



Čj.: MSK 58227/2025
Sp. zn.: KON/11737/2024/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 Hvozdnice, IČ 71194410 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 30. 4. 2024.

Dílič přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2024 bylo vykonáno dne 1. 10. 2024 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 Dolní Životice.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2024 bylo vykonáno dne 22. 4. 2025 - 23. 4. 2025 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	662/03/2024	3753
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	661/03/2024	2909

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dolní Životice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2024 dne 13. 9. 2024.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 23. 4. 2025.

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

- Jaroslav Vaněk, místopředseda.

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



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



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) | 0,00 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 0,00 % |
| • 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 zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny.

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

Datum vyhotovení: 23. 4. 2025

Zprávu zpracovali:	
Ing. Pavel Frank, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:**rozpočet a závěrečný účet**

- rozpočet na rok 20243 schválen usnesením 74. valné hromady konané dne 11. 12. 2023 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí 18. 12. 2023, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí, návrh rozpočtu na rok 2024 zveřejněn od 16. 11. 2023 do 18. 12. 2023 na internetových stránkách svazku obcí,
- závěrečný účet za rok 2023 schválen usnesením 75. valné hromady konané dne 14. 5. 2024, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí 20. 5. 2024, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí, zveřejnění návrhu na internetových stránkách svazku 17. 4. 2024 - 20. 5. 2024,

účetnictví a výkazy

- účetní doklady č. 202401 - 202409 (přijaté faktury) za období 11. 1. - 27. 5. 2024,
- účetní doklady č. 24001 - 24014 (vydané faktury) za období 6. 6. 2024,
- účetní doklady č. 100001 - 100041 (bankovní výpisy ČSOB) za období 11. 1. - 31. 8. 2024,
- účetní doklady č. 120001 - 120007 (bankovní výpisy ČSOB termínovaný vklad krátkodobý) za období 13. 3. - 25. 6. 2024
- účetní doklady č. 110001 - 110008 (bankovní výpisy ČNB) za období 31. 1. - 31. 8. 2024,
- účetní doklady č. 1 - 2 (vnitřní účetní doklady) za období od 30. 4. 2024 do 1. 6. 2024,
- účetní závěrka k 31. 12. 2023 schválena usnesením 75. valné hromady konané dne 14. 5. 2024, protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2023,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 8. 2024 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2024 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 8. 2024 v Kč,
- podklady k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2024 – plán inventur na rok 2024 ze dne 3. 12. 2024 schválený valnou hromadou č. 76 dne 11. 12. 2024, příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2024 ze dne 11. 12. 2024, zápis o provedení inventarizace ze dne 31. 1. 2025 (nebyly zjištěny inventarizační rozdíly) a inventurní soupisy,
- účetní doklady č. 202410 - 202412 (přijaté faktury) za období 25. 9. - 2. 12. 2024,
- účetní doklady č. 24015 - 24026 (vydané faktury) za období 24. 10. 2024,
- účetní doklady č. 100042 - 100067 (bankovní výpisy ČSOB) za období 25. 9. - 28. 12. 2024,
- účetní doklady č. 110009 - 110013 (bankovní výpisy ČNB) za období 30. 9. - 31. 12. 2024,
- účetní doklady č. 1 - 2 (vnitřní účetní doklady) za období od 30. 4. 2024 do 1. 6. 2024,
- 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 rozvaha k 31. 12. 2024 v Kč,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2024 v Kč,
- hlavní kniha analytická 12/2024 v Kč,

příjem účelové dotace z rozpočtu Statutárního města Opava

- smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Statutárního města Opava ze dne 5. 6. 2024 uzavřená s poskytovatelem dotace Statutární město Opava IČ 00300535 na poskytnutí účelově určené dotace ve výši 80.000 Kč na náklady související s provozem víkendové vlakové dopravy na železniční trati Opava - Svobodné Heřmanice v roce 2024, termín použití dotace od 1. 5. 2024 do 31. 10. 2024, termín vyúčtování do 31. 12. 2024, smlouva schválena správní radou Mikroregionu Hvozdnice dne 29. 5. 2024, účetní doklad č. 100023 ze dne 24. 6. 2024 (příjem dotace), vyúčtování neinvestiční dotace ze dne 27. 11. 2024,

smlouva o veřejných službách v přepravě

- smlouva o veřejných službách v přepravě cestujících v trati Opava východ - Jakartovice ze dne 14. 5. 2024 uzavřená s dopravcem Railway Capital a.s. IČ 24158071, předmětem smlouvy závazek zajištění dopravní obslužnosti ve veřejné osobní drážní dopravě, celková cena Kč 865.550,- bude uhrazena ve třech splátkách, smlouva schválena usnesením 75. valné hromady ze dne 14. 5. 2024 (bod 5) a zveřejněna na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 27. 5. 2024, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem roku 2024 - paragraf 2242,
- účetní doklad č. 202407 ze dne 14. 5. 2024 (předpis faktury), č. 100019 ze dne 16. 5. 2024 (úhrada),
- účetní doklad č. 202408 ze dne 15. 5. 2024 (předpis faktury), č. 100018 ze dne 16. 5. 2024 (úhrada),
- účetní doklad č. 202410 ze dne 24. 9. 2024 (předpis faktury), č. 100042 ze dne 25. 9. 2024 (úhrada),

příjem dotace na projekt "Hvozdnický expres - zajištění vlakové dopravy na trati č. 314 v období 2022-2024"

- účetní doklad č. 100002 ze dne 19. 1. 2024 (příjem dotace MSK na rok 2024 300.000,- Kč),

usnesení, zápisy, apod.

- zápis z jednání revizní komise svazku obcí ze dne 9. 5. 2024 o kontrole hospodaření - nebyly zjištěny nedostatky,
- zápis z jednání správní rady svazku obcí konané dne 25. 3. 2024,
- zápis z jednání správní rady svazku obcí konané dne 23. 9. 2024,
- zápis z jednání 74. valné hromady svazku ze dne 11. 12. 2023,
- zápis z jednání 75. valné hromady svazku ze dne 14. 5. 2024,
- zápis z jednání 76. valné hromady svazku ze dne 11. 12. 2024.



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.**