

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
28. března 2025	Mgr. Pavlína Štachová	KUZL 31374/2025	KUSP 46238/2024 IAK

Zpráva č. 359/2024/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí mikroregionu Ploština, IČO: 75021285 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 29.11.2024 (dílčí přezkoumání)
28.03.2025 (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 29.08.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 28.03.2025.

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 2024 byl řádným způsobem zveřejněn vyvěšením na úředních deskách členských obcí DSO ve dnech od 7. 11. 2023 - do 15. 1. 2024. V el. podobě byl návrh rozpočtu vyvěšen v rozmezí stejných dnů. Ověřeno u obce Újezd a Vlachovice - zveřejněn ve dnech 7. 11. 2023 - 12. 1. 2024. V elektronické podobě byl návrh rozpočtu na rok 2024 zveřejněn i na webových stránkách mikroregionu ve dnech 7. 11. 2023 - 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 2024 počítal s příjmy ve výši 4 141 502,00 Kč, s výdaji 141 391,00 Kč a s financováním ve výši 4 000 111,00 Kč (pol. 8115 a pol. 8124).</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2024 byl schválen před 1. 1. 2024, neřídilo se hospodaření DSO ve smyslu ustanovení § 13, zákona č. 250/2000 Sb., rozpočtovým provizoriem.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2024 byl rozpočet DSO upravován celkem 3x:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1 schváleno na členské schůzi dne 15. 5. 2024, usnesením č. 05/05/24. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na webových stránkách mikroregionu 14. 6. 2024 bez data sejmutí, - č. 2 - schváleno členskou schůzí mikroregionu dne 24. 9. 2024, usnesením č. 05/06/24. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na webových stránkách mikroregionu od 16. 10. 2024 bez data sejmutí, - č. 3 schváleno členskou schůzí mikroregionu dne 19. 12. 2024, usnesením č. 06/12/24. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na webových stránkách mikroregionu od 13. 1. 2025, bez data sejmutí. <p>K 31. 12. 2024 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>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2024 byl schválen na členské schůzi mikroregionu v Újezdě 13. 12. 2023, usnesení č. 2/12/2023.</p> <p>Rozpočet byl schválen s příjmy 4 141 502,00 Kč, výdaji 3 529 303,00 Kč a financováním ve výši 612 199,00 Kč (Položka 8123, 8124 a 8115). Schválený rozpočet byl zveřejněn na el. úřední desce mikroregionu od 12. 1. 2024 - dostupný v době kontroly, bez data svěšení. Schválený rozpočet na rok 2023 byl přenesen do výkazu FIN 2-12M beze změn. Zveřejnění informace o schválení rozpočtu mikroregionu byla ověřena u obce Újezd - obec informaci zveřejnila na elektronické úřední desce dne 12. 1. 2024 bez data.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>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 13. 12. 2023, usnesením č. 3/12/2023 schválila Střednědobý výhled rozpočtu na období 2025 až 2027. Návrh SDVR</p> <p>byl v elektronické podobě zveřejněn na elektronické úřední desce mikroregionu od 7. 11. 2023 do 15. 1. 2024. Kontrola ověřila zveřejnění informace o schválení rozpočtového výhledu na webových stránkách DSO, obcí Újezd a Vlachovice - zveřejněno na elektronické úřední desce od 15. 1. 2024, bez data sejmutí. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>

Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu mikroregionu za rok 2023 byl zveřejněn v elektronické podobě na webových stránkách mikroregionu ve dnech od 8. 3. 2023, stejně jako zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2023 - a to v úplné podobě, dále zveřejněn na úředních deskách členských obcí v písemné i elektronické podobě v souladu s usnesením § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., v platném znění - ověřeno u obce Újezd a obce Vlachovice - zveřejněn ve dnech od 14. 3. 2023 bez data sejmutí.</p> <p>Závěrečný účet za rok 2023 byl schválen dne 15. 5. 2024, usnesením č. 4/15.5.2024 členskou schůzí v Újezdě - bez výhrad. Schválený závěrečný účet mikroregionu byl v době kontroly dostupný na webových stránkách mikroregionu na úřední desce, zveřejněn od 10. 6. 2024, bez data svěšení. Zveřejnění informace o schválení závěrečného účtu mikroregionu bylo ověřeno u obce Újezd - zveřejněno na elektronické úřední desce ve dnech 10. 6. 2024 bez data svěšení. Pochybení nebylo zjištěno.</p>
Bankovní výpis	<p>Byly ověřeny zůstatky finančních prostředků k 30. 09. 2024 v Rozvaze se zůstatky bankovních výpisů:</p> <ul style="list-style-type: none"> - účet č. 1418675309/0800 u České spořitelny, a. s. ve výši 120 578,99 Kč - ověřeno na výpis č. 29 - účet č. 94-216661/0710 u ČNB ve výši 3 480 830,32 Kč - ověřeno na výpis č. 9 <p>Součet zůstatků obou účtů souhlasí se zůstatkem účtu 231 - ZBÚ ve výši 3 601 409,31 Kč. Rozdíly nebyly zjištěny.</p> <p>Konečné přezkoumání Zůstatky na bankovních účtech byly ověřeny k 31. 12. 2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> - účet č. 1418675309/0800 u České spořitelny, a. s. ve výši 83 687,88 Kč - ověřeno na výpis č. 34 - účet č. 94-216661/0710 u ČNB ve výši 71 614,14 Kč - ověřeno na výpis č. 14 <p>Konečné zůstatky účtů k 31. 12. 2024 je ve výši 155 302,02 Kč a je v souladu s rozvahou a Hlavní knihou (účet 231). Rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Evidence majetku	<p>Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku se stavem účetním. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány. Namátkově byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2024:</p> <p>022 Samostatné hmotné movité věci 6 659 261,00 Kč</p> <ul style="list-style-type: none"> - oprávky ve výši 3 029 703,00 Kč na účtu 082 - bylo účtováno o přírůstku ve výši 332 7500,00 Kč (5x rychlomyčka nádobí), doloženy inventurní karty a inventurní soupis. <p>028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 707 742,50 Kč</p> <ul style="list-style-type: none"> - oprávky v plné výši na účtu 088 - bylo účtováno o přírůstku ve výši 152 883,50 Kč (policové regály - 19 ks), doloženy inventurní karty a inventurní soupis. <p>Byly doloženy karty majetky s inventurními čísly, rozpis dle umístění, inventurní soupisy. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Evidence pohledávek	<p>V kontrolovaném období roku 2024 nebyly evidovány žádné pohledávky.</p>
Evidence závazků	<p>V minulém období vykazovaly účty 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>

K 31. 12. 2024 byly vykázány zůstatky:
 Dlouhodobé závazky v celkové výši 0,00 Kč, Krátkodobé závazky v celkové výši 303 365,74 Kč
 Účet 321 Dodavatelé ve výši 62 130,00 Kč
 - doloženo knihou závazků (faktura ze závěru účetního období prosinec 2024 - se splatností leden 2025, v době kontroly uhrazeno)
 Účet 331 Zaměstnanci ve výši 6 000,00 Kč - DPP za 12/2024 (vedení účetnictví DSO)
 Účet 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění 1 058,00 Kč (vedení účetnictví DSO - srážková daň)
 K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických závazkových účtů uzavřena, skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním, nebyly zjištěny rozdíly.

Faktura V kontrolovaném období roku 2024 bylo přijato 14 dodavatelských faktur, které byly evidovány v číselné řadě 24-001-00001-24-001-00014, všechny byly uhrazeny ve splatnosti. Nejvýznamnější hrazenou položku tvořila faktura č. 24-001-00001 od společnosti ELKOPLAST CZ s. r. o. ve výši 3 387 911,67 Kč (projekt Prevence vzniku odpadů). Faktury obsahovaly předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění a podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování dokladu. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zjištěny.

Hlavní kniha Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO4 za období 12/2024. Obsahovala stavy analytických účtů a syntetických účtů. Namátkou byly kontrolovány konečné zůstatky syntetických 019, 021, 022 a 028, odpovídaly zůstatkům uvedenému v rozvaze za období 12/2024.

Inventurní soupis majetku a závazků Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/19991, 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 2024, předsedou sdružení. Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2024 se seznamem a značením inventurních soupisů.

Inventarizace veškerého majetku byla stanovena v termínu od 1. 12. 2024 do 31. 1. 2025. Vyhotovení inventarizační zprávy do 3. 2. 2025.
 Prvotní inventura hmotného majetku bude zahájena dne 19. 12. 2024 a ukončena dne 20. 12. 2025.
 Rozdílová inventura hmotného majetku bude zahájena dne 14. 1. 2025 a ukončena 31. 1. 2025.

Byla stanovena 1 inventarizační komise, její proškolení proběhlo 29. 11. 2024. Přílohou plánu byl seznam inventarizovaných účtů. Byly vyhotoveny inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2024. Soupisy byly opatřeny datem provedení inventury, podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu. Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku DSO Ploština v roce 2024 ze dne 3. 2. 2025 nebyly zjištěny závažné nedostatky. Byly doloženy dílčí 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 2024.

Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO, evidence splňovala veškeré požadavky dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Byla vedena 1 číselná řada, v době kontroly evidováno 14 došlých faktur. Mikroregion k 31. 12. 2024 evidoval závazky ve výši 62 130,00 Kč - 1 faktura se splatností 1/2025.
Kniha odeslaných faktur	V období roku 2024 nebyla evidována žádná faktura.
Mzdová agenda	DSO nemělo žádného zaměstnance v pracovním poměru. Účetnictví zpracováváno na základě uzavřené Dohody o provedení práce.
Pokladní doklad	<p>Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních příjmů a výdajů za období roku 2024. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. K 31. 12. 2024 byl evidován poslední pokladní doklad č. 24-701-00009. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování. Byl prověřen příjem a výdej hotovosti a převody hotovosti z bankovního běžného účtu u České spořitelny a. s. , č. ú. 14186753099/0800 za výše uvedené měsíce (d. č. 5/2024 ze dne 17. 5. 2024 - příjem hotovosti do pokladny 5 000,00 Kč).</p> <p>Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Výdaje proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony apod.). Tisk účetních dokladů byl vyhotovován vždy ke konci kalendářního měsíce. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví, účetní doklady obsahovaly povinné náležitosti v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 563/1991 Sb. (označení účetního dokladu, obsah účetního případu a jeho účastníky, peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství, okamžik vyhotovení účetního dokladu, podpisový záznam podle § 33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování. V případě plateb prováděných v hotovosti bylo postupováno v souladu se zákonem č. 254/2004 Sb., a bylo potvrzeno podpisem příjemce převzetí hotovosti (§ 11 zákona č. 563/1991 Sb., zákon č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti).</p>
Pokladní kniha (deník)	V kontrolovaném období roku 2024 bylo provedeno v pokladní knize 9 záznamů. Zůstatek k uvedenému datu ve výši 897,00 Kč odpovídal stavu vykázanému na účtu 261 v Rozvaze. Rozdíly nebyly zjištěny.
Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena Příloha sestavena k 31. 12. 2024 v programu KEO4, ze dne 20. 2. 2025, podepsaná odpovědnou osobou.</p> <p>Příloha rozvahy k 30. 9. 2024 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.</p> <p>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.</p>

Rozvaha Ke kontrole byla předložena Rozvaha - Bilance k 30. 9. 2024 vypracovaná 22. 10. 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 8 051 800,31 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Stálá aktiva byla ve výši 9 046 334,00 Kč (brutto). Korekci aktiv ve výši 4 597 500,00 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku (019, 021, 022, 028).

Při konečném přezkoumávání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu Rozvaha sestaveného k rozvahovému dni 31. 12. 2024 (okamžik sestavení a okamžik přijetí do systému CSÚIS dne 20. 2. 2025) ověřeno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 4 464 789,02 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 4 890 627,50 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky opravných položek k pohledávkám.

Účetnictví ostatní Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2023 byla schválena Valnou hromadou mikroregionu dne 15. 5. 2024, usnesení č. 2/15.5.2024, v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky. Výsledek hospodaření roku 2023 ve výši - 98 204,51 Kč byl převeden z účtu 431 0320 na účet 432 - v souladu s ČÚS č. 701 bod 6. 2. a 6. 3.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu V rámci dílčího přezkoumání hospodaření byl předložen výkaz Fin 2-12 M za období 9/2024 vypracovaný 16. 10. 2024. Schválený rozpočet byl naveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci byly k 30. 9. 2024 splněny na 85,67 % (tj. 3 433 690,85 Kč). Celkové výdaje po konsolidaci byly splněny na 3 510 002,19 Kč (tj. 893 900,00 Kč).

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Přijaté transfery	4 141 502,00	4 008 021,85	3 433 794,34
Konsol. příjmů	0,00	0,00	5 000,00
Příjmy celkem	4 141 502,00	4 008 021,85	3 428 794,34
Běžné výdaje	3 529 303,00	3 284 413,67	3 182 252,19
Kapitálové výdaje	0,00	332 750,00	332 750,00
Konsol. výdajů	0,00	0,00	5 000,00
Výdaje celkem	3 529 303,00	3 617 163,67	3 510 002,19
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			81 207,85
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2024			2 860 458,16
+ dlouhodobé přijaté půjčené prostředky			822 540,00
-financování (součet za třídu 8)			81 207,85
- změna stavu pokladny			381,00
= konečný zůstatek na účtu k 30. 9. 2024			3 601 409,31

Při konečném přezkoumání byl předložen výkaz Fin 2-12 M za období 12/2024 vypracovaný 20. 2. 2025 (odeslaný do systému CSÚIS ke stejnému datu). Schválený rozpočet byl naveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby, včetně rozpočtového opatření č. 1. - 3. Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2024 splněny v částce 4 115 084,55 Kč což představovalo plnění 100,00 % upraveného rozpočtu 4 115 179,81 Kč. Výdaje po konsolidaci představovaly 3 547 935,69 Kč, což představovalo plnění 99,99 % upraveného rozpočtu 3 548 135,69 Kč.

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Nedaňové příjmy	0,00	200,00	105,16
Přijaté transfery	4 141 502,00	4 119 979,81	4 119 978,67
Konsol. příjmů	0,00	0,00	5 000,00
Příjmy celkem	4 141 502,00	4 115 179,81	4 115 084,55
Běžné výdaje	3 529 303,00	3 220 385,69	3 220 185,69
Kapitálové výdaje	0,00	332 750,00	332 750,00
Konsol. výdajů	0,00	0,00	5 000,00
Výdaje celkem	3 529 303,00	3 548 135,69	3 547 935,69
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			567 148,86
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2024			2 860 458,16
-přijaté dlouhodobé přijaté půjčené prostředky			822 540,00
-uhrazené dlouhodobé přijaté půjčené prostředky			4 095 124,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2024			155 302,02

Kapitálové výdaje:

§ 3725 pol. 6122 ve výši 332 750,00 Kč

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2024 vypracovaný dne 22. 10. 2024. Obsahoval zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost DSO neprovozoval. Náklady celkem byly vykázány ve výši 3 577 947,19 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 2 667 776,94 Kč, čímž byl dosažen záporný hospodářský výsledek ve výši - 699 565,80 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v Rozvaze k témuž dni.

Při konečném přezkoumávání byl ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k rozvahovému dni 31. 12. 2024 (okamžik tisku a okamžik přijetí do systému CSÚIS dne 20. 2. 2025), který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady celkem představovaly 3 815 633,49 Kč, výnosy celkem dosáhly 3 751 927,81 Kč, tím vznikl záporný výsledek hospodaření ve výši - 63 705,68 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2024.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Sdružení obcí mikroregionu Ploština (dále jen mikroregion) v kontrolovaném období obdrželo dotaci z Ministerstva životního prostředí, v rámci OP ŽP 2021 - 2027 dotaci na realizaci projektu "Sdružení mikroregionu Ploština - Prevence vzniku odpadů" ve výši 3 345 175,85 Kč.

Dle předloženého výkazu FIN 2-12 M bylo na položku 4116 - ÚZ 15016 (neinvestiční) účtováno 2 584 158,45 Kč a na položku 4216 (investiční) - ÚZ 15501 účtováno 761 017,40 Kč.

Zahájení projektu 1. 5. 2023, ukončení projektu 31. 12. 2024. V rámci tohoto

projektu bylo mikroregionem pořízeno 80 ks kompostérů o objemu min. 900 l, 14200 ks vratných kelímků o objemu 0,3 l, 6100 ks vratných kelímků o objemu 0,5 l, 4600 ks termo kelímků o objemu 0,2 l, 5 ks průmyslových myček, 19 ks kovových regálů, 975 ks mělkých talířů 25 cm, 975 ks hlubokých talířů 20 cm, 925 ks desertních talířů, 775 ks kávových hrníčků o objemu 0,18 l, 675 ks stohovatelných hrnků o objemu 0,3 l, 1075 ks nerezových příborů, 975 ks kávových lžiček, 775 ks sklenic o objemu 0,36 l, 725 ks sklenic o objemu 0,5 l, 281 ks džbánů o objemu 1 l, 556 ks misek 12 cm, 331 ks polévkových mís o objemu min. 3 l a štěpkovač Timbarwolf TW 230 HBP. Pořízené zboží bylo dále formou "Smluv o výpůjčce" předáno do užívání jednotlivých obcí mikroregionu (více viz bod Smlouvy o výpůjčce).

Celkové náklady projekty dosáhly částky 4 261 363,67 Kč z toho:

- dotace ve výši 3 345 175,85 Kč

- vlastní zdroje od obcí 916 187,82 Kč (přijaté příspěvky od obcí v roce 2023 ve výši 229 900,00 Kč, přijaté návratné finanční výpomoci od obcí ve výši 4 095 124,00 Kč

- po obdržení dotace bylo obcím vráceno 3 408 836,18 Kč)

Přijetí dotace bylo doloženo bankovním výpisem č. 8 z ČNB a. s. ze dne 23. 8. 2024.

Při konečném přezkumu hospodaření bylo předloženo vyúčtování neinvestiční dotace a návratných finančních výpomocí z rozpočtu jednotlivých obcí.

Vyúčtování pro jednotlivé obce obsahovalo Soupis nákladů - celkovou částku, podíl nákladů poskytovatele (obce), podíl dotace MŽP, výše návratné finanční výpomoci, doplatky nákladů, datum převedení návratné finanční výpomoci na účet poskytovatele.

Smlouvy o výpůjčce V souvislosti s projektem "Sdružení mikroregionu Ploština - Prevence vzniku odpadů" uzavřel mikroregion (půjčitel) smlouvy o výpůjčce s obcemi: Vysoké Pole, Vlachovice, Haluzice. Dále městy Brumov-Bylnice a Valašské Klobouky. Doba výpůjčky byla sjednána na dobu 5 let, po uplynutí této doby se předmět výpůjčky stává majetkem vypůjčitele. Ke každé smlouvě byl doložen předávací protokol se seznamem položek - smlouvy o výpůjčce byly doloženy.

Dokumentace k veřejným zakázkám Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou, zadávání zakázek je vedeno dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Mikroregion, jako veřejný zadavatel, měla zřízený profil zadavatele na portálu <https://tenderarena.cz/>. Mikroregion v kontrolovaném období roku 2024 realizovala pouze zakázky malého rozsahu, které nepřesáhly částku 500 000,00 Kč bez DPH.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) Při přezkoumání hospodaření DSO za rok 2023 nebyly zjištěny chyby závažnosti b) a c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Z toho důvodu nebyla obec povinna 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.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí V kontrolovaném období roku 2024 se uskutečnily 3 Valné hromady Sdružení obcí mikroregionu Ploština a to 15. 5. 2024, 24. 9. 2024 a 19. 12. 2024. 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 pořízeny

zápisy, které podepsal předseda a členové svazku.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	DSO nezřizuje žádný peněžní fond.
Právo dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Účetní záznamy	Ke kontrole byly předloženy účetní záznamy, které byly opatřeny časovým razítkem a podpisem oprávněných osob. Dle sdělení odpovědné osoby se jednalo o výkazy s konečnými údaji k 31. 12. přezkoumávaného roku.

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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 2024 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 2024

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	1,68 %
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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí mikroregionu Ploština dne 28.03.2025.

V této zprávě jsou zapracovány 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. 420/2004 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 zástupce dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí mikroregionu Ploština o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: DSO Sdružení obcí mikroregionu Ploština

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