

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/49167/2021/OK/9019

Č.j.: KUOK 233/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Plumlovsko za rok 2021

IČ 71201190

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 8. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 4. 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 Mikroregion Plumlovsko za rok 2021 dne 10. 8. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5. 4. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Vícov

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 4. 4. 2022 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Adela Nováková, DiS.

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. Jaroslav Střelák - předseda
Jana Rozsivalová - druhá místopředsedkyně
Hana Ježková - 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 Mikroregion Plumlovsko 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	170,48 %
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 Mikroregion Plumlovsko 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 Mikroregion Plumlovsko za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Plumlovsko nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Plumlovsko za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2022 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí v době od 26. 11. 2021 do 17. 12. 2021, na úředních deskách členských obcí svazku obcí i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 26. 11. 2021 do 17. 12. 2021; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí svazku obcí dne 21. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2021 schválené valným shromážděním svazku obcí dne 30. 6. 2021, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 2. 7. 2021; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí svazku dne 21. 11. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 2/2021 schválené valným shromážděním svazku obcí dne 24. 9. 2021, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 15. 10. 2021; č. 3/2021 schválené valným shromážděním svazku obcí dne 16. 12. 2021, oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí svazku dne 21. 11. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2021 schválený valným shromážděním svazku obcí dne 30. 12. 2020; schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 13. 1. 2021; oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí svazku dne 21. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2022 schválený valným shromážděním svazku obcí dne 16. 12. 2021; schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 10. 1. 2022; oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí svazku dne 21. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na roky 2023 - 2025 schváleným valným shromážděním svazku obcí dne 16. 12. 2021; schválený střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2023 - 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 10. 1. 2022; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2023 - 2025 zveřejněný na úředních deskách členských obcí svazku obcí i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 26. 11. 2021 do 17. 12. 2021; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí svazku obcí dne 21. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na roky 2021 - 2023 schváleným valným shromážděním svazku obcí dne 19. 12. 2019; schválený střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2021 - 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 6. 1. 2020; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí svazku obcí dne 21. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: za rok 2020 schválený valným shromážděním svazku obcí dne 30. 4. 2021 bez výhrad; před projednáním byl návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, na úředních deskách a na internetových stránkách členských obcí svazku v období od 8. 4. 2021 do 30. 4. 2021; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 24. 5. 2021; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí svazku dne 21. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a.s. č. 12 za období 12/2021 včetně opisu bankovního výpisu z rozúčtováním
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 1 - 10 za období 1 - 7/2021 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 3 - 7 za období 3 - 7/2021 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním
- Faktura: došlá č. DF-21-001-00001 - DF-21-001-009 za období 1 - 7/2021
- Faktura: vydaná č. VF-21-002-0017 - VF-21-002-0027 za období 4 - 5/2021
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2021
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2021 ze dne 14. 12. 2021; Zápis o instruktaži členů inventarizační komise, kteří budou provádět inventarizaci majetku a závazků Mikroregionu Plumlovsko k 31. 12. 2021 ze dne 16. 12. 2021; Inventarizační zpráva ze dne 10. 1. 2022; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. POK 21-003-00001 - POK 21-003-00007 za období 1 - 7/2021 včetně pokladního deníku se zaúčtováním
- Pokladní kniha (deník): vedený na počítači za období 7/2021
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 7. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku sestavená k 31. 12. 2020 a schválená valným shromážděním svazku dne 30. 4. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2021

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2021

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 20 000 Kč uzavřená mezi Olomouckým krajem a Mikroregionem Plumlovsko na částečnou úhradu výdajů na akci - Turistické informační centrum Plumlov 2021 ze dne 25. 5. 2021; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 19. 7. 2021 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 20 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Turistické informační centrum Plumlov 2021", UZ 00 582; Zápis z 20. valného shromáždění Mikroregionu Plumlovsko konaného dne 30. 4. 2021 (schválení přijetí dotace a uzavření smlouvy); Rozpočtové opatření č. 1/2021 schválené valným shromážděním dne 30. 6. 2021 (zapojení do rozpočtu pol. 4122 a § 3326, pol. 5021); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB a.s. ze dne 19. 7. 2021 (příjem platby); opis bankovního výpisu č. KB-21-801-007 (zaúčtování zálohy, odúčtování podrozvahy); Finanční vyúčtování dotace ze dne 20. 12. 2021 - odeslané DS dne 21. 12. 2021; vnitřní doklad č. U-21-005-011 ze dne 20. 12. 2021 (zúčtování zálohy a zaúčtování výnosu)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. 5/SSP/2021 uzavřená mezi Mikroregionem Plumlovsko a FCC Prostějov, s.r.o. dne 30. 6. 2021, předmětem smlouvy je dodání plastových nádob a kontejnerů; Zápis z 20. valného shromáždění Mikroregionu Plumlovsko konaného dne 30. 4. 2021 (schválení kupní smlouvy); smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 7. 2021
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o přijetí úvěru č. 99030804173 ze dne 18. 10. 2021; Zápis z 22. valného shromáždění Mikroregionu Plumlovsko konaného dne 24. 9. 2021 (schválení uzavření smlouvy o úvěru a pověření podpisem smlouvy); Rozpočtové opatření č. 3/2021, schválené valnou hromadou dne 16. 12. 2021 (navýšení položky 8123 o 7 065 759 Kč)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: ze dne 24. 9. a 16. 12. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze schůze dozorčí komise Mikroregionu Plumlovsko konané dne 16. 9. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze 4. zasedání správní rady Mikroregionu Plumlovsko konaného dne 26. 5. 2021 na Obecním úřadě ve Vícově
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: ze dne 26. 2., 30. 4. a 30. 6. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze schůze dozorčí komise Mikroregionu Plumlovsko konané dne 21. 6. 2021

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Mikroregion Plumlovsko:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí úvěru a přijetí nebo poskytnutí půjčky,
- 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,

- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Mgr. Jaroslav Střelák, předseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion Plumlovsko a Jana Rozsivalová, druhá místopředsedkyně dobrovolného svazku obcí Mikroregion Plumlovsko, prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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 Mikroregion Plumlovsko za rok 2021 vykonal:

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 8. 4. 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 Mikroregion Plumlovsko byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byli předseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion Plumlovsko a druhá místopředsedkyně dobrovolného svazku obcí Mikroregion Plumlovsko telefonicky seznámeni dne 5. 4. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Plumlovsko byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 5. 4. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Plumlovsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly