

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/46337/2024/OK/7526

Č.j.: KUOK 30345/2025

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí
Mikroregionu Zábřežsko za rok 2024**

IČ 48428311

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 11. 2024 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 4. 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 Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2024 dne 16. 10. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 7. 4. 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Zábřeh

Přezkoumané období:

1. 1. 2024 - 31. 12. 2024

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 7. 4. 2025 vykonala:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Alena Moravcová

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:

RNDr. Mgr. František John, Ph.D. - předseda
svazku

Bc. Vlasta Pazourová - tajemnice

Lenka Kunčarová - 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 Zábřežsko 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
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.

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 Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko 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 Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko 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 Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách členských obcí a Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko od 6. 11. 2023 do 6. 12. 2023
- Návrh rozpočtu: na rok 2025 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách členských obcí a Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko od 11. 11. 2024 do dne kontroly (7. 4. 2025)
- Rozpočtová opatření: Valná hromada Mikroregionu Zábřežsko schvaluje dne 3. 12. 2024 zmocnění rady Mikroregionu Zábřežsko k provádění rozpočtových opatření za rok 2025 v plném rozsahu, a to jak na straně příjmů, tak i na straně výdajů rozpočtu - zmocnění v plném rozsahu je platné pro období od 1. 1. 2025 do 31. 12. 2025
- Rozpočtová opatření: Valná hromada Mikroregionu Zábřežsko schvaluje zmocnění rady Mikroregionu Zábřežsko k provádění rozpočtových opatření za rok 2024 v plném rozsahu, a to jak na straně příjmů, tak i na straně výdajů rozpočtu - zmocnění v plném rozsahu je platné pro období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024; k datu dílčího přezkoumání hospodaření byl schválený rozpočet na rok 2024 změněn 2 rozpočtovými opatřeními schválenými radou mikroregionu a zveřejněnými na internetových stránkách svazku <https://www.zabrezsko.cz/> v zákonem stanovené lhůtě; schválená rozpočtová opatření byla řádně přenesena do výkazu Fin 2-12M za období 9/2024; rozpočtový doklad č. 600001 ze dne 25. 4. 2024 a č. 600002 ze dne 3. 6. 2024
- Schválený rozpočet: na rok 2024 byl schválen na zasedání Valné hromady Mikroregionu Zábřežsko dne 28. 11. 2023 a vyvěšen na internetových stránkách <https://www.zabrezsko.cz/> dne 29. 11. 2023 včetně informace, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2025 byl schválen na zasedání Valné hromady Mikroregionu Zábřežsko dne 3. 12. 2024 a vyvěšen na internetových stránkách <https://www.zabrezsko.cz/> dne 5. 12. 2024 včetně informace, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2025 - 2027 vyvěšen na internetových stránkách svazku obcí www.zabrezsko.cz dne 29. 11. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2025 - 2027 vyvěšen na internetových stránkách svazku obcí www.zabrezsko.cz dne 5. 12. 2024, návrh dokumentu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách členských obcí a Svazku od 11. 11. 2024
- Závěrečný účet: za rok 2023 byl schválen na zasedání Valné hromady Mikroregionu Zábřežsko dne 18. 6. 2024 a vyvěšen na internetových stránkách svazku <https://www.zabrezsko.cz/> dne 21. 6. 2024; návrh závěrečného účtu za rok 2023 byl na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí a svazku obcí

<https://www.zabrezsko.cz/> v zákonem stanovené lhůtě, tj. nejméně 15 dnů před jeho projednáním valnou hromadou až do doby zveřejnění schváleného závěrečného účtu

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: zůstatek běžného účtu dle bankovního výpisu České národní banky č. 9 ve výši 7 000,42 Kč odpovídá stavu vykazanému v hlavní knize účetnictví na SU 231 AU 0020 - ČNB; zůstatek běžného účtu dle bankovního výpisu ČSOB č. 2024/9 ke dni 30. 9. 2024 ve výši 1 360 114,14 Kč odpovídá stavu vykazanému v hlavní knize účetnictví na SU 231 AU 0010 - běžný účet ČSOB
- Bankovní výpisy: č. 2024/12 z období od 1. 12. 2024 - 31. 12. 2024 ČSOB a. s. (SU 231 AU 0010) a č. 12 ze dne 31. 12. 2024 ČNB (SU 231 AU 0020) - ověření konečného zůstatku dle bankovních výpisů na stavy vykazané v účetnictví svazku
- Faktura: Faktura přijatá č. 210013 vystavena dne 20. 5. 2024 firmou Zábřežská kulturní s. r. o. ve výši 69 575 Kč včetně účetního dokladu č. 210013 ze dne 20. 5. 2024 (69 575 Kč, předpis faktury); Bankovní výpis ČSOB a. s. 2024/5 za období 1. 5. 2024 - 31. 5. 2024 včetně účetního dokladu č. 310011 ze dne 20. 5. 2024, výdaj ve výši 69 575 Kč je součástí schváleného rozpočtu svazku (§ 3636, pol. 5169)
- Hlavní kniha: účetnictví (SU a AU) za období 9/2024
- Hlavní kniha: účetnictví sestavena za období 12/2024
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur 2024 s platností od 13. 1. 2025 - 27. 1. 2025 včetně jmenování inventarizační komise a příloh; Usnesení svazku ze dne 3. 12. 2024; Protokol o proškolení členů inventarizační komise k provedení inventarizace za rok 2024 ze dne 13. 1. 2025; Inventarizační soupisy k 31. 12. 2024; Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasív Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko ke dni 31. 12. 2024 ze dne 27. 1. 2025
- Kniha odeslaných faktur: Kniha pohledávek svazku za období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024, číselná řada FV24001 - FV24030 v celkové vyfakturované výši 862 950 Kč, odsouhlasení konečného zůstatku za účet 311 - Odběratelé
- Příloha: sestavená za období 9/2024
- Rozvaha: sestavená za období 9/2024
- Rozvaha: sestavena za období 12/2024
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2023 byla schválena za zasedání Rady Mikroregionu Zábřežsko dne 3. 6. 2024; Protokol o schválení účetní závěrky byl do CSÚIS odeslán dne 11. 7. 2024; účetní doklad č. 130002 ze dne 30. 6. 2024 - přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2023 ve výši 150 359,90 Kč
- Účetnictví ostatní: Odpisový plán pro rok 2024
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 12/2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 9/2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 9/2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavena za období 12/2024

zakládáné organizace

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva účinná od 1. 1. 2002; Stanovy Mikroregionu Zábřežsko schválené Valnou hromadou Mikroregionu Zábřežsko dne 27. 6. 2019

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 15. 5. 2024 mezi Olomouckým krajem jako poskytovatelem a Svazkem obcí Mikroregionu Zábřežsko jako příjemcem neinvestiční dotace ve výši 86 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci Den Mikroregionu Zábřežsko 2024; Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 27. 5. 2024 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 86 000 Kč; dotace připsána na účet svazku obcí dne 28. 5. 2024, účetní doklad č. 310011 (pol. 4122); Finanční vyúčtování dotace vyplněné v systému RAP dne 2. 7. 2024 a odesláno datovou schránkou ze dne 8. 7. 2024 (podepsáno starostou města Zábřeh - předsedou svazku); Účetní doklad č. 130003 ze dne 30. 9. 2024 (přeúčtování čerpání dotace na UZ 555)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis ze 7. zasedání Valné hromady Mikroregionu Zábřežsko konaného dne 3. 12. 2024 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření za rok 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání rady Mikroregionu Zábřežsko konaného dne 13. 3. 2024, 25. 4. 2024, 3. 6. 2024 a 12. 9. 2024 - jako podpůrný materiál při dílčím přezkoumání hospodaření
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání Valné hromady Mikroregionu Zábřežsko konaného dne 19. 3. 2024 a 18. 6. 2024 - jako podpůrný materiál při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2024

Dle informací poskytnutých předsedou svazku dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko 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,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- 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.

RNDr. Mgr. František John, Ph.D., předseda svazku dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2024 vykonali:

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Kubíčková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 7. 4. 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 Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se předsedou dobrovolného svazku obcí dne 7. 4. 2025.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí: Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda svazku dobrovolného svazku obcí dne 7. 4. 2025.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly