

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/60549/2025/OK/7152

Č.j.: KUOK 1923/2026

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 2025

IČ 69724326

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 28. 8. 2025 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 3. 2026.

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, s. o. za rok 2025 dne 28. 7. 2025. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 18. 3. 2026.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Mořice

Přezkoumané období: 1. 1. 2025 - 31. 12. 2025

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 18. 3. 2026 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová

kontrolor: 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: Mgr. Tomáš Pavelka - předseda
Zdeňka Loučková - manažerka a 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 2025

- 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. 2025 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,89 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,79 %
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 2025

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Němčicko, s. o. za rok 2025

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při dílčím přezkoumání za rok 2025

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 2024 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 2025 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2026 zveřejněný na internetových stránkách a úředních deskách členských obcí v rozmezí období od 1. 12. 2025 do 6. 1. 2026, na internetových stránkách svazku obcí dne 1. 12. 2025 (zveřejněný i v den kontroly, tj. 18. 3. 2026); vyvěšení oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na elektronických úředních deskách u dvou členských obcí Mořice a Dobromilice (oznámení vyvěšeno dne 29. 8. 2025)
- Rozpočtová opatření: schválené předsedou Mikroregionu Němčicko s. o. č. 6/2025 dne 14. 8. 2025, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 10. 9. 2025; č. 7/2025 dne 30. 11. 2025, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 17. 12. 2025 a č. 8/2025 dne 22. 12. 2025, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 21. 1. 2026; vyvěšení oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření (kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby) bylo ověřeno na elektronických úředních deskách u dvou členských obcí Mořice a Dobromilice (oznámení vyvěšeno dne 29. 8. 2025)
- Rozpočtová opatření: schválené předsedou Mikroregionu Němčicko s. o. č. 1/2025 dne 17. 2. 2025, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 13. 3. 2025; č. 2/2025 dne 18. 4. 2025, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 13. 5. 2025; č. 3/2025 dne 13. 5. 2025, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 5. 2025; č. 4/2025 dne 17. 6. 2025, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 15. 7. 2025 a č. 5/2025 dne 16. 7. 2025, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 14. 8. 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 úředních deskách u dvou členských obcí Mořice a Dobromilice (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 úředních deskách u dvou členských obcí Mořice a Dobromilice (oznámení vyvěšeno dne 13. 12. 2022)
- Schválený rozpočet: na rok 2026 Shromážděním starostů Mikroregionu Němčicko, s. o. dne 15. 12. 2025, zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 6. 1. 2026; vyvěšení oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na elektronických úředních deskách u dvou členských obcí Mořice a Dobromilice (oznámení vyvěšeno dne 29. 8. 2025)
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na roky 2025 - 2029, schválený Správní radou Mikroregionu Němčicko dne 22. 3. 2024, 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 úředních deskách u dvou členských obcí Mořice a Dobromilice (oznámení vyvěšeno dne 13. 12. 2022)

- Závěrečný účet: za rok 2024 schválený Shromážděním starostů Mikroregionu Němčicko, s. o. dne 13. 6. 2025 bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 16. 6. 2025; vyvěšení oznámení o zveřejnění závěrečného účtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na úředních deskách u dvou členských obcí Mořice a Dobromilice (oznámení vyvěšeno dne 13. 12. 2022); návrh závěrečného účtu za rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 28. 5. 2025 (zveřejněn i v den přezkoumání hospodaření, tj. 28. 8. 2025) a na úředních deskách členských obcí v rozmezí období od 28. 5. 2025 do 23. 6. 2025 (na internetových stránkách obcí stejně tak)

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 6 - 9 za období 6 - 7/2025 včetně opisů bankovních výpisů (s rozúčtováním)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 007 za období 7/2025 včetně opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním)
- Faktura: vydaná č. 25-010-00032 - 25-010-00063 za období 6 - 7/2025 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura: došlá č. 25-001-00010 - 25-001-00014 za období 6 - 7/2025 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2025
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2025
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2025 ze dne 19. 12. 2025; Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2025 v Mikroregionu Němčicko, s. o. ze dne 19. 12. 2025; Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2026; Inventurní soupisy a Inventurní seznamy k 31. 12. 2025
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2025 vedená na počítači
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 7/2025 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2025 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 7/2025 vedená na počítači
- Pokladní doklad: příjmový číslo: 25-701-00011 ze dne 19. 6. 2025 včetně zaúčtování (vklad hotovosti do pokladny); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 006 za období 6/2025 (výběr hotovosti z bankomatu ČS dne 19. 6. 2025); opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: 25-801-00006 ze dne 30. 6. 2025, číslo transakce: 15 (zaúčtování výběru hotovosti)
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 25-701-00011 - 25-701-00014 za období 6/2025 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 6/2025 vedený na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 7. 2025
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2025
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2025
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2025

- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Mikroregionu Němčicko, s. o. k rozvahovému dni 31. 12. 2024, schválená Shromážděním starostů Mikroregionu Němčicko s. o. dne 13. 6. 2025; Protokol o schválení účetní závěrky odeslán do CSÚIS dne 16. 6. 2025
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2025
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2025
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2025
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2025

zakládání 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)

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2025 ve výši 910 766 Kč z programu: 14045 Dotace na podporu činnosti společenství obcí na rok 2025 na projekt: Rozvoj Němčicka od Ministerstva vnitra ČR ze dne 5. 6. 2025; bankovní výpis z účtu vedeného u ČNB č. 7 ze dne 15. 7. 2025 (příchozí úhrada - dotace); opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: 25-805-00007 ze dne 15. 7. 2025, číslo transakce:1 (zaúčtování přijetí dotace); Rozpočtové opatření č. 4/2025 schválené předsedou mikroregionu dne 17. 6. 2025 (zapojení dotace do příjmů a výdajů); Rozpočtové opatření č. 5/2025 schválené předsedou mikroregionu dne 16. 7. 2025 (upřesnění výdajových položek s ÚZ)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Poptávkové řízení na akci "Nákup pártý stanu 8 x 16 m"; internetový průzkum trhu u tří firem provedený předsedou Mikroregionu Němčicko, s. o. dne 14. 2. 2025; dokument "Poptávkové řízení na nákup pártý stanu 8 x 16 m" ze dne 14. 2. 2025; Zápis z jednání Rady Mikroregionu Němčicko, s. o. ze dne 14. 2. 2025 (informace předsedy o objednání pártý stanu); Rozpočtové opatření č. 1/2025 schválené předsedou Mikroregionu Němčicko s. o. dne 17. 2. 2025 (úprava rozpočtu před uskutečněním výdaje, navýšení položky 6122); zálohová faktura 2528517 ze dne 14. 2. 2025 (zahradní pártý stan 8 x 16 m); likvidační lístek - doklad: 25-001-00003 ze dne 17. 2. 2025 (předpis); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 002 za období 1. - 28. 2. 2025 (odchozí úhrada dne 19. 2. 2025); opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: 25-801-00002 ze dne 28. 2. 2025, číslo transakce: 2 (zaúčtování úhrady ze dne 19. 2. 2025); faktura - daňový doklad 253546 ze dne 19. 2. 2025 (konečná faktura); likvidační lístek - doklad: 25-001-00001 ze dne 19. 2. 2025 (vyúčtování zálohové faktury); inventární karta číslo: 97 datum zařazení 19. 2. 2025

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Rady Mikroregionu Němčicko, s. o. ze dne 14. 2. 2025, ze dne 22. 5. 2025 a ze dne 30. 6. 2025
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z kontroly účetnictví Mikroregionu Němčicko, s. o., Palackého náměstí 3, Němčice nad Hanou provedenou kontrolní komisí Mikroregionu Němčicko, s. o., dne 19. 12. 2025
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Shromáždění starostů Mikroregionu Němčicko, s. o. ze dne 17. 1. 2025, ze dne 28. 2. 2025, ze dne 21. 3. 2025, ze dne 25. 4. 2025, ze dne 30. 5. 2025 a ze dne 13. 6. 2025
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Shromáždění starostů Mikroregionu Němčicko, s. o. ze dne 19. 9. 2025, ze dne 21. 11. 2025 a ze dne 19. 12. 2025

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,
- 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.

Mgr. 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 2025 vykonali:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 18. 3. 2026

Poučení

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 18. 3. 2026.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Němčicko, s. o. obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda dobrovolného svazku obcí dne 18. 3. 2026.

Rozdělovník:

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

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly