

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/32994/2024/OK/756

Č.j.: KUOK 2322/2025

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, s. o. za rok 2024**

**IČ 69724326**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 9. 2024 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 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 Mikroregion Němčicko za rok 2024 dne 23. 8. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 3. 2025.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Mořice

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2024 - 31. 12. 2024

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 13. 3. 2025 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, s. o. 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                  | 2,12 % |
| 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.

### **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 Mikroregion Němčicko, s. o. 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 Mikroregion Němčicko, s. o. 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 Mikroregion Němčicko, s. o. za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

##### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: na rok 2025 zveřejněný na internetových stránkách a úředních deskách členských obcí DSO v období od 27. 11. 2024 do 11. 2. 2025, na internetových stránkách svazku obcí dne 27. 11. 2024 (zveřejněný i v den kontroly, tj. 13. 3. 2025); 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. 1/2024 (schváleno správní radou dne 15. 2. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 14. 3. 2024); č. 2/2024 (schváleno správní radou dne 10. 6. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 10. 6. 2024); č. 3/2024 (schváleno správní radou dne 13. 9. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 18. 9. 2024); 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. 4/2024 (schváleno správní radou dne 11. 11. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 10. 12. 2024); č. 5/2024 (schváleno správní radou dne 13. 12. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 11. 1. 2025); 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 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)
- Schválený rozpočet: na rok 2025 Správní radou Mikroregionu Němčicko dne 13. 12. 2024 - zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 19. 12. 2024; 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 2025 - 2029 - schválený Správní radou Mikroregionu Němčicko dne 22. 3. 2024 a zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 22. 3. 2024; 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. 12. 2022); návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 - 2029 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 26. 2. 2024 (zveřejněn i v den

přezkoumání hospodaření) a na úředních deskách členských obcí v rozmezí období od 26. 2. do 26. 3. 2024 (na internetových stránkách obcí stejně tak)

- 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 2023 schválený Správní radou Mikroregionu Němčicko dne 24. 4. 2024 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 24. 4. 2024; 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 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 4. 4. 2024 (zveřejněn i v den přezkoumání hospodaření) a na úředních deskách členských obcí v rozmezí období od 4. 4. do 30. 4. 2024 (na internetových stránkách obcí stejně tak)

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 7 - 8 za období 7 - 8/2024 včetně opisů bankovních výpisů (s rozúčtováním)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 008 za období 8/2024 včetně opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním)
- Faktura: vydaná č. 24-010-00075 - 24-010-00082 za období 7 - 8/2024 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura: došlá č. 24-001-00001 - 24-001-00012 za období 2 - 7/2024 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2024
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2024
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2024 ze dne 13. 12. 2024; Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2024 v Mikroregionu Němčicko ze dne 13. 12. 2024; Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2025; Inventurní soupisy a Inventurní seznamy k 31. 12. 2024; Protokoly o zařazení
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 8/2024 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 8/2024 vedená na počítači
- Pokladní doklad: příjmový číslo: 24-701-00015 ze dne 13. 7. 2024 včetně zaúčtování (dotace pokladny); výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 007 za období 7/2024 (výběr hotovosti z bankomatu ČS, a. s. dne 13. 7. 2024 s datem zaúčtování dne 14. 7. 2024); opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: 24-801-00007, číslo transakce: 4 ze dne 31. 7. 2024 (zaúčtování výběru hotovosti)
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 24-701-00015 - 24-701-00017 za období 7/2024 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 7/2024 vedený na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2024
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 8. 2024
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2024

- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2024
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Mikroregionu Němčicko k rozvahovému dni 31. 12. 2023 schválená Správní radou Mikroregionu Němčicko dne 24. 4. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2024

#### **zakládané organizace**

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Valného shromáždění Mikroregionu Němčicko ze dne 11. 11. 2024 (schválení transformace dobrovolného svazku obcí Mikroregion Němčicko do společenství obcí); Stanovy společenství obcí Mikroregion Němčicko, s. o. ze dne 11. 11. 2024; Žádost o přiznání postavení společenství obcí (transformace existujícího DSO na společenství obcí) ze dne 26. 11. 2024; Datové schránky - Odeslaná zpráva - Detail zprávy ze dne 26. 11. 2024 - Žádost o zápis do rejstříku; Rozhodnutí Krajského úřadu Olomouckého kraje, odboru majetkového, právního a správních činností ze dne 10. 12. 2024 o žádosti Mikroregionu Němčicko o přiznání postavení společenství obcí a o zápisu s tím spojených změn do rejstříku svazků obcí (rozhodnutí nabylo právní moci dne 19. 12. 2024); Datové schránky - Odeslaná zpráva - Detail zprávy ze dne 19. 12. 2024 - RE: Rozhodnutí o přiznání postavení společenství obcí - Mikroregion Němčicko, s. o. (vzdání se práva na odvolání)

#### **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Poptávkové řízení na akci "Výroba dvou kusů skákacích nafukovacích hradů" - Zápis z jednání Správní rady Mikroregionu Němčicko ze dne 12. 1. 2024 (pověření předsedy a manažerky svazku provedením cenového marketingu); telefonické oslovení 3 firem; 3 doručené cenové nabídky; dokument "Poptávkové řízení na výrobu skákacích nafukovacích hradů" ze dne 5. 6. 2024; objednávka OBJ2024016 ze dne 5. 6. 2024; Rozpočtové opatření č. 2/2024 schválené Správní radou Mikroregionu Němčicko dne 10. 6. 2024 (úprava rozpočtu před uskutečněním výdaje); zálohová faktura ZAL12024014 ze dne 4. 6. 2024; likvidační lístek - doklad: 24-001-00009 ze dne 4. 6. 2024 (předpis); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 006 - odchozí úhrada dne 10. 6. 2024; opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: 24-801-00006 ze dne 30. 6. 2024, číslo transakce: 1 (zaúčtování úhrady); faktura 2024030 ze dne 11. 7. 2024; likvidační lístek - doklad: 24-001-00011 ze dne 15. 7. 2024 (předpis); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 007 - odchozí úhrada dne 16. 7. 2024; opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: 24-801-00007 ze dne 31. 7. 2024, číslo transakce: 6 (zaúčtování úhrady)

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Správní rady Mikroregionu Němčicko: ze dne 12. 1., 16. 2., 8. 3., 22. 3., 24. 4., 10. 6. a 13. 9. 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Valného shromáždění Mikroregionu Němčicko: ze dne 19. 1., 16. 2., 22. 3., 19. 4., 17. 5. a 21. 6. 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Správní rady Mikroregionu Němčicko: ze dne 11. 11. a 13. 12. 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Valného shromáždění Mikroregionu Němčicko: ze dne 13. 9., 18. 10., 11. 11. a 13. 12. 2024

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z kontroly účetnictví Mikroregionu Němčicko, Palackého náměstí 3, Němčice nad Hanou provedenou dozorčí komisí MRG Němčicko dne 13. 12. 2024.

Dle informací poskytnutých předsedou dobrovolného svazku obcí Mikroregion Němčicko, s. o. 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,
- 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.

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

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Němčicko, s. o. za rok 2024 vykonali:

Bc. Otakar Štěpánek

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 14. 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 Mikroregion Němčicko, s. o. byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl předseda dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámen dne 14. 3. 2025.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Němčicko, s. o. byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 14. 3. 2025.

#### Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Němčicko, s. o.

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly