

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

DSO Sdružení obcí mikroregionu Ploština
Újezd 272
763 25 Újezd

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
11. března 2024	Mgr. Pavlína Štachová	KUZL 24926/2024	KUSP 1330/2023 IA

Zpráva č. 363/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Sdružení obcí mikroregionu Ploština, IČO: 75021285
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 24.11.2023 (dílčí přezkoumání)
08.03.2024 - 11.03.2024 (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 29.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 11.03.2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad, Újezd 272
763 25 Újezd

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Štachová

DSO Sdružení obcí mikroregionu Ploština zastupovali:
předseda: Vladimír Kráčalík
účetní: Blanka Šálková

A Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu mikroregionu na rok 2023 byl řádným způsobem zveřejněn vyvěšením na úředních deskách členských obcí DSO ve dnech od 7. 11. 2022 - bez data svěšení. V el. podobě byl návrh rozpočtu vyvěšen v rozmezí stejných dnů. Ověřeno u obce Haluzice - zveřejněn ve dnech 7. 11. 2022 - doposud a město Slavičín 9. 11. 2022 - doposud. V elektronické podobě byl návrh rozpočtu na rok 2023 zveřejněn i na webových stránkách mikroregionu ve dnech 8. 11. 2022 - byl přístupný i v době kontroly. Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn v souladu s § 39 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, v platném znění.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2023 počítal s příjmy ve výši 83 600,00 Kč, s výdaji 58 000,00 Kč a s financováním ve výši 25 600,00 Kč přebytkem minulých let (k 31. 12. 2022 měl DSO na účtech částku 32 751,76 Kč).</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že návrh rozpočtu na rok 2023 byl schválen členskou schůzí mikroregionu před 1. 1. 2023, mikroregion neměl povinnost sestavit rozpočtové provizorium.</p>
Rozpočtová opatření	<p>K 30. 9. 2023 byl rozpočet DSO upravován celkem 3x:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1 - zvýšení příjmů a výdajů o 73 010,00 Kč. Schváleno na členské schůzi dne 28. 2. 2023, usnesením č. 6/28.2.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na webových stránkách mikroregionu 20. 3. 2023 bez data svěšení. - č. 2 - zvýšení příjmů a výdajů o 158 410,00 Kč. Schváleno členskou schůzí mikroregionu dne 24. 5. 2023, usnesením č. 6/24.5.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na webových stránkách mikroregionu od 7. 6. 2023 bez data svěšení. - č. 3 - snížení příjmů o 1 530,00 Kč, zvýšení výdajů o 4 059 633,00 Kč a financování o 4 061 160,23 Kč (doloženo rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22-0/24/0000699 z MŽP ČR a Veřejnoprávní smlouvy o návratné výpomoci členských obcí). Schváleno členskou schůzí mikroregionu dne 24. 5. 2023, usnesením č. 3/22.8.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na webových stránkách mikroregionu od 22. 8. 2023 bez data svěšení. <p>K 30. 9. 2023 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.</p> <p>Do konce roku byla provedena ještě jedna úprava rozpočtu:</p> <p>RO č. 4 - schváleno na členské schůzi dne 12. 12. 2023, usnesením č. 6/12/2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na webových stránkách mikroregionu 9. 1. 2024 bez data svěšení.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2023 byl schválen na členské schůzi mikroregionu v Újezdě 23. 11. 2022, usnesení č. 3/23.11.2022.</p> <p>Rozpočet byl schválen s příjmy 83 600,00 Kč, výdaji 58 000,00 Kč a s financováním 25 600,00 Kč (zůstatek finančních prostředků z minulých let). Schválený rozpočet byl zveřejněn na el. úřední desce mikroregionu od 24. 11. 2022 - dostupný v době kontroly, bez data svěšení. Schválený</p>

rozpočet na rok 2023 byl přenesen do výkazu FIN 2-12M beze změn. Zveřejnění informace o schválení rozpočtu mikroregionu byla ověřena u obce Vlachovice - obec informaci zveřejnila na elektronické úřední desce dne 23. 12. 2022 bez data svěšení, v době kontroly bylo dostupné.

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 Mikroregionu Ploština na svém zasedání dne 23. 11. 2022 schválila střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 až 2026 . Návrh SDVR byl v elektronické podobě zveřejněn na elektronické úřední desce mikroregionu od 8. 11. 2022 bez data svěšení. Kontrola ověřila zveřejnění informace o schválení rozpočtového výhledu na webových stránkách DSO, obce Vlachovice - zveřejněno na elektronické úřední desce od 23. 12. 2022, bez data svěšení a obce Haluzice od 17. 12. 2022, bez data svěšení. Nedostatky nebyly zjištěny.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu mikroregionu za rok 2022 byl zveřejněn v elektronické podobě na webových stránkách mikroregionu ve dnech od 8. 3. 2023, stejně jako zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2022 - a to v úplně podobě. Návrh závěrečného účtu mikroregionu za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 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 Vysoké Pole - zveřejněn ve dnech od 14. 3. 2023 bez data svěšení. Závěrečný účet za rok 2022 byl schválen dne 24. 5. 2023, usnesením č. 4/24.5.2023 členskou schůzí v Újezdě - bez výhrad. Schválený závěrečný účet mikroregionu byl v době kontroly dostupný na webových stránkách mikroregionu na úřední desce, zveřejněn od 7. 6. 2023, bez data svěšení. Zveřejnění informace o schválení závěrečného účtu mikroregionu bylo ověřeno u obce Újezd - zveřejněno na elektronické úřední desce ve dnech 7. 6. 2023 bez data svěšení.
Bankovní výpis	Byly ověřeny zůstatky finančních prostředků k 30. 09. 2023 v Rozvaze se zůstatky bankovních výpisů: - účet č. 1418675309/0800 u České spořitelny, a. s. ve výši 95 916,04 Kč - ověřeno na výpis č. 36 - účet č. 94-216661/0710 u ČNB ve výši 135 775,27 Kč - ověřeno na výpis č. 9 Součet zůstatků obou účtů souhlasí se zůstatkem účtu 231 - ZBÚ ve výši 231 691,31 Kč. Rozdíly nebyly zjištěny. Zůstatky bankovních účtů byly rovněž ověřeny v rámci konečného přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2023: - účet č. 1418675309/0800 u České spořitelny, a. s. ve výši 2 724 712,89 Kč - ověřeno na výpis č. 46 - účet č. 94-216661/0710 u ČNB ve výši 135 745,27 Kč - ověřeno na výpis č. 12

Součet zůstatků obou účtů souhlasí se zůstatkem účtu 231 - ZBÚ ve výši 2 860 458,16 Kč. Rozdíly nebyly zjištěny.

Evidence majetku	<p>Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku se stavem účetním. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.</p> <p>Namátkově byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2023:</p> <p>019 Ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 853 250,00 Kč (strategický rozvojový plán, preventivní protipovodňový systém) - oprávky na účtu 079 ve výši 333 709,00 Kč - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku</p> <p>022 Samostatné hmotné movité věci ve výši 6 326 511,00 Kč - oprávky na účtu 082 ve výši 2 405 548,00 Kč - bylo účtováno o přírůstku ve výši 595 320,00 Kč - nákup štěpkovače, zařazen pod inventárním číslem 0014. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Evidence pohledávek	<p>V kontrolovaném období roku 2023 nevykazoval DSO dlouhodobé ani krátkodobé pohledávky.</p>
Evidence závazků	<p>V minulém období vykazoval zůstatek Dlouhodobých závazků 0,00 Kč a Krátkodobých závazků 0,00 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2023 evidoval u dlouhodobých závazků na účtu 452 (přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé) zůstatek ve výši 3 272 584,00 Kč (VPS spojené s projektem "Sdružení obcí mikroregionu Ploština - Prevence vzniku odpadů")</p> <p>Krátkodobé závazky ve výši 7 058,00 Kč, z toho: účet 331 (zaměstnanci) ve výši 6 000,00 Kč účet 342 (ostatní daně, poplatky a jiná peněžitá plnění) ve výši 1 058,00 Kč.</p> <p>Zůstatky byly doloženy inventurními soupisy, VPS, předpisem mezd 12/2023 a odpovídaly zůstatkům vykázaným v HK a Rozvaze k 31. 12. 2023.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1999, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků, dle směrnice o inventarizaci majetku a závazků DSO Ploština a dle Plánu inventur pro rok 2023, předsedou sdružení. Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2023 se seznamem a značením inventurních soupisů.</p> <p>Inventarizace veškerého majetku byla stanovena v termínu od 12. 1. 2024 do 31. 1. 2024. Vyhotovení inventarizační zprávy do 3. 2. 2024.</p> <p>Byla stanovena 1 inventarizační komise, její proškolení proběhlo 30. 11. 2023. Přílohou plánu byl seznam inventurovaných účtů. Byly vyhotoveny inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2023. Soupisy byly opatřeny datem provedení inventury, podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu.</p> <p>Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku DSO Ploština v roce 2023 ze dne 3. 2. 2024 nebyly zjištěny závažné nedostatky. Byly doloženy dílčí</p>

inventurní soupisy dle účtových skupin a dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů, protokoly o zařazení a vyřazení majetku. Inventarizační zpráva bude předložena Valné hromadě jako součást materiálů, ke schválení Závěrečného účtu za rok 2023.

Mzdová agenda	V rámci konečného přezkoumání hospodaření byly předloženy 2 Dohody o provedení práce uzavřené na zpracování účetnictví. Dohody byly uzavírány vždy jednou za pololetí na 45 hodin práce. Porušení legislativy nebylo zjištěno.
Pokladní doklad	V kontrolovaném období roku 2023 byly vystaveny 4 pokladní doklady. Doklady byly opatřeny podpisy odpovědných osob a obsahovaly náležitosti v souladu s ust. § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Z dokladů je zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. Nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	V kontrolovaném období roku 2023 byly provedeny v pokladní knize 4 záznamy. Zůstatek k uvedenému datu ve výši 1 176,00 Kč odpovídal stavu vykázanému na účtu 261 v Rozvaze. Rozdíly nebyly zjištěny.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena Příloha sestavena k 31. 12. 2023 v programu KEO4, ze dne 14. 2. 2024, podepsaná odpovědnou osobou. Příloha rozvahy k 31. 12. 2023 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení § 45 - 46 Vyhlášky 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, v platném znění. V části A. 1. – A. 3. byly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 odst. 3 – 5 zákona č. 563/1991 Sb. V částech C byly uvedeny doplňující informace k položkám Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty. V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů-brutto stavy odpovídaly zůstatkům na účtu 021.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha - Bilance k 30. 9. 2023 vypracovaná 20. 10. 2023, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Aktiva netto celkem ve výši 4 274 126,31 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 4 077 399,00 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku (019, 021, 022, 028). Při konečném přezkumu hospodaření byla předložena Rozvaha - Bilance k 31. 12. 2024 vypracovaná 14. 2. 2024, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Aktiva netto celkem ve výši 7 375 791,16 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 4 199 427,00 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku (019, 021, 022, 028).

Účetní doklad V kontrolovaném období roku 2023 bylo přijato 14 dodavatelských faktur v číselné řadě 23-001-000xx, všechny byly uhrazeny ve splatnosti. Nejvýznamnější hrazené položky roku 2023 tvořily faktury č. 23-001-00003 ve výši 72 600,00 Kč (regiozóna s. r.o. Zlín za služby spojené s realizací projektu Prevence vzniku odpadů), č. 23-001-00008 ve výši 124 63,00 Kč (regiozóna s. r.o. Zlín za služby spojené s realizací projektu Prevence vzniku odpadů), č. 23-001-00013 ve výši 595 320,00 Kč (ELKOPLAST CZ, s. r. o. Zlín - koupě Štěpkovače).

Odběratelská faktura nebyla vydána žádná - pouze zúčtovací dopisy na úhradu členských příspěvků. K 31. 12. 2023 byly všechny uhrazeny.

Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně číslovány, opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Účetnictví ostatní Účetní závěrka za rok 2022 byla schválena členskou schůzí DSO dne 24. 5. 2023 usnesením č. 2/24.5.2023. Protokol o schválení účetní závěrky byl kontrole předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Při dílčím přezkoumání hospodaření byl předložen výkaz Fin 2-12 M za období 9/2023 vypracovaný 17. 10. 2023. Schválený rozpočet byl naveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci byly k 30. 9. 2023 splněny na 100 % (tj. 313 497,77 Kč vzhledem k upravenému rozpočtu ve výši 313 497,77 Kč). Celkové výdaje po konsolidaci byly splněny na 5,72 % (tj. 248 853,49 Kč k upravenému rozpočtu ve výši 4 349 058,00 Kč).

	Schválený rozpočet	Upravený. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	0,00	0,00	0,00
Nedaňové příjmy	0,00	7,77	7,77
Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00
Přijaté dotace	83 600,00	313 490,00	313 490,00
Konsolidace příjmů			0,00
Příjmy po konsolidaci			313 497,77
Běžné výdaje	58 000,00	3 229 058,00	248 853,49
Kapitál. výdaje	0,00	1 120 000,00	0,00
Konsolidace výdajů			0,00
Výdaje po konsolidaci			248 853,49
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			64 644,28
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023			168 617,03
- změna stavu pokladny			
- 1 570,00			
= konečný zůstatek účtu k 30. 9. 2023			231 691,31
Souhlasí se zůstatkem bankovních účtů.			

Při konečném přezkoumání hospodaření byl předložen výkaz Fin 2-12 M za období 12/2023 vypracovaný 14. 2. 2023. Schválený rozpočet byl naveden do

výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2023 splněny na 100 % (tj. 313 490,00 Kč). Celkové výdaje po konsolidaci byly splněny na 100 % (tj. 893 900,00 Kč).

	Schválený rozpočet	Upravený. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
Nedaňové příjmy	0,00 Kč	29,80 Kč	29,80 Kč
Kapitálové příjmy	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
Přijaté dotace	83 600,00 Kč	313 490,00 Kč	313 490,00 Kč
Konsolidace příjmů			0,00 Kč
Příjmy po konsolidaci			313 519,80 Kč
Běžné výdaje	58 000,00 Kč	297 766,67 Kč	297 766,67 Kč
Kapitál. výdaje	0,00 Kč	595 320,00 Kč	595 320,00 Kč
Konsolidace výdaje	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
Výdaje po konsolidaci			893 086,67 Kč
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			- 579 566,87 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023			168 617,03 Kč
+ dlouhodobé přijaté půjčené prostředky			3 272 584,00 Kč
- změna stavu pokladny			- 1 176,00 Kč
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2023			2 860 458,16 Kč
Souhlasí se zůstatkem bankovních účtů.			

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2023 vypracovaný dne 20. 10. 2023. Obsahoval zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost DSO neprovozoval. Náklady celkem byly vykázány ve výši 614 937,49 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 599 407,05 Kč, čímž byl dosažen záporný hospodářský výsledek ve výši - 15 530,44 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v Rozvaze k témuž dni.

Při konečném přezkoumání hospodaření byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023 vypracovaný dne 14. 2. 2024. Obsahoval zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost DSO neprovozoval. Náklady celkem byly vykázány ve výši 792 936,87 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 694 732,16 Kč, čímž byl dosažen záporný hospodářský výsledek ve výši - 98 204,51 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v Rozvaze k témuž dni.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2023 obdržel DSO členské příspěvky ve výši 83 590,00 Kč, další finanční prostředky byly poskytnuty od členských obcí v návaznosti na realizaci projektu "Sdružení obcí mikroregionu Ploština - prevence vzniku odpadů", a to prostřednictvím Veřejnoprávních smluv o poskytnutí neinvestiční dotace Obce xxxx nebo o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu Obce xxxx. V době kontroly byly smlouvy schváleny ZO jednotlivých obcí - kontrola přijetí finančních prostředků na tento projekt bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření za rok 2023 - viz. bod Veřejnoprávní smlouvy.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při přezkoumání hospodaření DSO za rok 2022 nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány. DSO nebyl povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Oblast zadávání veřejných zakázek malého (VZMR) rozsahu nebyla upravena vnitřní normou, DSO postupovalo ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách (v platném znění). DSO Mikroregion Ploština má jako veřejný zadavatel zřízený profil zadavatele na portálu https://tenderarena.cz/.</p> <p>V kontrolovaném období do 30. 9. 2023 uskutečnilo DSO dvě výběrové řízení. Ke bylo vybráno VŘ na projekt "Sdružení obcí mikroregionu Ploština - Prevence vzniku odpadů". Výkonem zadavatelských prací byla pověřena Mgr. Miroslava Pilařová, Dřevohostice. Jednalo se o podlimitní veřejnou zakázku na dodávky. Na základě výzvy zveřejněné na profilu zadavatele byly dodány 2 nabídky. Na zasedání výběrové komise dne 16. 8. 2023 byly nabídky posouzeny. Byla vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou 3 387 911,67 Kč včetně DPH od firmy ELKOPLAST CZ s.r.o., 760 01 Zlín, Štefánikova 2664, IČ 2537942. Kupní smlouva byla schválena na členské schůzi DSO Mikroregion Ploština dne 22. 8. 2023, usnesením č. 4/22.8.2023, s vybraným uchazečem uzavřena dne 30. 8. 2023. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 9. 2023. V době kontroly nebyla zakázka ukončena.</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	V kontrolovaném období roku 2023 se uskutečnily 4 členské schůze hromady a to ve dnech 28. 2. 2023, 24. 5. 2023, 22. 8. 2023 a 13. 12. 2023. DSO Sdružení obcí mikroregionu Ploština. Svazek obcí informoval prostřednictvím členských obcí o místě, době a navrženém programu připravované valné hromady, alespoň 15 dnů před zasedáním členské schůze v souladu se stanovami svazku obcí. O průběhu Členských schůzí hromad byly pořizeny zápisy, které podepsal předseda a členové svazku.
Veřejnoprávní smlouvy	<p>V roce 2023 uzavřel DSO Sdružení obcí mikroregionu Ploština Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci, kdy DSO byl příjemce. Smlouvy byly uzavřeny za účelem předfinancování dotačního projektu "Sdružení obcí mikroregionu Ploština - Prevence vzniku odpadů".</p> <p>Smlouvy byly uzavřeny s :</p> <p>Městem Valašské Klobouky</p> <ul style="list-style-type: none"> - neinvestiční dotace ve výši 11 434,00 Kč (částka připsaná na účet DSO dne 6. 4. 2023) - neinvestiční dotace ve výši 24 774,00 Kč (částka připsaná na účet DSO dne 29. 6. 2023) - investiční návratná výpomoc ve výši 66 550,00 Kč - neinvestiční návratná výpomoc ve výši 578 374,00 Kč (částka celkem připsána na účet DSO dne 21. 12. 2023) <p>Obcí Vlachovice</p> <ul style="list-style-type: none"> - neinvestiční dotace ve výši 28 503,00 Kč (částka připsaná na účet DSO dne

31. 3.2023)

- neinvestiční dotace ve výši 61 757,00 Kč (částka připsaná na účet DSO dne 12. 6. 2023)
- návratná finanční výpomoc ve výši 1 607 794,00 Kč (na účet DSO připsáno dne 4. 12. 2023)

Městem Brumov - Bylnice

- neinvestiční dotace ve výši 13 515,00 Kč (částka připsaná na účet DSO dne 17. 4. 2023)
- neinvestiční dotace ve výši 29 828,00 Kč
- návratná investiční výpomoc ve výši 102 850,00 Kč (na účet DSO připsáno dne 4. 12. 2023)
- návratná neinvestiční výpomoc ve výši 659 462,00 Kč (na účet DSO připsáno dne 4. 12. 2023)

Obcí Haluzice

- neinvestiční dotace ve výši 4 566,00 Kč (částka připsaná na účet DSO dne 3. 4. 2023)
- neinvestiční dotace ve výši 9 893,00 Kč (částka připsaná na účet DSO dne 6. 6. 2023)
- návratná finanční výpomoc ve výši 257 554,00 Kč (částka připsaná na účet DSO dne 14. 11. 2023)

Obcí Vysoké Pole

- neinvestiční dotace ve výši 14 582,00 Kč (částka připsaná na účet DSO dne 3. 4. 2023)
- neinvestiční dotace ve výši 31 594,00 Kč (částka připsaná na účet DSO dne 18. 7. 2023)
- návratná finanční výpomoc ve výši 822 540,00 Kč (uhrazeno v lednu 2024)

Smlouvy byly opatřeny doložkou dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Smlouvy byly zveřejněny způsobem umožňujícím dálkový přístup na webových stránkách DSO Ploština.

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 právními 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 právnických 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.

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.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí mikroregionu Ploština za rok 2023 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 Sdružení obcí mikroregionu Ploština za rok 2023

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	1046,07 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Vladimír Kráčalík, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí mikroregionu Ploština, 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí mikroregionu Ploština dne 11.03.2024.

V této zprávě jsou zpracovány 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. 420/2002 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 statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

1 x obdržel: DSO Sdružení obcí mikroregionu Ploština

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