

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

DSO Podhostýnský mikroregion
Masarykovo náměstí 137
768 61 Bystřice pod Hostýnem

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
20. března 2025	Ing. Nikola Novosadová	KUZL 25121/2025	KUSP 54648/2024 IAK

Zpráva č. 353/2024/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Podhostýnský mikroregion, IČO: 69649740
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

22.11.2024

(dílčí přezkoumání)

20.03.2025

(konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 11.11.2024.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 20. 3. 2025.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Zlín T. Bati 21

Přezkoumání vykonali

i

:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Nikola Novosadová

Přizvaná osoba: Ing. Marie Hermanová

DSO Podhostýnský mikroregion zastupovali:

předseda: Milan Šindelek

účetní: Jan Kubíček

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu mikroregionu na rok 2024 byl řádným způsobem zveřejněn vyvěšením na úředních deskách členských obcí DSO ve dnech od 13. 11. 2023 až 30. 12. 2023. V el. podobě byl návrh rozpočtu vyvěšen v rozmezí od 13. 11. 2023 až 30. 12. 2023. Ověřeno u obce Slavkov pod Hostýnem. V elektronické podobě byl návrh rozpočtu na rok 2024 zveřejněn i na webových stránkách mikroregionu v záložce úřední deska ve dnech 13. 11. 2023 až 30. 12. 2023 a byl dostupný i v době kontroly. Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn v souladu s § 39 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, v platném znění. Návrh rozpočtu na rok 2024 počítal s příjmy ve výši 15 922 439 Kč, s výdaji 16 036 399 Kč a s financováním ve výši 113 960 Kč (rozpočet byl schválen jako schodkový). Spolu s návrhem rozpočtu PMR na rok 2024 byl zveřejněn schválený rozpočet roku 2023 a jeho očekávané plnění.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že návrh rozpočtu na rok 2024 byl schválen členskou schůzí mikroregionu před 1. 1. 2024, mikroregion neměl povinnost sestavit rozpočtové provizorium.
Rozpočtová opatření	Členská schůze Podhostýnského mikroregionu dne 16. 12. 2016 zmocnila svého předsedu k provádění rozpočtových změn v případě přijatých dotací a jejich následného výdaje bez omezení. Dále jej zmocnila pro případ zvýšení příjmů a výdajů v jednotlivém případě do částky 50 000 Kč a k přesunům v rámci schváleného rozpočtu bez omezení. K 31. 10. 2024 bylo provedeno rozpočtové opatření: - č. 1 - zvýšení příjmů a výdajů o 31 460 Kč. Schváleno předsedou svazku dne 15. 4. 2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na webových stránkách mikroregionu v záložce úřední deska od 14. 5. 2024 s datem svěšené 30. 6. 2025. - č. 2 - zvýšení financování a výdajů o 14 520 Kč. Schváleno členskou schůzí svazku dne 21. 6. 2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na webových stránkách mikroregionu v záložce úřední deska od 16. 7. 2024 s datem svěšené 31. 12. 2024. - č. 3 - zvýšení financování a výdajů o 3 500 Kč. Schváleno předsedou svazku dne 24. 6. 2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na webových stránkách mikroregionu v záložce úřední deska od 16. 7. 2024 s datem svěšené 31. 12. 2024. K 31. 10. 2024 DSO hospodařil v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem a nedošlo k překročení na žádném paragrafu ani položce rozpočtové skladby ve finančním výkazu FIN 2-12 M. K tomuto datu byly příjmy splněny na 97,90 % a výdaje na 94,20 %. Dále bylo provedeno rozpočtové opatření č. 4 - přesuny ve schváleném rozpočtu bez zvýšení objemu příjmů a výdajů - schválil dne 5. 12. 2024 předseda mikroregionu. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno dne 2. 1. 2025 s datem svěšení 30. 6. 2025. K 31. 12. 2024 DSO hospodařil v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem a nedošlo k překročení na žádném paragrafu ani položce rozpočtové skladby ve finančním výkazu FIN 2-12 M. K tomuto datu byly příjmy splněny na 98,43 % a výdaje na 94,51 %.

Schválený rozpočet	Návrh rozpočtu na rok 2024 byl schválen na členské schůzi mikroregionu v Loukově dne 1. 12. 2023. Rozpočet byl schválen s příjmy ve výši 15 922 439 Kč (zahrnuta i půjčka od obcí ve výši 6 907 255 Kč), s výdaji 16 036 399 Kč (zahrnuta i splátka půjčky obcím zpět) a s financováním ve výši 113 960 Kč (rozpočet byl schválen jako schodkový). Schválený rozpočet byl zveřejněn na el. úřední desce mikroregionu od 21. 12. 2023 s datem svěšení 31. 12. 2026 a v době kontroly byl dostupný. Schválený rozpočet na rok 2024 byl přenesen do výkazu FIN 2-12M beze změn - příjmy 9 015 184 Kč, výdaje 9 129 144 Kč a financování 113 960 Kč. Zveřejnění informace o schválení rozpočtu mikroregionu byla ověřena u obce Blazice- obec informaci zveřejnila na elektronické úřední desce dne 27. 12. 2023 s datem svěšení 31. 12. 2026.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Mikroregion nezřizuje žádnou organizaci a nemá tedy komu stanovit závazné ukazatele.
Střednědobý výhled rozpočtu	V souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, členská schůze dobrovolného svazku obcí Podhostýnského mikroregionu na svém zasedání dne 18. 12. 2020 schválila rozpočtový výhled na období 2021 až 2025. Schválený rozpočtový výhled byl v elektronické podobě zveřejněn na elektronické úřední desce mikroregionu od 12. 1. 2021 a v době kontroly byl dostupný. Kontrola ověřila zveřejnění informace o schválení rozpočtového výhledu na webových stránkách obce Rajnochovice - zveřejněno na elektronické úřední desce od 13. 1. 2021 s datem svěšení 31. 12. 2023. Návrh střednědobého výhledu na období let 2021 až 2025 byl zveřejněn na webových stránkách mikroregionu na úřední desce ve dnech 30. 11. až 18. 12. 2020. Zveřejnění tohoto návrhu střednědobého výhledu bylo ověřeno u obce Rajnochovice, kde na jejích webových stránkách na úřední desce byl dostupný ve dnech 30. 11. až 19. 12. 2020. Členská schůze dobrovolného svazku obcí Podhostýnského mikroregionu na svém zasedání dne 1. 12. 2023 schválila střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 až 2028. Návrh střednědobého výhledu na období let 2024 až 2028 byl zveřejněn na webových stránkách mikroregionu na úřední desce ve dnech 13. 11. až 30. 12. 2023, schválený dokument byl zveřejněn od 21. 12. 2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu mikroregionu za rok 2023 byl zveřejněn v elektronické podobě na webových stránkách mikroregionu ve dnech od 31. 5. do 21. 7. 2024, stejně jako zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 - a to v úplně podobě. Návrh závěrečného účtu mikroregionu za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 byl řádným způsobem zveřejněn na úředních deskách členských obcí v písemné i elektronické podobě po dobu 15 dnů před projednáním členskou schůzí v souladu s § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., v platném znění - ověřeno u obce Rajnochovice - zveřejněn ve dnech od 3. 6. 2024 do 21. 7. 2024.

Závěrečný účet za rok 2023 byl schválen dne 21. 6. 2024 členskou schůzí v KD Chvalčov - bez výhrad

Schválený závěrečný účet mikroregionu byl v době kontroly dostupný na webových stránkách mikroregionu na úřední desce, zveřejněn od 3. 7. 2024 s datem svěšení 30. 6. 2025.

Zveřejnění informace o schválení závěrečného účtu mikroregionu bylo ověřeno u obce Komárno - zveřejněno na elektronické úřední desce ve dnech 17. 7. 2024 až 30. 6. 2025.

Bankovní výpis	K 31. 12. 2023 činil zůstatek účtu č. 94-6214691/0710 částku 698,04 Kč - v průběhu roku hrazen pouze poplatek 10 Kč K 31. 12. 2023 činil zůstatek účtu č. 27-1479430217/0100 částku 1 659 882 Kč. Součet zůstatků těchto účtů činil k tomuto datu 1 660 580,04 Kč a byl shodný se zůstatkem účtu 231. K 31. 10. 2024 činil zůstatek účtu č. 94-6214691/0710 částku 456,44 Kč -příjmem účtu byla dotace MŽP na kompostéry v částce 3 038 908,95 Kč a na myčky nádobí v částce 3 668 928,55 Kč, obě dotace byly převedeny na BÚ DSO č. 27-1479430217/0100 a dále byl z účtu hrazeny pouze poplatky za vedení účtu. K 31. 10. 2024 činil zůstatek účtu č. 27-1479430217/0100 částku 1 047 701,01 Kč. K 31. 10. 2024 činil zůstatek účtu 52408120/2070 částku 1 004 745,26 Kč - spořicí účet, schváleno členskou schůzí 21. 6. 2024 a 27. 9. 2024. Součet zůstatků těchto účtů činil k tomuto datu 2 052 902,71 Kč a byl shodný se zůstatkem účtu 231. Z bankovního účtu byla v průběhu roku hrazena mimo poplatků za vedení účtu hrazena například: výběrové řízení v projektu Kompostéry a Prevence vzniku odpadů, notebook, cestovné, 17 ks myček nádobí v částce 2 844 710 Kč, 670 kompostérů v částce 3 404 940 Kč, kelímky 1 266 134,32 Kč, členský příspěvek sdružení pro cestovní ruch, pojistné, správa webových stránek, udržovací poplatky účetního programu, kancelářský materiál, opravy na rozhledně, úklid rozhledny. K 31. 12. 2024 činil zůstatek účtu č. 94-6214691/0710 částku 436,44 Kč. K 31. 12. 2024 činil zůstatek účtu č. 27-1479430217/0100 částku 880 216,53 Kč. K 31. 12. 2024 činil zůstatek účtu 52408120/2070 částku 1 009 837,31 Kč - spořicí účet, schváleno členskou schůzí 21. 6. 2024 a 27. 9. 2024. Součet zůstatků těchto účtů činil k tomuto datu 1 890 490,28 Kč a byl shodný se zůstatkem účtu 231.
Evidence pohledávek	K 31. 12. 2023 evidoval mikroregion pohledávky na účtech: - 342 ostatní daně v částce 174 Kč - 388 dohadné účty aktivní 130 000 Kč - dotace na kompostéry a nádobí K 31. 10. 2024 evidoval mikroregion pohledávky na účtech: - 311 odběratelé v částce 21 600 Kč - za výkon funkce pověření - 342 ostatní daně v částce 1 419 Kč - 348 pohledávky obce 0 Kč K 31. 12. 2024 mikroregion neevidoval žádné pohledávky.
Evidence závazků	K 31. 12. 2023 mikroregion evidoval závazky na účtech: - 331 zaměstnanci ve výši 35 577 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz - 336 sociální pojistné 10 846 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz - 337 zdravotní pojistné 4 678 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz

- 342 daň z příjmů ve výši 0 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz
- K 31. 10. 2024 mikroregion evidoval závazky na účtech:
- 321 ve výši 0 Kč
- 331 zaměstnanci ve výši 39 672 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz
- 336 sociální pojistné 11 258 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz
- 337 zdravotní pojistné 4 765 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz
- 342 daň z příjmů ve výši 0 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz
- K 31. 12. 2024 mikroregion evidoval závazky na účtech:
- 331 zaměstnanci ve výši 39 926 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz
- 336 sociální pojistné 11 558 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz
- 337 zdravotní pojistné 4 891 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz
- 342 daň z příjmů ve výši 1 098 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz

Hlavní kniha	Kontrole byla předložena hlavní účetní kniha k 31. 10. 2024 a analytická rozvaha k 31. 12. 2024.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur a složení inventurní komise schválila členská schůze Mikroregionu dne 11. 12. 2024. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 6. 2. 2025. Členové komise byli proškoleni dne 7. 1. 2025 což stvrdili svým podpisem. Kontrola ověřila provedení inventur a doložení účetních stavů u účtů 018, 021, 022, 028, 231, 311, 321, 331, 336, 337, 342.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur byla vedena ručně, obsahovala datum přijetí, název dodavatele, číslo dodavatelské faktury, předmět, částku, datum splatnosti a datum úhrady. K 31. 12. 2023 bylo zaevidováno celkem 96 faktur. K 31. 12. 2023 bylo vše uhrazeno, souhlasí se stavem účtu 321. K 31. 10. 2024 bylo zaevidováno celkem 91 faktur. K 30. 10. 2024 byly uhrazeny, souhlasí se stavem účtu 321. K 31. 12. 2024 bylo zaevidováno celkem 103 faktur. K 31. 12. 2024 bylo vše uhrazeno, souhlasí se stavem účtu 321.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných (vystavených) faktur byla vedena ručně. K 31. 12. 2023 bylo vydáno celkem 42 faktur - všechny byly splaceny - souhlasí s účtem 311. K 31. 10. 2024 byly vydávány faktury za zpracování žádosti o dotaci, přípravu výběrového řízení, výkon funkce pověřence - nesplaceny faktury v částce 21 600 Kč za výkon funkce pověřence - souhlasí s účtem 311, celkem bylo vydáno 53 faktur. K 31. 12. 2024 bylo vydáno celkem 54 faktur - všechny byly splaceny - souhlasí s účtem 311, poslední faktura byla za vedení účetnictví pro DSO NIVA.
Mzdová agenda	V roce 2024 byla proplácena dohoda o provedení práce za vedení účetnictví. Dále Mikroregion zaměstnával 1 projektovou manažerku.
Pokladní doklad	K 31. 12. 2024 nebyly vystaveny pokladní doklady.

Pokladní kniha (deník) Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 byl 0 Kč, souhlasí s účtem 261 a položkou 5182.
Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 10. 2024 byl 0 Kč, souhlasí s účtem 261 a položkou 5182.
Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 byl 0 Kč, souhlasí s účtem 261 a položkou 5182.

Rozvaha K 31. 12. 2023 svazek obcí hospodařil s aktivy netto ve výši 8 708 318,70 Kč. Aktiva netto se rovnaly pasivům. Korekci k majetku ve výši 5 446 919,36 Kč tvořily oprávky k účtům 018, 021, 022, 028.
K 31. 10. 2024 svazek obcí hospodařil s aktivy netto ve výši 11 833 196,37 Kč. Aktiva netto se rovnaly pasivům. Korekci k majetku ve výši 9 024 317,76 Kč tvořily oprávky k účtům 018, 021, 022, 028.
K 31. 12. 2024 svazek obcí hospodařil s aktivy netto ve výši 10 796 646,44 Kč. Aktiva netto se rovnaly pasivům. Korekci k majetku ve výši 9 874 462,76 Kč tvořily oprávky k účtům 018, 021, 022, 028.

Účetní deník Účetní deník je tištěn měsíčně.
Kontrole byly předloženy účetní doklady vztahující se k pohybům na bankovním účtu ke dni 31. 12. 2024.

Účetní doklad Účetní doklady jsou vyhotovovány strojově a podepsány odpovědnými osobami. Kontrola ověřila zaúčtování pohybů na bankovním účtu za období leden až říjen v rámci dílčího přezkoumání hospodaření mikroregionu a za období listopad a prosinec při závěrečném přezkoumání hospodaření mikroregionu.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Kontrole byl předložen výkaz o plnění rozpočtu k 31. 10. 2024

	Schválený rozpočet	Upravený. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	0	0	0
Nedaňové příjmy	300 000	300 000	332 651,26
Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté dotace	8 715 184	8 746 644	16 232 371,04
Konsolidace příjmů			7 707 837,50
Příjmy po konsolidaci			8 857 184,80
Běžné výdaje	6 315 894	6 333 914	13 327 989,63
kapitálové výdaje	2 813 250	2 844 710	2 844 710
Konsolidace výdajů			7 707 837,50
Výdaje po konsolidaci			8 464 862,13
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+ 392 322,67
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2024			1 660 580,04
položka 8901			0
= konečný zůstatek účtu k 31. 10. 2024			2 052 902,71
Souhlasí se zůstatkem bankovních účtů.			

Kontrole byl předložen výkaz o plnění rozpočtu k 31. 12. 2024

	Schválený rozpočet	Upravený. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	0	0	0
Nedaňové příjmy	300 000	300 000	380 716,31
Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté dotace	8 715 184	8 746 644	16 232 371,04
Konsolidace příjmů			7 707 837,50
Příjmy po konsolidaci			8 905 249,85
Běžné výdaje	6 315 894	6 333 914	13 538 467,11
kapitálové výdaje	2 813 250	2 844 710	2 844 710
Konsolidace výdajů			7 707 837,50
Výdaje po konsolidaci			8 675 339,61
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+ 229 910,24
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2024			1 660 580,04
položka 8901			0
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2024			1 890 490,28
Souhlasí se zůstatkem bankovních účtů.			

Výkaz zisku a ztráty Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2023. Hospodářský výsledek mikroregionu k tomuto datu je ztráta ve výši 413,34 Kč - tento výsledek hospodaření souhlasí s údajem uvedeným v rozvaze.

Účetní uzávěrku za rok 2023 schválila členská schůze dne 21. 6. 2024 v stejné jako hospodářský výsledek za rok 2023.

Na účtu 432 jsou evidovány hospodářské výsledky v celkové výši 728 329,47 Kč:

- za rok 2010 ve výši 93 059,71 Kč
- za rok 2011 ve výši 375 078,14 Kč
- za rok 2012 ve výši 368 610,22 Kč
- za rok 2013 ve výši 209 171,01 Kč
- za rok 2014 ve výši 208 550,66 Kč
- za rok 2015 ve výši 46 652,65 Kč
- za rok 2016 ve výši minus 96 593,60 Kč
- za rok 2017 ve výši minus 454 028,71 Kč
- za rok 2018 ve výši minus 85 514,48 Kč
- za rok 2019 ve výši 88 056,59 Kč
- za rok 2020 ve výši 141 710,79 Kč
- za rok 2021 ve výši minus 46 814,41 Kč
- za rok 2022 ve výši minus 119 195,76 Kč
- za rok 2023 ve výši minus 413,34 Kč

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 31. 10. 2024. Hospodářský výsledek mikroregionu k tomuto datu je 275 573,67 Kč - tento výsledek hospodaření souhlasí s údajem uvedeným v rozvaze.

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2024. Hospodářský výsledek mikroregionu k tomuto datu je 43 386,88 Kč - tento výsledek hospodaření souhlasí s údajem uvedeným v rozvaze.

Smlouva o
vytvoření
dobrovolných
svazků obcí

Členy dobrovolného svazku obcí Podhostýnský mikroregion jsou město Bystřice pod Hostýnem, obce Blazice, Brusné, Chomýž, Chvalčov, Jankovice, Komárno, Loukov, Mrlínek, Osíčko, Podhradní Lhota, Rajnochovice, Rusava, Slavkov pod Hostýnem a Vítonice.

DSO Podhostýnský mikroregion byl založen v roce 2006. Zakládací listinou jsou Stanovy z 15. 12. 2006 a Zakladatelská smlouva ze dne 16. 2. 1999. Kontrola

bylo předloženo osvědčení o registraci dobrovolného svazku obcí ze dne 16. 9. 2003.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy mikroregionu byly schváleny zastupitelstvy členských obcí v roce 2006 a v jednom případě v roce 2007. Nejvyšším orgánem svazku je členská schůze. Dalším orgánem je předsednictvo složené z předsedy, zvoleného členskou schůzí dne 24. 11. 2006, dále místopředsedy a 3 členů. Sídlo svazku je na adrese Bystřice pod Hostýnem, Masarykovo náměstí 137, 768 61 Bystřice pod Hostýnem. Změnu stanov schválila členská schůze dne 21. 6. 2013, a to rozšířila působnost členské schůze o schvalování účetní uzávěrky svazku. Tuto změnu stanov č. 1 schválila ještě před projednáním na členské schůzi svazku jednotlivá zastupitelstva členských obcí. Členská schůze dne 24. 6. 2016 v Osíčku zvolila novým předsedou svazku pana Milana Šindelka.
Darovací smlouvy	K 31. 12. 2024 nebyla uzavřena žádná darovací smlouva.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2024 byla v rozpočtu schválena dotace: - členský příspěvek 24 000 Kč Kroměřížsko - k 31. 10. 2024 poskytnuto 23 788 Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	K 31. 12. 2023 DSO obdržel: - členské příspěvky neinvestiční ve výši 597 451,70 Kč - investiční příspěvky ve výši 93 648,60 Kč K 31. 12. 2024 DSO obdržel: - členské příspěvky neinvestiční ve výši 1 389 989,54 Kč (v tom i dofinancování kompostéry a nádobí) - investiční příspěvky ve výši 426 706,50 Kč - dofinancování projektů S UZ 15016 DSO obdržel neinvestiční transfer ve výši 4 289 834 Kč - 3 038 908,95 Kč kompostéry a 1 250 925,05 Kč nádobí neinvestiční S UZ 15501 DSO obdržel investiční transfer ve výši 2 418 003,50 Kč - myčky nádobí
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Mikroregion nenakupoval ani neprodával nemovitý majetek.
Smlouvy o přijetí úvěru	K 31. 12. 2024 mikroregion nepřijal úvěr.
Smlouvy o půjčce	V roce 2024 Mikroregion uzavíral s jednotlivými členy smlouvy o návratné finanční výpomoci na předfinancování dvou projektů, a to projektu Prevence vzniku odpadů Podhostýnsko a projektu Kompostéry pro Podhostýnsko.

Uzavření smlouvy bylo ověřeno u obce Brusné:

- na projekt Prevence vzniku odpadů - 287 980 Kč investiční návratná finanční výpomoc, 233 051,42 Kč neinvestiční finanční výpomoc

- na projekt Kompostéry pro Podhostýnsko - 680 352,75 Kč návratná neinvestiční finanční výpomoc

Návratná finanční výpomoc byla evidovaná na účtu 316, uzavření smluv schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 1. 2024, smlouvy byly uzavřeny dne 4. 3. 2024, zveřejněny dne 25. 3. 2024 s datem svěšení 26. 3. 2027.

K 31. 10. 2024 DSO neeviduje žádnou půjčku, přijaté návratné finanční výpomoci byly k tomuto datu splaceny.

Dokumentace
k veřejným
zakázkám

V roce 2023 byla zahájena zakázka:

- Kompostéry pro podhostýnsko

- prevence vzniku odpadů Podhostýnsko - část I.:nádobí a ostatní příslušenství
- část II.:Myčky

Veřejná zakázka "kompostéry pro Podhostýnsko byla zadávána ve zjednodušeném podlimitním řízení dle zákona o zadávání veřejných zakázek č. 134/2016 Sb.

Jednalo se o 670 kusů kompostérů o objemu 900 litrů s předpokládanou cenou 2 948 000 Kč. Výzva byla zveřejněna na profilu zadavatele 23. 10. 2023, termín podání nabídky byl stanoven na 9,00 hodin dne 10. 11. 2023.

Nabídku podali 3 uchazeči, hodnotící komise posoudila nabídky dne 10. 11. 2023 a vyhodnotila pořadí nabídek. Nabídka s nejnižší cenou měla hodnotu 2 814 000 Kč bez DPH (3 404 940 Kč vč. DPH).

Členská schůze mikroregionu schválila výběr dodavatele dne 1. 12. 2023. Rozhodnutí o výběru dodavatele a oznámení o výběru dodavatele je ze dne 19. 12. 2023.

Kupní smlouva byla uzavřena dne 16. 1. 2024. Zveřejněna na profilu zadavatele dne 17. 1. 2024.

Cena zakázky byla bezezbytku dodržena - doloženo fa 39 v částce 3 404 940 Kč, uhrazeno dne 16. 4. 2024 z bú dso č. 27-1479430217/0100.

Vnitřní předpis a
směrnice

Kontrole byly předloženy tři směrnice:

- 01/2011 o inventarizaci a 02/2011 zpracování účetnictví, schváleny byly dne 9. 12.2011 členskou schůzí. Směrnice č. 2/2011 byla aktualizovaná dne 16. 12. 2016 členskou schůzí.

- 1/2024 pro poskytování penzijního připojištění zaměstnancům DSO, schválená dne 1. 6. 2024 předsedou a místopředsedou svazku poskytuje se 500 Kč měsíčně pro zaměstnance s pracovním poměrem.

Zápisy z jednání
orgánů
dobrovolných
svazků obcí

Kontrole byly předloženy zápisy z členské schůze ze dne 1. 12. 2023 - Loukov, 8. 3. 2024 v Zámecké konírně v Bystřici pod Hostýnem, 21. 6. 2024 v KD Chvalčov, 27. 9. 2024 v Obecním domě na Rusavě a 11. 12. 2024. Zápisy byly opatřeny podpisy předsedy mikroregionu a 2 ověřovateli zápisu.

Předseda svazku pan Milan Šindelek byl zvolen členskou schůzí dne 24. 6. 2016 v Osíčku.

Peněžní fondy
územního celku –

Mikroregion nezaložil žádný fond.

pravidla tvorby a
použití

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 právníckými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Podhostýnský mikroregion za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Podhostýnský mikroregion za rok 2024

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Milan Šindelek, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Podhostýnský mikroregion, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem dobrovolného svazku obcí DSO Podhostýnský mikroregion dne 20. 3. 2025.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

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 v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení zástupce dobrovolného svazku obcí DSO Podhostýnský mikroregion o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Nikola Novosadová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: DSO Podhostýnský mikroregion

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní