



Čj.: MSK 39119/2025  
Sp. zn.: KON/13735/2024/Sam  
113.1 V5  
Využije: Ing. Martin Hajduk  
Telefon: 595 622 709  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## **Zpráva** **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí** **Loučka, IČ 75114275 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 23. 5. 2024.

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

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 30. 11. 2024 bylo vykonáno ve dnech 18. 12. 2024 a 19. 12. 2024.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2024 bylo vykonáno ve dnech 24. 3. 2025 a 25. 3. 2025.

Místem provedení díličího i závěrečného přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Zátor.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2024 dne 27. 11. 2024.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 25. 3. 2025.

Zástupci dobrovolného svazku obcí, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Ing. Salome Sýkorová, předsedkyně
- Lenka Skřivánková, účetní

**Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek 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 svazku obcí 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** **0,00 %**  
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila 0,00 Kč)
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí** **0,00 %**  
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila 0,00 Kč)
- **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: 25. 3. 2025

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

**Vybraný kontrolní vzorek:**

- rozpočet na rok 2024 (byl zveřejněn na úřední desce svazku obcí na internetových stránkách obce Zátor dne 29. 11. 2023, návrh byl zveřejněn na úřední desce svazku obcí na internetových stránkách obce Zátor od 8. 11. 2023), písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí, usnesení ze zasedání 53. valné hromady konané dne 24. 11. 2023 (č. 154/11/23),
- rozpočtové opatření č. 1/2024 (bylo zveřejněno na úřední desce svazku obcí na internetových stránkách obce Zátor dne 16. 12. 2024), usnesení ze zasedání 55. valné hromady konané dne 9. 12. 2024 (č. 167/12/24),
- závěrečný účet za rok 2023 (byl zveřejněn na úřední desce svazku obcí na internetových stránkách obce Zátor dne 10. 6. 2024, návrh byl zveřejněn na úřední desce svazku obcí na internetových stránkách obce Zátor od 21. 5. 2024), písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí, usnesení ze zasedání 54. valné hromady konané dne 6. 6. 2024 (č. 158/06/24),
- účetní závěrka k 31. 12. 2023, usnesení ze zasedání 54. valné hromady konané dne 6. 6. 2024 (č. 158/06/24), protokol o schválení účetní závěrky ze dne 6. 6. 2024,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 30. 11. 2024,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 12. 2024,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 11. 2024,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2024,
- rozvaha k 30. 11. 2024,
- rozvaha k 31. 12. 2024,
- hlavní kniha analytická k 30. 11. 2024,
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2024,
- výpisy z účtu 43-192540297 CZK vedeného u Komerční banky a.s. za rok 2024, účetní doklady č. 24-801-00001 – č. 24-801-00045,
- výpisy z účtu 94-2010771/0710 CZK vedeného u České národní banky za rok 2024, účetní doklady č. 24-802-00001 – č. 24-802-00012,
- účetní doklady č. 24-001-00001 – č. 24-001-00009 (faktury došlé),
- účetní doklady č. 24-002-00001 – č. 24-002-00003 (faktury vydané),
- účetní doklady č. 24-004-00001 – č. 24-004-00003 (předpisy pohledávek – příspěvků členských obcí na rok 2024),
- podklady k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2024 včetně inventarizační zprávy ze dne 31. 1. 2025 (při inventarizaci nebyly zjištěny inventarizační rozdíly).



**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.**