



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 2771/117, 702 00 Ostrava



Čj.: MSK 56212/2025
Sp. zn.: KON/7408/2024/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Pavel Frank
Telefon: 595 622 442
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion - Sdružení obcí Osoblažska, IČ 75137925 za rok 2024

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2024 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 28. 2. 2024.

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2024 bylo vykonáno dne 26. 11. 2024 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	661/03/2024	2909

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dívčí Hrad.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2024 bylo vykonáno dne 16. 4. 2025 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	662/03/2024	3753

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dívčí Hrad.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2024 dne 11. 11. 2024.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 16. 4. 2025.

Zástupci územního celku, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Mgr. Jan Bezděk, předseda,
- Zdeňka Bezděková, účetní,
- Mgr. Petra Řezníčková Kunovská, manažerka.

Přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2024 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s. - centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 e. číslo: 1650976749-0500
ID DS: 8xobhxd Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pa 9.00-15.00

Klasifikace informací: Veřejná



www.msk

Elektronický podpis: 17.4.2025
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Pavel Frank
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 5.4.2026 09:16 +02:00

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 svazku obcí,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- finanční operace, týkající se 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 svazku obcí,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek obcí,
- 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 svazku obcí,
- účetnictví vedené svazkem obcí,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření svazků obcí, 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 byly ověřeny na písemnostech uvedených ve „Vybraném kontrolním vzorku“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2024**A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|--|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 8,59 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 3,47 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost svazku obcí

- | | |
|--|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
|--|--------|

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a **konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat do 15 dnů od jejího doručení písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.** Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny ve Vybraném kontrolním vzorku.

Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 16. 4. 2025

Zprávu zpracovali:	
Ing. Pavel Frank kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Vybraný kontrolní vzorek:

- rozpočet na rok 2024 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 12. 2023, návrh byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 27. 11. 2023), usnesení členské schůze svazku obcí ze dne 14. 12. 2023 (č. 5/14.12.2023), dokumenty dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí,
- rozpočtová opatření č. 1/2024 – č. 3/2024 (zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí dne 24. 4. 2024, dne 3. 10. 2024 a dne 11. 10. 2024), usnesení rady svazku obcí ze dne 19. 4. 2024 (č. 4/19.4.2024), ze dne 9. 9. 2024 (č. 2/9.9.2024) a ze dne 16. 9. 2024 (č. 2/16.9.2024),
- rozpočtové opatření č. 4/2024 (zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 12. 2024), usnesení rady svazku obcí ze dne 17. 12. 2024 (č. 2/17.12.2024),
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 – 2029 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 12. 2023, návrh byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 27. 11. 2023), usnesení členské schůze svazku obcí ze dne 14. 12. 2023 (č. 6/14.12.2023), dokumenty dokládající zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách členských obcí,
- závěrečný účet za rok 2023 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 31. 5. 2024, návrh byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 24. 4. 2024), usnesení členské schůze ze dne 17. 5. 2024 (č. 4/17.5.2024), dokumenty dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí,
- účetní závěrka k 31. 12. 2023, usnesení účetní komise ze dne 19. 4. 2024 (č. 2/19.4.2024), protokol o schválení účetní závěrky,
- zápis z jednání revizní komise ze dne 18. 4. 2024,
- rozvaha k 31. 10. 2024,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 10. 2024,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2024,
- podklady k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2024 (inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace ze dne 17. 1. 2025, plán inventur pro rok 2024 ze dne 16. 12. 2024, příkaz k provedení inventarizace č. 1/2024 ze dne 16. 12. 2024 zápis z instruktáže a proškolení členů inventarizační komise ze dne 17. 12. 2024,) a inventurní soupisy,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2024 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2024 v Kč,
- výkaz rozvahy k 31. 12. 2024 v Kč,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2024 v Kč,
- hlavní kniha analytická 12/2024 v Kč,
- inventární karta (inventární č. DDHM-159, název majetku: Notebook HO ProBook 430 GB - manažerka, pořizovací cena: 11.488,- Kč, účetní doklady č. 24-001-00052 ze dne 16. 12. 2024 (předpis faktury došlé od dodavatele IČ 04432924 a zařazení do majetku na účet 028) a č. 24-801-00012 ze dne 19. 12. 2024 (úhrada, rozpočtové údaje paragraf 3639 položka 5137),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00942/2024/RRC ze dne 6. 8. 2024 (příjemcem dotace svazek obcí, předmětem smlouvy poskytnutí účelově určené neinvestiční dotace

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
5. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
6. **vyhláška č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
7. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
8. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
9. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
10. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
11. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
12. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
13. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
14. **zákon č. 340/2015 Sb.**, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
15. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
16. **zákon č. 25/2017 Sb.**, o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
17. **vyhláška č. 5/2014 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
18. **vyhláška č. 383/2009 Sb.**, o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
19. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
20. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
21. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
22. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
23. **zákon č. 420/2004 Sb.**, o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.),
24. **stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy.**

v maximální výši 34,25 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu „Podpora rozvoje mikroregionu 2024“, maximálně však ve výši Kč 125.000,-, závěrečné vyúčtování do 20. 1. 2025), usnesení rady svazku obcí ze dne 19. 4. 2024 (č. 2/19.4.2024), účetní doklad č. 24-802-00010 (úhrada – poskytnutí první splátky dotace ve výši Kč 100.000,- dne 2. 9. 2024 – rozpočtové příjmy položka 4122), výpis u účtu č. 94-4411771/0710 vedeného u České národní banky ze dne 2. 9. 2024 (poř. č. výpisu 10), závěrečné vyúčtování dotace ze dne 9. 1. 2025, účetní doklad č. 25-802-00002 ze dne 7. 2. 2025 (doplatek dotace 25.000 Kč),

- výpisy u účtu č. 1876836309/0800 vedeného u České spořitelny a.s. za období 02-10/2024 (č. výpisů 002 – 010), účetní doklady č. 24-801-00002 – č. 24-801-00010,
- účetní doklady č. 24-001-00021 – č. 24-001-00041 za období 07-10/2024 (faktury došlé),
- účetní doklady č. 24-002-00008 – č. 24-002-00027 za období 02-10/2024 (faktury vydané),
- pokladní deník za období 01-10/2024, účetní (příjmové a výdajové pokladní) doklady č. 24-701-00001 – č. 24-701-00022.