

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/4182/2024/OK/7227

Č.j.: KUOK 4012/2025

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Ruda za rok 2024

IČ 69601488

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 10. 2024 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 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 Svazek obcí regionu Ruda za rok 2024 dne 14. 10. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 12. 3. 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Ruda

Přezkoumané období:

1. 1. 2024 - 31. 12. 2024

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 12. 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:

Bronislav Drozd - předseda svazku

Jana Léharová - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Ruda
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	3,07 %
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 Svazek obcí regionu Ruda 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 Svazek obcí regionu Ruda 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 Svazek obcí regionu Ruda za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Rozpočtové opatření: č. 1/2024 schválené Valnou hromadou Svazku obcí regionu Ruda dne 11. 12. 2024 a zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 8. 1. 2025
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2024 valnou hromadou dne 6. 12. 2023, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.regionruda.cz> 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 14. 11. 2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 7. 12. 2023 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2025 valnou hromadou dne 11. 12. 2024, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.regionruda.cz> 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 25. 11. 2024, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 12. 12. 2024 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Střednědobý výhled rozpočtu: na období 2025 – 2029 schválený valnou hromadou dne 6. 12. 2023, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.regionruda.cz> a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, návrh dokumentu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 14. 11. 2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 7. 12. 2023 a současně zaslán členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2023 schválený valnou hromadou dne 10. 6. 2024, návrh dokumentu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.regionruda.cz/slozka/2024/> ve dnech 24. 5. 2024. 2023 - 31. 12. 2024, návrh závěrečného účtu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 23. 5. 2024, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 3 členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 11. 6. 2024 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 035 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. za období od 26. 9. 2024 do 30. 9. 2024 a č. 10 k účtu Dotace u České národní banky ze dne

30. 9. 2024 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ke dni 30. 9. 2024
- Bankovní výpisy: č. 044 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. za období od 3. 12. 2024 do 31. 12. 2024 a č. 13 k účtu Dotace u České národní banky ze dne 31. 12. 2024 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ke dni 31. 12. 2024
 - Evidence pohledávek: předpis pohledávky členských příspěvků - 910004 ze dne 30. 4. 2024, úhrada členského příspěvku od obce Bohdík - účetní doklad č. 100025 ze dne 26. 4. 2024, výpis č. 013 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. za období 10. 4. 2024 - 18. 4. 2024, úhrada členského příspěvku od obce Olšany - účetní doklad č. 100055 ze dne 4. 9. 2024, výpis č. 030 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. za období 3. 9. 2024 - 4. 9. 2024
 - Evidence závazků: faktura č. 2432200353 vystavená dodavatelem TRIFOX s. r. o. Šumperk, IČ 60323434 na částku 41 140 Kč za výrobu kalendářů; výdaj na § 3319 pol. 5139 zohledněn ve schváleném rozpočtu svazku obcí na rok 2024, předpis závazku a úhrada závazku - účetní doklad č. 100050 ze dne 14. 8. 2024, výpis č. 027 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. za období 8. 8. 2024 - 14. 8. 2024
 - Hlavní kniha: název "Hlavní kniha účetnictví (za SU a AU)" za období 12/2024
 - Hlavní kniha: název "Hlavní kniha účetnictví (za SU a AU)" za období 9/2024
 - Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz předsedy Svazku obcí regionu Ruda k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2024 včetně jmenování inventarizační a likvidační komise ze dne 11. 12. 2024, Plán inventur pro rok 2024 ze dne 11. 12. 2024, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 2. 1. 2025, Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31. 1. 2025, inventurní soupisy včetně seznamu majetku vedeného k 31. 12. 2024 byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví a rozvaze k 31. 12. 2024
 - Pokladní kniha (deník): Účetní jednotka nemá zřízenou pokladnu, nedisponuje pokladní hotovostí ani ceninami a šeky
 - Rozvaha: sestavena k datu 30. 9. 2024
 - Rozvaha: sestavena k datu 31. 12. 2024
 - Účetnictví ostatní: sestava – Ostré účetní odpisy včetně transferového podílu majetku za období 12/2024 – účetní doklad č. 910016 ze dne 31. 12. 2024
 - Účetnictví ostatní: Příloha sestavena k datu 30. 9. 2024
 - Účetnictví ostatní: Příloha sestavena k datu 31. 12. 2024
 - Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Svazku obcí regionu Ruda sestavená ke dni 31. 12. 2023 schválená valnou hromadou obcí dne 10. 6. 2024, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2023 s datem rozhodnutí 10. 6. 2024, informace o schválení účetní závěrky svazku obcí k 31. 12. 2023 odeslána do systému CSÚIS dne 12. 6. 2024
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2024
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2024
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2024
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2024

zakládání organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Ruda uzavřená dne 21. 6. 1999

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Ruda ze dne 23. 6. 1999

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2024/01634/OSKPP/DSM ze dne 2. 7. 2024, Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 18. 7. 2024 na částku 21 000 Kč (pol. 4122, ÚZ 00 555) na akci "Den regionu Ruda - 15. ročník"; uzavření smlouvy schváleno usnesením Valné hromady Svazku obcí regionu Ruda dne 10. 6. 2024, dotace přijata na účet obce dne 19. 7. 2024 - bankovní výpis č. 7 k bankovnímu účtu vedeném u ČNB včetně účetního dokladu č. 130007 ze dne 19. 7. 2024, Výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu na rok 2024 (§ 3319); Závěrečná zpráva včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace zasláno poskytovateli dotace prostřednictvím datové zprávy dne 24. 7. 2024

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice účetní jednotky č. 1/2011 schválená Valnou hromadou dne 29. 6. 2011 včetně přílohy č. 1 – podpisové vzory, Vnitřní směrnice pro účetní odpisování dlouhodobého majetku, účetní odpisový plán Svazku obcí regionu Ruda č. 1/2015 ze dne 16. 9. 2015 s platností na dobu neurčitou
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis č. 2 ze zasedání předsednictva Svazku obcí regionu Ruda ze dne 18. 11. 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Valné hromady Svazku obcí regionu Ruda ze dne 10. 6. 2024 a 11. 12. 2024 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis č. 1 ze zasedání předsednictva Svazku obcí regionu Ruda ze dne 2. 4. 2024 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku

Dle informací poskytnutých předseda svazku dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Ruda 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.

Bronislav Drozd, předseda svazku dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Ruda prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Ruda za rok 2024 vykonal:

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 12. 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 Svazek obcí regionu Ruda byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl předseda svazku dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámen dne 12. 3. 2025.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Ruda byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 12. 3. 2025.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí regionu Ruda

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly