

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/32203/2024/OK/756

Č.j.: KUOK 2270/2025

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 DSO Hanácký venkov za rok 2024

IČ 05010632

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 9. 2024 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 3. 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 DSO Hanácký venkov za rok 2024 dne 23. 8. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 12. 3. 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Kancelář DSO Hanácký venkov, Doloplazy

Přezkoumané období:

1. 1. 2024 - 31. 12. 2024

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 12. 3. 2025 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Otakar Štěpánek

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:

Ing. Bronislava Augustinová - předsedkyně
Svatava Čmelová - 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 DSO Hanácký 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	0,95 %
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 DSO Hanácký 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 DSO Hanácký 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 DSO Hanácký venkov za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2025 zveřejněný na internetových stránkách a úředních deskách členských obcí DSO v době od 6. 12. 2024 do 8. 1. 2025, na internetových stránkách svazku obcí v době od 6. 12. 2024 do 8. 1. 2025; vyvěšení oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na úřední desce u obce Doloplazy (oznámení vyvěšeno dne 11. 2. 2019)
- Rozpočtová opatření: č. 4/2024 (schváleno představenstvem svazku obcí dne 27. 11. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 17. 12. 2024); č. 5/2024 (schváleno představenstvem svazku obcí dne 30. 12. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 17. 1. 2025); vyvěšení oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření (kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby) bylo ověřeno na úřední desce u obce Doloplazy (oznámení vyvěšeno dne 11. 2. 2019)
- Rozpočtová opatření: č. 1/2024 (schváleno představenstvem svazku obcí dne 9. 2. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 28. 2. 2024); č. 2/2024 (schváleno představenstvem svazku obcí dne 21. 5. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 12. 6. 2024); č. 3/2024 (schváleno představenstvem svazku obcí dne 30. 8. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 12. 9. 2024); vyvěšení oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření (kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby) bylo ověřeno na úřední desce u obce Doloplazy (oznámení vyvěšeno dne 11. 2. 2019)
- Schválený rozpočet: na rok 2024 představenstvem svazku obcí dne 28. 12. 2023 - zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 9. 1. 2024; vyvěšení oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na úřední desce u obce Doloplazy (oznámení vyvěšeno dne 11. 2. 2019)
- Schválený rozpočet: na rok 2025 představenstvem svazku obcí dne 30. 12. 2024 - zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 8. 1. 2025; vyvěšení oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na úřední desce u obce Doloplazy (oznámení vyvěšeno dne 11. 2. 2019)
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2025 - 2028 schválený představenstvem svazku obcí dne 5. 4. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 6. 4. 2023; vyvěšení oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na úřední desce u obce Doloplazy (oznámení vyvěšeno dne 11. 2. 2019)
- Závěrečný účet: za rok 2023 schválený představenstvem svazku obcí dne 18. 6. 2024 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 21. 6. 2024; vyvěšení oznámení o zveřejnění závěrečného účtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na úřední

desce u obce Doloplazy (oznámení vyvěšeno dne 11. 2. 2019); návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí v době od 21. 5. do 21. 6. 2024 a na úředních deskách členských obcí v rozmezí období od 21. 5. do 24. 6. 2024 (na internetových stránkách obcí stejně tak)

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 008 za období 8/2024 včetně opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním)
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 7 a 8 za období 7 a 8/2024 včetně opisů bankovních výpisů (s rozúčtováním)
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2024
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2024
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2024 ze dne 10. 12. 2024; Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2024 v DSO Hanácký venkov ze dne 18. 12. 2024; Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 4. 2. 2025; Inventurní soupisy a Inventurní seznamy; Hromadné protokoly o vyřazení
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 8/2024 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 8/2024 vedená na počítači
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 24-701-00002 - 24-701-00007 za období 1 - 6/2024 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: příjmový číslo: 24-701-00001 ze dne 13. 6. 2024 včetně zaúčtování (dotace pokladny); výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 006 za období 6/2024 (výběr hotovosti z bankomatu ČS, a. s. dne 13. 6. 2024 s datem zaúčtování dne 14. 6. 2024); opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: 24-800-00006, číslo transakce: 6 ze dne 30. 6. 2024 (zaúčtování výběru hotovosti)
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 6/2024 vedený na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 8. 2024
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2024
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2024
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2024
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka DSO Hanácký venkov k rozvahovému dni 31. 12. 2023 schválená představenstvem svazku obcí dne 18. 6. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2024

smlouvy a dohody

- Smlouvy o půjčce: Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 10. 1. 2024, na spolufinancování projektu "Předcházení vzniku odpadů v DSO Hanácký venkov", DSO Hanácký venkov "příjemce"; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 001 - příchozí úhrada dne 18. 1. 2024; opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: 24-800-00001 ze dne 31. 1. 2024, číslo transakce: 19 (zaúčtování přijetí NFV)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Poptávkové řízení na administraci akce "Předcházení vzniku odpadů v DSO Hanácký venkov II" - 3x e-mail ze dne 8. 8. 2024 - Poptávka na zpracování výběrového řízení; 3 cenové nabídky; Zápis z jednání Představenstva DSO Hanácký venkov konaného dne 25. 9. 2024 (seznámení s nabídkami zájemců o administraci veřejné zakázky "Předcházení vzniku odpadů v DSO Hanácký venkov II" a schválení oslovení s nabídkou na administraci vybraného zájemce); e-mail ze dne 30. 9. 2024 - Re: Poptávka na zpracování výběrového řízení - Oznámení o výběru administrátora; Příkazní smlouva č. 192024 ze dne 7. 10. 2024; faktura č. 2024032 ze dne 31. 10. 2024; likvidační lístek - doklad: 24-001-00019 ze dne 31. 10. 2024 (předpis); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 011 - tuzemská odchozí úhrada dne 14. 11. 2024 (platba); opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: 24-800-00011 ze dne 30. 11. 2024, číslo transakce: 5 (zaúčtování platby)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Valného shromáždění DSO Hanácký venkov ze dne 18. 6. 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Rozhodnutí Představenstva DSO Hanácký venkov metodou per rollam ze dne 30. 8. 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Představenstva DSO Hanácký venkov konaných ve dnech: 9. 2., 21. 5. a 18. 6. 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z kontroly účetnictví DSO Hanácký venkov, Doloplazy 15, 798 26 Nezamyslice provedené dozorčí radou DSO Hanácký venkov dne 18. 12. 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Představenstva DSO Hanácký venkov konaného dne 25. 9. 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Rozhodnutí Představenstva DSO Hanácký venkov metodou per rollam ze dne: 27. 11., 16. 12. a 30. 12. 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Dozorčí rady DSO Hanácký venkov konaného dne 17. 6. 2024.

Dle informací poskytnutých předsedkyní dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký 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,
- 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.

Ing. Bronislava Augustinová, předsedkyně dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov za rok 2024
vykonali:

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 14. 3. 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 DSO Hanácký venkov byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla předsedkyně dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámena dne 14. 3. 2025.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 14. 3. 2025.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí DSO Hanácký venkov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly