

**Krajský úřad Olomouckého kraje**  
**Odbor kontroly**  
**Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc**

---

SpZn.: KÚOK/34918/2023/OK/756  
Č.j.: KUOK 2213/2024  
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8  
Počet stran: 8  
Počet příloh: 0  
Počet listů/svazků příloh: 0

**ZPRÁVA**

**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí**  
**Mikroregion Němčicko za rok 2023**  
**IČ 69724326**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 28. 8. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 1. 2024.

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 Mikroregion Němčicko za rok 2023 dne 31. 7. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 9. 2. 2024.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Mořice

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 29. 1. 2024 vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek

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:** Tomáš Pavelka - předseda  
Zdeňka Loučková - 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 Mikroregion Němčicko za rok 2023

- 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. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,91 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### **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.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

## **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 2023**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Němčicko za rok 2023

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Němčicko za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2023**

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Němčicko nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Němčicko za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: na rok 2024 zveřejněný na internetových stránkách a úředních deskách členských obcí DSO v období od 28. 11. do 20. 12. 2023, na internetových stránkách svazku obcí ve dnech 28. 11. - 19. 12. 2023; vyvěšení oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na úřední desce u obce Mořice (oznámení vyvěšeno dne 13. 12. 2022)
- Rozpočtová opatření: č. 2/2023 (schváleno správní radou dne 15. 9. 2023, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 2. 10. 2023); č. 3/2023 (schváleno správní radou dne 13. 10. 2023, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 23. 10. 2023); č. 4/2023 (schváleno správní radou dne 15. 12. 2023, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 19. 12. 2023); vyvěšení oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření (kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby) bylo ověřeno na úřední desce u obce Mořice (oznámení vyvěšeno dne 13. 12. 2022)
- Rozpočtová opatření: č. 1/2023 (schváleno správní radou dne 12. 5. 2023, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 15. 5. 2023); vyvěšení oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření (kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby) bylo ověřeno na úřední desce u obce Mořice (oznámení vyvěšeno dne 13. 12. 2022)
- Schválený rozpočet: na rok 2023 Správní radou Mikroregionu Němčicko dne 31. 12. 2022 - zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 31. 12. 2022; vyvěšení oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na úřední desce u obce Mořice (oznámení vyvěšeno dne 13. 12. 2022)
- Schválený rozpočet: na rok 2024 Správní radou Mikroregionu Němčicko dne 15. 12. 2023 - zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 19. 12. 2023; vyvěšení oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na úřední desce u obce Mořice (oznámení vyvěšeno dne 13. 12. 2022)
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na roky 2021 - 2025 - schválený Správní radou Mikroregionu Němčicko dne 20. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 23. 12. 2019; vyvěšení oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na úřední desce u obce Mořice (oznámení vyvěšeno dne 13. 2. 2019, následně dne 13. 12. 2022)
- Závěrečný účet: za rok 2022 schválený Správní radou Mikroregionu Němčicko dne 16. 6. 2023 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 19. 6. 2023; vyvěšení oznámení o zveřejnění závěrečného účtu (kde je zveřejněn

v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na úřední desce u obce Mořice (oznámení vyvěšeno dne 13. 12. 2022); návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 31. 5. 2023 (doposud) a na úředních deskách členských obcí v rozmezí období od 31. 5. do 26. 6. 2023 (na internetových stránkách obcí stejně tak)

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 6 - 7 za období 6 - 7/2023 včetně opisů bankovních výpisů (s rozúčtováním)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 007 za období 7/2023 včetně opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním)
- Faktura: došlá č. 23-001-00001 - 23-001-00010 za období 3 - 6/2023 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura: vydaná č. 23-010-00045 - 23-010-00063 za období 6/2023 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2023
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2023 ze dne 15. 12. 2023; Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2023 v Mikroregionu Němčicko ze dne 15. 12. 2023; Inventarizační zpráva ze dne 19. 1. 2024; Inventurní soupisy a Inventurní seznamy
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 7/2023 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 7/2023 vedená na počítači
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 23-701-00007 - 23-701-00008 za období 6/2023 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 6/2023 vedený na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 7. 2023
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Mikroregionu Němčicko k rozvahovému dni 31. 12. 2022 schválená Správní radou Mikroregionu Němčicko dne 16. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2023

### **smlouvy a dohody**

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 28. 6. 2023, pódium, Mikroregion Němčicko "prodávající", Tělocvičná jednota Sokol Vrchoslavice "kupující"; Zápis z jednání Správní rady Mikroregionu Němčicko ze dne 16. 6. 2023 (schválení prodeje pódia); vnitřní doklad č. 23-020-00001 ze dne 28. 6. 2023 (předpis); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 007 - příchozí úhrada dne 3. 7. 2023; opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) ze dne 31. 7. 2023, číslo transakce: 2 (zaúčtování prodeje pódia - platby a jeho vyřazení)

## **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Poptávkové řízení na "Dodání kalendářů pro rok 2024" - Poptávka o zaslání cenové kalkulace kalendáře na rok 2024 - Mikroregion Němčicko u 3 dodavatelů; 3 cenové nabídky; Zápis z jednání Správní rady Mikroregionu Němčicko ze dne 16. 6. 2023 (schválení výběru dodavatele); faktura č. 1712023 ze dne 18. 12. 2023; likvidační lístek - doklad: 23-001-00018 ze dne 22. 12. 2023 (předpis); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 012 - odchozí úhrada dne 22. 12. 2023; opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: 23-801-00012 ze dne 31. 12. 2023, číslo transakce: 12 (zaúčtování úhrady)

## **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Valného shromáždění MRG Němčicko: ze dne 19. 5. a 16. 6. 2023
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Správní rady Mikroregionu Němčicko: ze dne 15. 9., 13. 10., 27. 10. a 15. 12. 2023
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Valného shromáždění MRG Němčicko: ze dne 15. 9., 13. 10., 10. 11. a 15. 12. 2023
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Správní rady Mikroregionu Němčicko: ze dne 3. 3., 12. 5. a 16. 6. 2023

## **ostatní**

- Zápis z kontroly účetnictví Mikroregionu Němčicko dozorčí komisí MRG Němčicko: dne 15. 12. 2023.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Mikroregion Němčicko:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- 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,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Tomáš Pavelka, předseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion Němčicko, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 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 právníckými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 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	A
§ 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	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právníckých osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 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	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Němčicko za rok 2023 vykonal:

Bc. Otakar Štěpánek

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 13. 2. 2024

## **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 Mikroregion Němčicko byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl předseda dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámen dne 9. 2. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Němčicko byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 12. 2. 2024.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Němčicko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly