

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

SpZn.: KÚOK/45491/2024/OK/7445
Č.j.: KUOK 254/2025
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6
Počet stran: 6
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí
Svazek obcí Prostějov - venkov za rok 2024

IČ 69651418

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 8. 2024 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 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 Svazek obcí Prostějov - venkov za rok 2024 dne 7. 8. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 17. 2. 2025.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hrubčice

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 17. 2. 2025 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková

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: Milan Mlateček - předseda
Gabriela Dostálová - 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 Prostějov - venkov 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	1,02 %
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 Prostějov - venkov 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 Prostějov - venkov 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 Prostějov - venkov za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu svazku na rok 2025 zveřejněný před zveřejněním schváleného rozpočtu na rok 2025, a to od 4. 11. do 21. 11. 2024
- Rozpočtové opatření č. 1/2024 schváleno předsedou svazku dne 15. 5. 2024 zveřejněné na internetových stránkách svazku dne 15. 5. 2024
- Rozpočtové opatření č. 2/2024 schváleno předsedou svazku dne 8. 8. 2024 a č. 3/2024 schváleno předsedou svazku dne 21. 11. 2024; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 2 a 3/2024 na internetových stránkách svazku
- Změna rozpisu rozpočtu č. 1 ze dne 31. 5. 2024
- Změna rozpisu rozpočtu č. 2 ze dne 24. 9. 2024
- Schválený rozpočet svazku na rok 2025 schválený členskou schůzí svazku dne 21. 11. 2024 a zveřejněný na internetových stránkách svazku 21. 11. 2024
- Schválený rozpočet svazku na rok 2024 schválený členskou schůzí svazku dne 30. 11. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 14. 12. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu svazku sestavený na roky 2025 až 2028 schválený členskou schůzí svazku dne 1. 12. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 1. 12. 2022
- Závěrečný účet svazku za rok 2023 schválený členskou schůzí svazku dne 13. 6. 2024 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením svazku bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 13. 6. 2024; Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2023 zveřejněný před zveřejněním schváleného závěrečného účtu svazku, a to od 28. 5. do 13. 6. 2024; email předsedy svazku ze dne 28. 5. 2024 rozeslaný členskými obcemi svazku s žádostí o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 4 - 7 za období 4 - 7/2024 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 4 - 7 za období 4 - 7/2024 včetně zaúčtování
- Faktura došlá č. 5001 - 5009 za období 1 - 7/2024 včetně zaúčtování
- Faktura vydaná č. 2024001 - 2024011 za období 1 - 7/2024 včetně zaúčtování
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2024
- Hlavní kniha sestavená k 31. 7. 2024

- Inventarizační zpráva svazku ze dne 9. 1. 2025; Plán inventur na rok 2024 ze dne 21. 11. 2024; Prezenční listina ze školení členů inventarizační komise konaného dne 21. 11. 2024; Inventurní soupisy účtů svazku sestavené k 31. 12. 2024
- Kniha došlých faktur za období 1 - 7/2024 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur za období 1 - 7/2024 vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 7. 2024
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2024
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2024
- Rozvaha sestavená k 31. 7. 2024
- Účetní závěrka svazku za rok 2023 schválená členskou schůzí svazku dne 13. 6. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 7. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočt: sestavený k 31. 12. 2024
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2024
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2024

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis ze zasedání členské schůze svazku konaného dne 4. 4. 2024, 2. 5. 2024 a 13. 6. 2024
- Zápis ze zasedání členské schůze svazku konaného dne 21. 11. 2024
- Zápis kontrolní komise svazku ze dne 13. 11. 2024

Dle informací poskytnutých předsedou dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Prostějov - venkov 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.

Milan Mlateček, předseda dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Prostějov - venkov, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Prostějov - venkov za rok 2024 vykonal:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 17. 2. 2025

Poučení

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 Prostějov - venkov byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se předsedou dobrovolného svazku obcí dne 17. 2. 2025.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Prostějov - venkov obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda dobrovolného svazku obcí dne 17. 2. 2025.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Prostějov - venkov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly