

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/72327/2024/OK/7152

Č.j.: KUOK 6952/2025

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 Kosteletsko za rok 2024

IČ 75062461

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 11. 2024 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 5. 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 Kosteletsko za rok 2024 dne 21. 10. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 5. 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Hluchov

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2024 - 31. 12. 2024

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 20. 5. 2025 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Jaroslava Moskalová

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.

Zástupkyně dobrovolného svazku obcí:

Bc. Jarmila Stawaritschová - předsedkyně

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 Kosteletsko 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 Kostecko 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 Kostecko 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 Kostecko za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: dobrovolného svazku obcí na rok 2025 byl zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí, na úředních deskách členských obcí svazku obcí a na internetových stránkách členských obcí svazku obcí v době od 3. 12. 2024 do 20. 12. 2024, 31. 12. 2024, 3. 1. 2025; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u tří členských obcí svazku obcí (Kostelec na Hané, Čelechovice na Hané a Hluchov - zveřejněno 1. 7. 2022)
- Rozpočtová opatření: schválené Valným shromážděním Mikroregionu Kostecko č. 4 dne 2. 10. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 2. 10. 2024 a č. 5 dne 19. 12. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 12. 2024; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u tří členských obcí svazku obcí (Kostelec na Hané, Čelechovice na Hané a Hluchov - zveřejněno 1. 7. 2022)
- Rozpočtová opatření: schválené Valným shromážděním Mikroregionu Kostecko č. 1 dne 9. 1. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 10. 1. 2024; č. 2 dne 18. 4. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 19. 4. 2024 a č. 3 dne 3. 5. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 6. 5. 2024; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u tří členských obcí svazku obcí (Kostelec na Hané, Čelechovice na Hané a Hluchov - zveřejněno 1. 7. 2022)
- Schválený rozpočet: dobrovolného svazku obcí na rok 2025, schválený Valným shromážděním Mikroregionu Kostecko dne 19. 12. 2024, zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 12. 2024; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u tří členských obcí svazku obcí (Kostelec na Hané, Čelechovice na Hané a Hluchov - zveřejněno 1. 7. 2022)
- Schválený rozpočet: dobrovolného svazku obcí na rok 2024, schválený Valným shromážděním Mikroregionu Kostecko dne 12. 12. 2023, zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 12. 12. 2023; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u tří členských obcí svazku obcí (Kostelec na Hané, Čelechovice na Hané a Hluchov - zveřejněno 1. 7. 2022)
- Střednědobý výhled rozpočtu: dobrovolného svazku obcí na období 2025 - 2028, schválený Valným shromážděním Mikroregionu Kostecko dne 12. 12. 2023, zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 12. 12. 2023; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u tří členských obcí svazku obcí (Kostelec na Hané, Čelechovice na Hané a Hluchov - zveřejněno 1. 7. 2022)

- Závěrečný účet: za rok 2023 Valným shromážděním Mikroregionu Kostecko dne 11. 6. 2024 bez výhrad; před projednáním byl návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, na úředních deskách a na internetových stránkách členských obcí svazku v období od 24. 5. 2024 do 16. 6. 2024; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 16. 6. 2024; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u tří členských obcí svazku (Kostelec na Hané, Čelechovice na Hané a Hluchov - zveřejněno 1. 7. 2022)

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 12 ze dne 30. 9. 2024 včetně vnitřního účetního dokladu
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 9 za období 9/2024 včetně vnitřních účetních dokladů
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2024
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2024
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur majetku Mikroregionu Kostecko - Jmenování inventarizační komise ze dne 19. 12. 2024; Protokol o proškolení členů inventarizační komise Mikroregionu Kostecko ze dne 19. 12. 2024; Inventarizační zpráva Mikroregionu Kostecko za rok 2024 ze dne 31. 1. 2025; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2024
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2024
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2024
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2024
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2024
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kostecko za rok 2023 sestavená k 31. 12. 2023 schválená Valným shromážděním Mikroregionu Kostecko dne 11. 6. 2024; Protokol o schválení účetní závěrky odeslán do CSÚIS dne 29. 7. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2024

zakládání organizace

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Registrace změny v rejstříku svazku obcí ze dne 6. 5. 2024; Výpis referenčních údajů z registru osob při změně referenčního údaje ze dne 6. 5. 2024

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: cenový marketing pro projekt: Vybavení pro Mikroregion Kostecko - velkoprostorový stan; 3 x e-mailová poptávka odeslaná dne 22. 8. 2024 vybraným uchazečům; 3 doručené nabídky; Zápis z jednání Valného shromáždění Mikroregionu Kostecko konaného dne 28. 8. 2024 (schválení výsledku cenového marketingu); Faktura - daňový doklad FV25026 ze dne 16. 9. 2024 (stanová hala VPK 8x16/2,5 m); Vnitřní účetní doklad číslo: 4008 ze dne 16. 9. 2024 (předpis došlé faktury); elektronický výpis z KB, a.s. č. 25 za období 18. 9. 2024 (odchozí

úhrada); Vnitřní účetní doklad číslo: 5028 ze dne 18. 9. 2024 (zaúčtování úhrady došlé faktury); Vnitřní účetní doklad č. 7010 ze dne 16. 9. 2024 (zařazení do majetku)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Valného shromáždění Mikroregionu Kostecko konaného dne 2. 10. 2024, dne 5. 11. 2024 a dne 19. 12. 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Valného shromáždění Mikroregionu Kostecko konaného dne 9. 1. 2024, dne 18. 4. 2024, dne 3. 5. 2024, dne 11. 6. 2024 a dne 28. 8. 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis kontrolní komise Mikroregionu Kostecko ze dne 6. 12. 2024

Dle informací poskytnutých předsedkyní dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kostecko 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,
- 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.

Bc. Jarmila Stawaritschová, předsedkyně dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kostecko, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 20. 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 Kostecko byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla předsedkyně dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámena dne 20. 5. 2025.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kostecko byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 20. 5. 2025.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Kostecko
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly