 28. 11. 2024.



Seznam použitých právních a jiných předpisů:

- 1. zákon č. 128/2000 Sb.,** o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
- 2. zákon č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
- 3. zákon č. 218/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
- 4. zákon č. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 5. zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 6. vyhláška č. 410/2009 Sb.,** kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
- 7. zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
- 8. vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
- 9. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 10. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 11. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 12. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 13. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 14. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 15. zákon č. 499/2004 Sb.,** zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
- 16. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
- 17. vyhláška č. 5/2014 Sb.,** o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
- 18. vyhláška č. 383/2009 Sb.,** o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
- 19. vyhláška č. 412/2021 Sb.,** o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
- 20. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 21. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 22. České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
- 23. zákon č. 420/2004 Sb.,** o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.),
- 24. stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy.**