

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/60607/2024/OK/7227

Č.j.: KUOK 3994/2025

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 Sdružení obcí
Mikroregionu Javornicko za rok 2024**

IČ 70975281

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 9. 2024 a 25. 9. 2024 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 31. 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 Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko za rok 2024 dne 27. 8. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 31. 3. 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Uhelná

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2024 - 31. 12. 2024

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 31. 3. 2025 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Marie Jakubcová

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:

Bc. Zdeněk Hořava - předseda sdružení

Natálie Chromková - administrativní pracovnice

Libuše Dvořáková - účetní svazku

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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 Sdružení obcí Mikroregionu Javornícko 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 Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko 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 Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Rozpočtová opatření: pověření předsedy k provádění a podpisu rozpočtových opatření v rozsahu do 150 000 Kč - schváleno na jednání členské schůze Sdružení obcí Mikroregionu Javornicka dne 20. 6. 2023; k datu dílčího přezkoumání hospodaření byl schválený rozpočet na rok 2024 změněn 2 rozpočtovými opatřeními schválenými předsedou svazku; rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách svazku <https://www.javornicko.cz/rozpoctova-opatreni-r-2024> v zákonem stanovené lhůtě, tj. do 30 dnů od jejich schválení; schválená rozpočtová opatření byla řádně přenesena do výkazu Fin 2-12 M za období 6/2024
- Schválený rozpočet: na rok 2024 schválen na jednání členské schůze Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko dne 19. 12. 2023, zveřejněný na internetových stránkách Mikroregionu Javornicko dne 4. 1. 2024 včetně oznámení s uvedením, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, návrh rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán prostřednictvím DS dne 13. 10. 2023, zveřejnit v termínu v období od 13. 10. 2023 do 4. 1. 2024 - doloženo potvrzení jednotlivých členských obcí o zveřejnění v termínu od 13. 10. 2023
- Schválený rozpočet: na rok 2025 schválen na jednání Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko dne 5. 12. 2024, zveřejněný na internetových stránkách Mikroregionu Javornicko dne 11. 12. 2024 včetně oznámení s uvedením, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, návrh rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 6. 11. 2024, (zveřejnit v termínu v období od 6. 11. 2024 do 31. 12. 2024) doloženo potvrzení jednotlivých členských obcí o zveřejnění v termínu od 6. 11. 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu: na období 2023 - 2026 schválen členskou schůzí Sdružení obcí Mikroregionu Javornicka dne 24. 5. 2023, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 25. 5. 2023; návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí od 19. 4. 2023 do 25. 5. 2023
- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2023 schválený na jednání členské schůze Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko dne 25. 6. 2024 bez výhrad, návrh dokumentu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí ve dnech 16. 5. 2024 - 7. 7. 2024, návrh závěrečného účtu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán prostřednictvím DS dne 11. 5. 2023, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce

2 členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 7. 7. 2024

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 012 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2024 - 31. 12. 2024 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2024
- Bankovní výpis: č. 006 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 6. 2024 - 30. 6. 2024 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 30. 6. 2024
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 12/2024
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2024 včetně jmenování inventarizační komise vydaný předsedou sdružení a projednán na zasedání SOMJ dne 16. 10. 2024, Presenční listina o proškolení členů inventarizační komise - rok 2024 ze dne 20. 10. 2024, Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 15. 2. 2025 m včetně přílohy č. 1 - Seznam inventurních soupisů hmotného majetku a č. 2 - Seznam inventurních soupisů ostatní; kontrola inventurních soupisů - vše porovnáno s účetním stavem vykázaným v Rozvaze k 31. 12. 2024
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 12. 2024
- Rozvaha: sestavena k datu 30. 6. 2024
- Účetní doklady: kontrola příjmu členských příspěvků na rok 2024 - 5 členských obcí, celková výše 141 450 Kč, k datu 30. 4. 2024 jsou členské příspěvky v plné výši uhrazeny; kontrolní vzorek 3 příspěvků v celkové výši 114 270 Kč
příjem členského příspěvku od obce Uhelná - účetní doklad č. 2024003 ze dne 17. 1. 2024, výpis č. 001 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 1. 1. 2024 - 31. 1. 2024;
příjem členského příspěvku od obce Bernartice - účetní doklad č. 2024011 ze dne 29. 2. 2024, výpis č. 002 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 1. 2. 2024 - 29. 2. 2024;
příjem členského příspěvku od města Javorník - účetní doklad č. 2024025 ze dne 30. 4. 2024, výpis č. 004 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 1. 4. 2024 - 30. 4. 2024
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena k datu 30. 6. 2024
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka svazku obcí sestavená ke dni 31. 12. 2023 schválená na jednání členské schůze Sdružení obcí Mikroregionu Javornicka dne 25. 6. 2024, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2023 s datem rozhodnutí 25. 6. 2024, informace o schválení účetní závěrky svazku obcí k 31. 12. 2023 odeslána do systému CSÚIS dne 17. 7. 2024
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena k datu 31. 12. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 6. 2024

zakládání organizace

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Dohoda obcí o založení Mikroregionu Javornicko ze dne 13. 4. 1999;

- Zakladatelská smlouva ze dne 11. 12. 2001 zakládající dobrovolný svazek obcí Bernartice, Javorník, Bílá Voda a Vlčice s názvem svazku „Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko“; Dodatek č. 1 ke stanovám Sdružení obcí Mikroregionu Javornicka (doplnění zakladatelského člena obec Uhelná) schválený na jednání členské schůze Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko dne 14. 11. 2018;
- Stanovy Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko ze dne 11. 12. 2001

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřená dne 10. 12. 2024 se Sdružením Karla Ditterse z Dittersdorfu, z. s.; poskytnutí finančního daru ve výši 10 000 Kč na konání XXXII. ročníku Mezinárodního hudebního festivalu bylo schváleno na zasedání Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko dne 5. 12. 2024; výdaje jsou zohledněné ve schváleném rozpočtu na rok 2024 (§ 6171, pol. 5222); Převod finančních prostředků - bankovní výpis č. 012 vedený u České spořitelny, a.s. za období 1. 12. 2024 - 31. 12. 2024, zaúčtovaný dokladem č. 2024069 dne 22. 12. 2024
- Dohoda o provedení práce: sjednaná za účelem zpracování administrativní agendy SMOJ ze dne 31. 8. 2023 - na období od 1. 9. 2023 - 31. 7. 2024
- Dohoda o provedení práce: sjednaná za účelem zpracování administrativní agendy SMOJ ze dne 31. 7. 2024 - na období od 1. 8. 2024 - 31. 7. 2026

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Dodatek č. 1 ke Směrnice o finanční kontrole č. 1/2020 schválený předsedou dobrovolného svazku obcí dne 1. 9. 2023
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: členské schůze Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko ze dne 16. 10. 2024, 5. 12. 2024 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: členské schůze Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko ze dne 15. 1. 2024, 15. 2. 2024, 22. 3. 2024, 25. 6. 2024 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku
- Zápis z veřejnosprávní kontroly za období 1. 1. 2024 - 31. 12. 2024 ze dne 6. 2. 2025; Pověření místopředsedy sdružení k provedení veřejnosprávní kontroly ze dne 31.1.2025

Dle informací poskytnutých předsedou sdružení dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko 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.

Bc. Zdeněk Hořava, předseda sdružení dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko za rok 2024 vykonal:

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 31. 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 Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se předsedou sdružení dobrovolného svazku obcí dne 31. 3. 2025.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda sdružení dobrovolného svazku obcí dne 31. 3. 2025.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly