

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/69194/2024/OK/9229

Č.j.: KUOK 1677/2025

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

Svazek obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2024

IČ 70952205

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 10. 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 Svazek obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2024 dne 1. 10. 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 Střítež nad Ludinou

Přezkoumané období:

1. 1. 2024 - 31. 12. 2024

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 30. 4. 2025 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Zuzana Omelková

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:

Radim Haitl - předseda

Jaromír Blaha - místopředseda

Romana Šatánková - 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 Svazek obcí mikroregionu Rozvodí 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	10,36 %
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 Svazek obcí mikroregionu Rozvodí 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 Svazek obcí mikroregionu Rozvodí 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 Svazek obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Rozpočtová opatření: pověření předsedy svazku k prováděním rozpočtových opatření po dobu volebního období 2022 - 2026 schválila valná hromada svazku obcí dne 8. 12. 2022
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2024 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 20. 12. 2023, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, návrh rozpočtu byl zaslán členským obcím ke zveřejnění e-mailem dne 21. 11. 2023, provedena kontrola zveřejnění na úředních deskách členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 12. 2023, 25. 10. 2022 zaslán členským obcím email pro zveřejnění oznámení na úředních deskách členských obcí, kde je příslušný dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do listinné podoby příslušného dokumentu
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2025 schválený valnou hromadou dne 9. 12. 2024, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného 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, t. j. od 22. 11. 2024, návrh rozpočtu byl zaslán členským obcím ke zveřejnění e-mailem dne 22. 11. 2024, doložena potvrzení šesti obcí o zveřejnění na úředních deskách, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce jedné členské obce, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 9. 12. 2024, dne 2. 2. 2023 zaslán členským obcím email pro zveřejnění oznámení na úředních deskách členských obcí, kde je příslušný dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do listinné podoby příslušného dokumentu
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na období 2023 - 2025 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 18. 12. 2020, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí 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 3. 12. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 8. 1. 2021 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení

- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na období 2026 - 2028 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 20. 12. 2023, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 21. 11. 2023 a 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 21. 11. 2023, kontrola zveřejnění na úředních deskách členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 12. 2023 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2023 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 6. 5. 2024 bez výhrad, schválený dokument včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 5. 6. 2024, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí ve dnech 10. 5. 2024 - 5. 6. 2024, návrh závěrečného účtu byl členským obcím zaslán ke zveřejnění e-mailem dne 10. 5. 2024, provedena kontrola zveřejnění návrhu dokumentu u členských obcí

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2024 - 31. 12. 2024 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2024
- Bankovní výpis: č. 009 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2024 - 30. 9. 2024 včetně účetního dokladu č. 800031 ze dne 30. 9. 2024 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 30. 9. 2024
- Faktura: vydaná č. 20240019 vystavená svazkem obcí dne 5. 11. 2024 pro město Potštát na úhradu mimořádného členského příspěvku ve výši 30 966 Kč na pořízení map a tabulí, předpis pohledávky - účetní doklad č. 810019 ze dne 5. 11. 2024, úhrada pohledávky dne 7. 11. 2024 - účetní doklad č. 800034 ze dne 7. 11. 2024 a výpis č. 011 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 11. 2024 - 30. 11. 2024, rozpočtové opatření č. 2/2024, kterým je upraven rozpočet v souvislosti s příjmem mimořádného členského příspěvku (pol. 4121), schválené předsedou svazku obcí dne 24. 10. 2024, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí <https://www.striteznl.cz/mikroregion-rozvodí> dne 24. 10. 2024
- Faktura: vydaná č. 202412 vystavená svazkem obcí dne 16. 7. 2024 odběrateli městu Potštát na částku 3 200 Kč za zapůjčení velkoprostorového stanu, předpis pohledávky - účetní doklad č. 810016 ze dne 16. 7. 2024, úhrada pohledávky - účetní doklad č. 800025 ze dne 25. 7. 2024, výpis č. 007 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2024 - 31. 7. 2024 (úhrada dne 25. 7. 2024)
- Faktura: zálohová č. 2470097 vystavená dodavatelem SHOCart, spol. s r. o., Zlín, IČO 40942010 dne 2. 5. 2024 na částku 108 000 Kč na zálohovou platbu za mapy, úhrada zálohy - účetní doklad č. 800015 ze dne 6. 5. 2024 a výpis č. 005 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 5. 2024 - 31. 5. 2024 (úhrada dne 6. 5. 2024), faktura přijatá č. 2480094 vystavená dodavatelem SHOCart, spol. s r. o., Zlín, IČ 40942010 dne 15. 5. 2024 - daňový doklad k přijaté záloze, zaúčtování nákupu map a zúčtování zálohy - účetní doklad č. 710004 ze dne 15. 5. 2024, rozpočtové opatření č. 1/2024, kterým je upraven rozpočet v souvislosti s výdajem, schválené předsedou svazku obcí dne 3. 5. 2024, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 3. 5. 2024
- Faktura: přijatá č. FV-22/2024 (ev. č. 20240008) vystavená dodavatelem Jaroslav Dröhsler dne 6. 12. 2024 na částku 12 443,64 Kč za výměnu vlajek, předpis závazku - účetní doklad č. 710008 ze dne 16. 12. 2024, úhrada závazku dne 19. 12. 2024 - účetní doklad č. 800040 ze dne 19. 12. 2024, výpis č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2024 - 31. 12. 2024, změna rozpisu rozpočtu

č. RZ/2024/004 schválená předsedou svazku obcí dne 16. 12. 2024, kterou byl změněn rozpočet v souvislosti s výdajem (§ 3639, pol. 5169)

- Hlavní kniha: Analytická rozvaha za období do 12/2024
- Hlavní kniha: Analytická rozvaha za období do 9/2024
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 2011 - 01 Inventarizace majetku a závazků, Dodatek č. 1 ke Směrnici účinný od 1. 12. 2018, Plán inventur na rok 2024 včetně jmenování inventarizační komise a přílohy č. 1 a č. 2 - Seznam inventurních soupisů ze dne 18. 12. 2024, Pokyny pro provádění inventarizace majetku v roce 2024 ze dne 18. 12. 2024 včetně podpisů členů inventarizační komise z proškolení, Zpráva o provedení inventarizace za rok 2024 včetně seznamu inventurních soupisů ze dne 31. 1. 2025, inventurní soupisy k účtům, stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Analytické rozvaze za období 12/2024
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2024, v roce 2024 územní celek přijal 9 faktur v celkovém objemu 229 867,15 Kč, č. faktur 20240001 - 20240009
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2024, v roce 2024 územní celek vystavil 12 faktur v celkovém objemu 64 692 Kč, č. faktur 202401 - 202412
- Pokladní doklady: příjmový č. P00000001 a výdajové č. V00000001 - V00000003 za období 1 - 9/2024 včetně zaúčtování a kontroly převodu peněz z bankovního účtu obce do pokladny
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2024
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 9/2024
- Příloha rozvahy: sestavená ke dni 30. 9. 2024
- Příloha rozvahy: sestavená ke dni 31. 12. 2024
- Rozvaha: sestavená ke dni 30. 9. 2024
- Rozvaha: sestavená ke dni 31. 12. 2024
- Účetní doklad: č. 800039 ze dne 13. 12. 2024, č. 800040 ze dne 19. 12. 2024 a č. 800041 ze dne 31. 12. 2024 - zaúčtování obrátů na bankovním účtu dle výpisu č. 012 k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2024 - 31. 12. 2024
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku obcí sestavená ke dni 31. 12. 2023 schválená valnou hromadou svazku obcí dne 5. 6. 2024, Protokol o schvalování účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2023 ze dne 5. 6. 2024, informace o schválení účetní závěrky svazku obcí odeslána do systému CSÚIS dne 5. 6. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený ke dni 31. 12. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený ke dni 30. 9. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený ke dni 31. 12. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený ke dni 30. 9. 2024

zakládání organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva Svazku obcí mikroregionu ROZVODÍ ze dne 10. 12. 2001
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného Svazku obcí mikroregionu Rozvodí ze dne 19. 12. 2014, provedena kontrola údajů v Rejstříku svazků obcí a stavu dokumentů ve Sbírce listin - uloženy platné stanovy

ze dne 19. 12. 2014 a evidovány osoby vykonávající působnost orgánů svazku obcí zvolené na valné hromadě konané dne 8. 12. 2022

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřená mezi svazkem obcí a obcí Partutovice (obdarovaný) dne 31. 12. 2024 na velkoplošné stany, přijetí daru schválila valná hromada svazku obcí dne 9. 12. 2024, Předávací protokol ze dne 31. 12. 2024
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená dne 4. 1. 2024 s účetní obce na zpracování účetnictví v roce 2024, Dohoda o provedení práce uzavřená dne 29. 12. 2023 se zaměstnancem na montáž a demontáž velkoprostorových stanů v roce 2024

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z Valné hromady Svazku obcí mikroregionu Rozvodí konané dne 4. 11. 2024 a 9. 12. 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z Valné hromady Svazku obcí mikroregionu Rozvodí konané dne 11. 4. 2024 a 5. 6. 2024

Dle informací poskytnutých předsedou dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí 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.

Radim Haitl, předseda dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2024 vykonal:

Ing. Zuzana Omelková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 30. 4. 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 Svazek obcí mikroregionu Rozvodí byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou a místopředsedou dobrovolného svazku obcí dne 30. 4. 2025.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí obdrželi a s jeho obsahem byli seznámeni předseda a místopředseda dobrovolného svazku obcí dne 30. 4. 2025.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly