

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/61798/2021/OK/9000

Č.j.: KUOK 1207/2022

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 Svazek obcí  
Mikroregionu Mohelnicko za rok 2021**

**IČ 70626812**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 8. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 1. 2022.

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 hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2021 dne 22. 7. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 27. 1. 2022.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Svazek obcí Mikroregionu  
Mohelnicko  
Krajský úřad Olomouckého kraje

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

**Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 27. 1. 2022 vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Richard Novák

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:** Jana Kubičková - předsedkyně  
Ing. Jaromíra Saňáková - účetní

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.**

# ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

## 1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2021

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

## 2. 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.

## 3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	38,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

## 4. 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 přezkoumání hospodaření za rok 2021**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2021

- **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 Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**b) při dílčím přezkoumání za rok 2021**

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

**rozpočet**

- Rozpočtová opatření: č. 1/2021 schváleno dne 3. 2. 2021 a zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 25. 2. 2021, č. 2/2021 schváleno dne 12. 4. 2021 a zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 13. 5. 2021 (tj. 32 dní po schválení) a č. 3/2021 schváleno dne 14. 4. 2021 a zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 12. 5. 2021
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.mohelnice.cz/hospodareni-spolku/ds->

5857/p1=98015 a současně na úředních deskách členských obcí v zákonné lhůtě, návrh rozpočtu ke zveřejnění byl členským obcím předán dne 27. 11. 2020, rozsah návrhu rozpočtu zveřejněn v zákonné podobě, schválený valnou hromadou dne 23. 12. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 23. 12. 2020 a současně ve stejný den informace o schválení na úředních deskách členských obcí

- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na období 2022 - 2023 schválený valnou hromadou dne 27. 11. 2020, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí [www.mohelnice.cz/hospodareni-spolku/ds-5857/p1=98015](http://www.mohelnice.cz/hospodareni-spolku/ds-5857/p1=98015) a současně na úředních deskách členských obcí v zákonné lhůtě, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a současně na úředních deskách členských obcí dne 30. 11. 2020
- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2020 schválený valnou hromadou dne 18. 5. 2021 bez výhrad, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.mohelnice.cz/hospodareni-spolku/ds-5857/p1=98015> a úředních deskách členských obcí v zákonné lhůtě, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a současně na úředních deskách členských obcí dne 19. 5. 2021

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: k bankovním účtům Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko vedených u České spořitelny, a. s. č. 006 ke dni 30. 6. 2021 a České národní banky č. 8 ke dni 30. 6. 2021
- Hlavní kniha: sestavena k 30. 6. 2021
- Hlavní kniha: sestavena k 31. 12. 2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2021 ze dne 15. 12. 2021; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2021; Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 1. 2. 2022
- Pokladní kniha (deník): nebyla předložena, hotovost není vedena, peněžní operace pouze bezhotovostně
- Příloha: sestavena k 30. 6. 2021
- Příloha: sestavena k 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavena k 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavena k 30. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 6. 2021

### **zakládané organizace**

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko uzavřená dne 11. 12. 2001
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko ze dne 26. 5. 2015, Dodatek č. 1 ke stanovám Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko schválený valnou hromadou svazku obcí dne 27. 11. 2018, registrace změny v rejstříku svazku obcí účinná ke dni 27. 11. 2018

## **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva uzavřena mezi Svazkem obcí Mikroregionu Mohelnicko (dárce) a Obcí Klopina (obdarovaný) na 2 ks kontejnerů na kovový odpad o objemu 1,1 m<sup>3</sup> ze dne 18. 5. 2021; Uzavření smlouvy bylo schváleno Valnou hromadou Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko č. 1 ze dne 16. 3. 2021 a Zastupitelstvem obce Klopina č. 13/09 ze dne 3. 5. 2021; Účetní doklad č. 900018 ze dne 1. 6. 2021
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2021 ze dne 18. 7. 2021; Smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 22. 10. 2021 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a Svazkem obcí Mikroregionu Mohelnicko (příjemce) na 35 000 Kč na Podporu propagace kulturního odkazu Huga Šilberského; Faktura č. 202408 vystavena dne 7. 12. 2021 na částku 35 000 Kč; Výpis z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 20. 12. 2021, účetní doklad č. 100160 ze dne 20. 12. 2021 (úhrada faktury); Vyúčtování prací na projektu: knihy "Kytice vzpomínek na umělce Huga Šilberského a jeho přátele", Příloha č. 4 - Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 11. 1. 2022, účetní doklad č. 900037 ze dne 20. 12. 2021 (374/672)

## **ostatní**

- akce "Elektronické úřední desky pro obce mikroregionu Mohelnicko": Výzva k podání nabídek na akci "Elektronické úřední desky pro obce mikroregionu Mohelnicko" ze dne 27. 4. 2021; Vysvětlení zadávacích podmínek č. 1 ze dne 11. 5. 2021; Oznámení o výběru vítězné nabídky ze dne 4. 10. 2021; Kupní smlouva uzavřena dne 5. 10. 2021 mezi Svazkem obcí Mikroregionu Mohelnicko (kupující) a Pixtronic s. r. o. (prodávající) na dodávku elektronických úředních desek pro obce mikroregionu Mohelnicko za smluvní cenu 1 194 294 Kč vč. DPH; Kupní smlouva uveřejněna v registru smluv dne 6. 10. 2021; Dodatek č. 1 ke kupní smlouvě uzavřen dne 18. 1. 2022 mezi Svazkem obcí Mikroregionu Mohelnicko (kupující) a Pixtronic s. r. o. (prodávající); Dodatek č. 1 uveřejněn v registru smluv dne 19. 1. 2022

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- 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.

Jana Kubičková, předsedkyně dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

## **D. Upozornění**

### **1. Nezveřejnění rozpočtového opatření na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí do 30 dnů ode dne jeho schválení**

Při kontrole zveřejnění rozpočtového opatření č. 2/2021 bylo zjištěno, že nebylo rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí do 30 dnů ode dne jeho schválení. Rozpočtové opatření č. 2/2021, schválené dne 12. 4. 2021 bylo zveřejněno dne 13. 5. 2021 tj. 32 dní po schválení. Ostatní rozpočtové opatření č. 1 a 3/2021 byla zveřejněna v souladu se zákonem.

Nedodrženo ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, schválené rozpočtové opatření se zveřejňuje podle § 11 odst. 4, § 11a odst. 4 a § 39 odst. 7 obdobně.

Upozorňujeme na důsledné dodržování ustanovení § 16 odst. 5 zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neboť dle § 22a zmiňovaného zákona, má nezveřejnění rozpočtového opatření podle § 16 odst. 5 charakter přestupku, za který lze uložit pokutu do výše 1 000 000 Kč.

## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

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 právníky 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 právnických 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 Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2021 vykonal:

Bc. Richard Novák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 28. 1. 2022

## **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 Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla předsedkyně dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámena dne 28. 1. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 28. 1. 2022.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly