



Čj.: MSK 51950/2025
Sp. zn.: KON/16798/2024/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí
Mikroregion Frenštátsko,
IČ 75110971 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 27. 6. 2024.

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2024 bylo vykonáno dne 12. 12. 2024 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	668/03/2024	2736

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2024 bylo vykonáno dne 8. 4. 2025 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	668/03/2024	2736
Ing. Lenka Barczoková	Kontrolor	212/03/2025	4016

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Frenštát pod Radhoštěm.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2024 dne 25. 11. 2024.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci svazku obcí dne 8. 4. 2025.

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

- Mgr. Michaela Štefková, předsedkyně svazku obcí
- Jana Kopecká, účetní
- Ludmila Žárská, manažerka svazku obcí

Přezkoumání hospodaření svazku 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 územního celku,
- 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 územního celku,
- nakládání a hospodaření 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,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 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.

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**
- účetní doklady neobsahovaly obsah účetního případu a jeho účastníky,
- územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinnostmi vypořádání.

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 územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila 0,- Kč) | 0,00 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila 60.298,50 Kč) | 2,21 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost svazku obcí

- podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky 0,00 %

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh svazku obcí nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2024**Při přezkoumání hospodaření za rok 2024 byly zjištěny nedostatky****B.1**

Ověřením účetních dokladů (např. č. 34 - 46 za období od 9. 12. do 31. 12. 2024) bylo zjištěno, že účetní doklady neobsahovaly obsah účetního případu.

Zjištěný stav není v souladu s § 11 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.

B.2

Svazek obcí obdržel dne 14. 6. 2024 první splátku neinvestiční dotace ve výši 100.000,- Kč (dotace poskytnutá Moravskoslezským krajem na realizaci projektu "Cílové posouzení a zavedení technologických platforem pro systémové služby v mikroregionu Frenštátsko"). Do konce roku 2024 byla dotace částečně použita, o použité části ve výši 39.701,50 Kč bylo nesprávně účtováno účetním zápisem 374/672 (účetní doklad č. 43 ze dne 31. 12. 2024). Dle Českého účetního standardu mělo být k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2024, účtováno na stranu MD účtu 388 a na stranu DAL účtu 672, neboť se jedná o transfer s povinností vyúčtování.

Zjištěný stav není v souladu s § 36 zákona č. 563/1991 Sb. a Českým účetním standardem č. 703, bod 5.3.

C. 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.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že svazek obcí nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Svazek obcí je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech svazku obcí.

Svazek obcí je dále povinen podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. přestupkem, za který lze uložit pokutu až do výše 50 000 Kč.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny ve Vybraném kontrolním vzorku.

Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 8. 4. 2025

Zprávu zpracovaly:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Lenka Barczoková, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:**rozpočet a závěrečný účet**

- návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2024 včetně doložení písemnosti prokazující jeho zveřejnění na internetových stránkách města Frenštát pod Radhoštěm a úředních deskách všech členských obcí svazku,
- rozpočet svazku obcí na rok 2024 byl schválen usnesením valné hromady svazku obcí dne 13. 11. 2023 včetně doložení písemnosti prokazující jeho zveřejnění na internetových stránkách města Frenštát pod Radhoštěm a úředních deskách všech členských obcí svazku,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025-2026 včetně doložení písemnosti prokazující jeho zveřejnění na internetových stránkách města Frenštát pod Radhoštěm a úředních deskách všech členských obcí svazku,
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025-2026 byl schválen usnesením valné hromady svazku obcí dne 13. 11. 2023 včetně doložení písemnosti prokazující jeho zveřejnění na internetových stránkách města Frenštát pod Radhoštěm a úředních deskách všech členských obcí svazku,
- návrh závěrečného účtu za rok 2023 včetně doložení písemnosti prokazující jeho zveřejnění na internetových stránkách města Frenštát pod Radhoštěm a úředních deskách všech členských obcí svazku,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2023 byl schválen usnesením valné hromady svazku obcí dne 3. 6. 2024 a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, doložena písemnost prokazující jeho zveřejnění na internetových stránkách města Frenštát pod Radhoštěm a úředních deskách všech členských obcí svazku,

pořízení služeb

- vytvoření webové aplikace - soutěžní hry - objednávka ze dne 12. 6. 2024, pořízení schváleno usnesením valné hromady svazku obcí dne 18. 3. 2024, účetní doklady č. 24 ze dne 20. 6. 2024 (předpis faktury přijaté) a č. 26 ze dne 2. 7. 2024 (úhrada),
- služby GORDIC - účetní doklady č. 19 ze dne 19. 3. 2024 (předpis faktury přijaté) a č. 11 ze dne 19. 3. 2024 (úhrada),

smlouva o dílo - ASITIS s.r.o.

- smlouva o dílo na realizaci akce "Studie proveditelnosti a metodický postup pro jednotnou datovou platformu energetického managementu v mikroregionu Frenštátsko" byla uzavřena dne 18. 12. 2024 se společností ASITIS s.r.o.,
- společnost ASITIS s.r.o. byla vybrána na základě výběrového řízení - výzva k podání cenových nabídek byla zaslána e-mailem,
- oznámení o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 6. 12. 2024,
- termín pro předání díla je dle smlouvy stanoven do 31. 12. 2024,
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci rozpočtového opatření č. 1/2024 - schváleno valnou hromadou svazku obcí dne 7. 11. 2024 (OdPa 6409, Pol. 5169),
- cena díla byla stanovena dle předložené cenové nabídky ve výši 158.000, Kč bez DPH (191.180,- Kč včetně DPH),



výkazy a účetní doklady

- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2024 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2024 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2024 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2024 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2024 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2024 v Kč,
- účetní doklady č. 34 - 46 za období od 9. 12. do 31. 12. 2024 (fotokopie),

dohody o provedení práce

- dohoda o provedení práce uzavřená dne 1. 7. 2024, sjednaný pracovní úkon - "komunitní koordinátor pro Jednotnou datovou platformu (JDP) mikroregionu Frenštátsko", dohoda je uzavřena na dobu určitou od 1. 7. do 31. 12. 2024, schválena usnesením valné hromady svazku obcí dne 18. 3. 2024,
- dohoda o provedení práce uzavřená dne 13. 11. 2023, sjednaný pracovní úkon - "vedení účetnictví", dohoda je uzavřena na dobu určitou od 1. 1. do 31. 12. 2024, schválena usnesením valné hromady svazku obcí dne 13. 11. 2023,
- dohoda o provedení práce uzavřená dne 13. 11. 2023, sjednaný pracovní úkon - "vedení administrativy, zadávání veřejných zakázek", dohoda je uzavřena na dobu určitou od 1. 1. do 31. 12. 2024, schválena usnesením valné hromady svazku obcí dne 13. 11. 2023,

přijatá dotace - Moravskoslezský kraj

- usnesení valné hromady svazku obcí ze dne 21. 12. 2023 - schválení podání žádosti o dotaci,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje byla uzavřena dne 13. 5. 2024,
- předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace v max. výši 50 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu "Cílové posouzení a zavedení technologických platform pro systémové služby v mikroregionu Frenštátsko", maximálně však ve výši 125.000,- Kč,
- realizace projektu je stanovena dle smlouvy do 31. 12. 2024,
- termín pro podání závěrečného vyúčtování je dle smlouvy stanoven do 20. 1. 2025,
- usnesení valné hromady svazku obcí ze dne 18. 3. 2024 - schválení přijetí dotace a uzavření smlouvy,
- avízo o převodu finančních prostředků ze dne 11. 6. 2024 - 1. splátka dotace ve výši 100.000,- Kč, účetní doklad č. 20 ze dne 14. 6. 2024 (Pol. 4122),
- žádost o prodloužení termínu realizace projektu z původního termínu do 31. 12. 2024 na nový termín do 31. 3. 2025 - zasláno poskytovateli dotace dne 14. 11. 2024,
- účetní doklad č. 43 ze dne 31. 12. 2024 (39.701,50 Kč) - zúčtování použité části dotace (fotokopie),

usnesení apod.

- usnesení valné hromady svazku obcí ze dne 3. 6. 2024 - schválení účetní závěrky svazku obcí sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2023,
- pověření předsedy svazku obcí k jeho zastupování při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2024 ze dne 11. 12. 2024,

inventarizace majetku a závazků

- plán inventarizace majetku a závazků Mikroregionu Frenštátsko k 31. 12. 2024 ze dne 19. 12. 2024 včetně jmenování inventarizační komise,
- inventurní soupisy dle jednotlivých syntetických účtů,
- zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2024 ze dne 26. 2. 2025.

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 a vnitřní předpisy svazku obcí.**