

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/62521/2023/OK/7331

Č.j.: KUOK 2087/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí  
Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko  
za rok 2023  
IČ 70626812**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 8. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 2. 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 Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2023 dne 27. 7. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 27. 2. 2024.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Moravičany

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

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 27. 2. 2024 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová  
kontrolor: Bc. Marie Jakubcová

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  
Antonín Pospíšil - místopředseda  
Mgr. Jitka Macháčková - manažerka  
Ing. Jaromíra Saňáková - 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 Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko 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	31,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### **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 Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko 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 Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2024 schválený valnou hromadou dne 12. 12. 2023, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.mohelnice.cz/hospodareni-spolku/ds-5857/p1=98015> a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, návrh rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 23. 11. 2023, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 4 členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí <https://www.mohelnice.cz/hospodareni-spolku/ds-5857/p1=98015> dne 13. 12. 2023 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Rozpočtová opatření: pověření předsedkyně a místopředsedy ke schvalování a podpisu rozpočtových opatření pro rok 2023 schválila valná hromada dne 6. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: pověření předsedkyně a místopředsedy ke schvalování a podpisu rozpočtových opatření pro rok 2024 schválila valná hromada dne 12. 12. 2023
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2023 valnou hromadou dne 6. 12. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.mohelnice.cz/hospodareni-spolku/ds-5857/p1=98015> a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, návrh rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 14. 11. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 8. 12. 2022 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na roky 2024 až 2025 schválený valnou hromadou dne 6. 12. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.mohelnice.cz/hospodareni-spolku/ds-5857/p1=98015> a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 14. 11. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 8. 12. 2022 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na roky 2025 až 2026 schválený valnou hromadou dne 12. 12. 2023, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.mohelnice.cz/hospodareni-spolku/ds-5857/p1=98015> a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede

dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 23. 11. 2023, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 4 členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí <https://www.mohelnice.cz/hospodareni-spolku/ds-5857/p1=98015> ode dne 13. 12. 2023 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení

- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2022 schválený valnou hromadou dne 23. 5. 2023 bez výhrad, návrh dokumentu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.mohelnice.cz/hospodareni-spolku/ds-5857/p1=98015> ve dnech 22. 3. 2023 - 31. 5. 2023, návrh závěrečného účtu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 22. 3. 2023, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 5 členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 24. 5. 2023 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpisy: č. 007 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. za období od 1. 7. 2023 do 31. 7. 2023 a č. 7 k účtu Dotace u České národní banky ze dne 31. 7. 2023 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ke dni 31. 7. 2023
  - Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. za období od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023 a č. 12 k účtu Dotace u České národní banky ze dne 29. 12. 2023 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ke dni 31. 12. 2023
  - Dohoda o hmotné odpovědnosti: za svěřené hodnoty uzavřena dne 10. 12. 2019 mezi Svazkem obcí Mikroregionu Mohelnicko (zaměstnavatel) a zaměstnancem
  - Dohoda o hmotné odpovědnosti: za svěřené hodnoty uzavřena dne 23. 6. 2016 mezi Svazkem obcí Mikroregionu Mohelnicko (zaměstnavatel) a zaměstnancem
  - Faktury: č. 8/2023 vystavená svazkem obcí dne 27. 4. 2023 členské obci Obec Klopina za členský příspěvek ve svazku obcí na rok 2023, předpis pohledávky - účetní doklady č. 900005 ze dne 27. 4. 2023, úhrada členského příspěvku - účetní doklad č. 100049 ze dne 4. 5. 2023, výpis č. 005 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. za období od 1. 5. 2023 do 31. 5. 2023, strana 1/3;  
č. 14/2023 vystavená svazkem obcí dne 27. 4. 2023 členské obci Město Mohelnice za členský příspěvek ve svazku obcí na rok 2023, předpis pohledávky - účetní doklady č. 900005 ze dne 27. 4. 2023, úhrada členského příspěvku - účetní doklad č. 100057 ze dne 12. 5. 2023, výpis č. 005 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. za období od 1. 5. 2023 do 31. 5. 2023, strana 2/3;  
č. 21/2023 vystavená svazkem obcí dne 27. 4. 2023 členské obci Město Úsov za členský příspěvek ve svazku obcí na rok 2023, předpis pohledávky - účetní doklady č. 900005 ze dne 27. 4. 2023, úhrada členského příspěvku - účetní doklad č. 100058 ze dne 15. 5. 2023, výpis č. 005 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. za období od 1. 5. 2023 do 31. 5. 2023, strana 2/3;
- k datu 31. 7. 2023 jsou všechny členské příspěvky uhrazeny
- Hlavní kniha: sestavená za 7/2023
  - Hlavní kniha: sestavená za 12/2023
  - Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz předsedkyně Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko k provedení řádné roční inventarizace ze dne 15. 12. 2023, Plán inventur včetně jmenování inventarizační komise na rok 2023 ze dne 15. 12. 2023, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 20. 12. 2023, Inventarizační zpráva

za rok 2023 ze dne 30. 1. 2024; inventurní soupisy majetku a závazků obce k 31. 12. 2023 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurních soupisech byly porovnány s účetním stavem vykázaným v rozvaze a hlavní knize sestavené k 31. 12. 2023

- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek přijal 130 faktur v celkovém objemu 748 195,87 Kč, č. faktur 100001 - 1000130
- Pokladní doklad: příjmový č. 4 ze dne 20. 4. 2023 - ověření výběru a odvodu na bankovní účet obce
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 - kontrola zůstatku účtu 261 - Pokladna ke dni 31. 12. 2023, doložena výčetka platidel k datu 31. 12. 2023 ze dne 2. 1. 2024
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 3. 2023 do 31. 7. 2023 - kontrola zůstatku účtu 261 - Pokladna ke dni 31. 7. 2023
- Příloha: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Příloha: sestavená k datu 31. 7. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2023
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 12. 2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku obcí sestavená ke dni 31. 12. 2022 schválená radou svazku obcí dne 23. 5. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2022 s datem rozhodnutí 23. 5. 2023, informace o schválení účetní závěrky svazku obcí k 31. 12. 2022 odeslána do systému CSÚIS dne 14. 6. 2023
- Účetnictví ostatní: sestava Přehled ostrých účetních odpisů včetně transferového podílu za období 1 - 12/2023
- Účetnictví ostatní: tisk účetních dokladů účtu SU 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku za období 1 - 12/2023
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023

#### **zakládání 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
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Dodatek č. 2 ke stanovám Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko schválený valnou hromadou svazku obcí dne 12. 12. 2023

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva: uzavřená dne 1. 8. 2023 mezi Svazkem obcí Mikroregionu Mohelnicko, IČ 70626812 (dárce) a Městem Loštice (obdarovaný) na dar movitých

- věci: elektronická úřední deska - 1 kus, která byla pořízena z Operačního programu Zaměstnanost, ve výši 164 215,30 Kč. Usnesení Valné hromady Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko ze dne 23. 5. 2023 - schválení darovací smlouvy; účetní doklad č. 900018 ze dne 1. 8. 2023 (vyřazení z majetku svazku)
- Darovací smlouva: uzavřená s obdarovaným městem Mohelnice dne 17. 4. 2023 (svazek obcí dárce); poskytnutí finančního daru 50 000 Kč na pořádání tradiční regionální akce Den Mikroregionu Mohelnicko schválila valná hromada dne 28. 3. 2023, výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu svazku obcí na rok 2023; vyplacení daru z bankovního účtu svazku obcí - účetní doklad č. 100051 ze dne 5. 5. 2023, výpis č. 005 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. za období od 1. 5. 2023 do 31. 5. 2023, strana 1/3;  
oprava výdajové položky 5492 na položku 5321 - rozpočtové opatření č. 4/2023 schválené místopředsedou svazku obcí dne 5. 8. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 30. 8. 2023; přeúčtování výdajové položky - účetní doklad č. 990005 ze dne 5. 8. 2023
  - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/03028/OSKPP/DSM uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 12. 6. 2023, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno valnou hromadou svazku obcí dne 23. 5. 2023, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 21. 6. 2023 ve výši 20 000 Kč na účelovou neinvestiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na akci "Den Mikroregionu Mohelnicko 2023" (ÚZ 00555); příjem dotace a zaúčtování zálohy na účet 374 - účetní doklad č. 100078 ze dne 22. 6. 2023, výpis č. 006 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. za období od 1. 6. 2023 do 30. 6. 2023, strana 2/2, celá částka účtována pod ÚZ 00555, zapojení přijaté dotace do rozpočtu svazku obcí a navýšení výdajů na § 6409 pol. 5139 a pol. 5169 - rozpočtové opatření č. 2/2023 schválené místopředsedou svazku obcí dne 5. 6. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 4. 7. 2023;  
na akci použity výdaje ve výši 20 095,81 Kč, z toho v kontrolním vzorku 2 uhrazené faktury:
    - faktura - daňový doklad č. VF1-5096/2023 vystavená dodavatelem ReklamniTechnologie.cz, Plumlov, IČ 02703629 dne 31. 5. 2023 ve výši 10 701,24 Kč vč. DPH za odznaky a buttony, předpis závazku a úhrada závazku - účetní doklad č. 100067 ze dne 31. 5. 2023, výpis č. 005 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. za období od 1. 5. 2023 do 31. 5. 2023, strana 2/3, celá částka účtována pod ÚZ 00555;
    - faktura - daňový doklad č. 20231158 vystavená dodavatelem CZECH IMAGE Group s. r. o., Brno - Brněnské Ivanovice, IČ 29282551 dne 12. 6. 2023 ve výši 6 135,67 Kč vč. DPH za reklamní předměty (krátká trojhranná tužka s potiskem), předpis závazku a úhrada závazku - účetní doklad č. 100070 ze dne 5. 6. 2023, výpis č. 006 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. za období od 1. 6. 2023 do 30. 6. 2023, strana 1/2, z toho pod ÚZ 00555 účtována částka 6 048,86 Kč;Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace na akci ze dne 14. 7. 2023 zasláná poskytovateli datovou zprávou dne 17. 7. 2023, na výzvu poskytovatele zasláno datovou zprávou dne 31. 7. 2024 opravené finanční vyúčtování dotace, Výpis zápisů pod ÚZ 00555 za období 2023, zúčtování zálohy na dotaci na účet 672 - účetní doklad č. 900009 ze dne 30. 6. 2023
  - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/03327/OSV/DSM uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 2. 6. 2023, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno valnou hromadou svazku obcí dne 23. 5. 2023, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 7. 6. 2023 ve výši 31 500 Kč na účelovou neinvestiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na projekt "Vzdělávací



herní prvky s regionální tematikou" (ÚZ 00527); příjem dotace a zaúčtování zálohy na účet 374 - účetní doklad č. 100074 ze dne 8. 6. 2023, výpis č. 006 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. za období od 1. 6. 2023 do 30. 6. 2023, strana 1/2, celá částka účtována pod ÚZ 00527, zapojení přijaté dotace do rozpočtu svazku obcí a navýšení výdajů § 6409 pol. 5139 - rozpočtové opatření č. 2/2023 schválené místopředsedou svazku obcí dne 5. 6. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 4. 7. 2023;

faktura - daňový doklad č. 00142023 vystavená dodavatelem Ing. Jan Hanák, Studená Loučka 80, IČ 07359128 dne 28. 11. 2023 ve výši 31 500 Kč vč. DPH za sady dřevěných figurek ke stolní hře, předpis závazku a úhrada závazku - účetní doklad č. 100120 ze dne 29. 11. 2023, výpis č. 011 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. za období od 1. 11. 2023 do 30. 11. 2023, strana 2/2, celá částka účtována pod ÚZ 00527;

Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace na projekt ze dne 9. 1. 2024 zasláná poskytovateli datovou zprávou, Výpis zápisů pod ÚZ 00527 za období 2023, zúčtování zálohy na dotaci na účet 672 - účetní doklad č. 900024 ze dne 15. 12. 2023

- Smlouvy o půjčce: Dohoda o krátkodobé finanční zápůjčce ve výši 400 000 Kč uzavřená s příjemcem MAS Mohelnicko, z. s., IČ 70626812 dne 12. 12. 2023 (svazek obcí zapůjčitel); žádost o krátkodobou finanční zápůjčku ze dne 5. 12. 2023, poskytnutí zápůjčky ve výši 400 000 Kč s termínem vrácení 31. 5. 2024 schválila valná hromada dne 12. 12. 2023; navýšení výdajů na § 6409 pol. 5649 - rozpočtové opatření č. 7/2023 schválené místopředsedou svazku obcí dne 13. 12. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 13. 12. 2023, vyplacení zápůjčky z bankovního účtu svazku obcí - účetní doklad č. 100126 ze dne 13. 12. 2023, výpis č. 012 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. za období od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023, strana 1/2; pohledávka evidována k datu 31. 12. 2023 na účtu 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Rady Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko ze dne 23. 5. 2023 - podpurný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Valné hromady Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko ze dne 6. 12. 2022, 28. 3. 2023 a 23. 5. 2023 - podpurný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Valné hromady Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko ze dne 12. 12. 2023 - podpurný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku

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 sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- 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 poskytla 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 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 2023 vykonali:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 27. 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 Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla předsedkyně dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámena dne 27. 2. 2024.

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 27. 2. 2024.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly