

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/61920/2022/OK/9019

Č.j.: KUOK 1062/2023

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 Plumlovsko za rok 2022

IČ 71201190

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 10. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 5. 2023.

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 Plumlovsko za rok 2022 dne 30. 9. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 12. 5. 2023.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Vícov

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 11. 5. 2023 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 2022

- 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. 2022 (§ 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	0,02 %
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 2022**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Plumlovsko za rok 2022

- **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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2022**

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 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: na rok 2023 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí v době od 28. 11. 2022 do 31. 12. 2022, na úředních deskách členských obcí svazku obcí i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 28. 11. 2022 do 31. 12. 2022; 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. 5/2022 schválené valným shromážděním svazku obcí dne 16. 12. 2022, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 12. 2022; 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. 1/2022 schválené valným shromážděním svazku obcí dne 18. 3. 2022, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 11. 4. 2022; č. 2/2022 schválené valným shromážděním svazku obcí dne 21. 4. 2022, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 2. 5. 2022; č. 3/2022 schválené valným shromážděním svazku obcí dne 24. 6. 2022, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 14. 7. 2022; č. 4/2022 schválené valným shromážděním svazku obcí dne 16. 9. 2022, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 21. 9. 2022; 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 2023 schválený valným shromážděním svazku obcí dne 16. 12. 2022; schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 12. 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
- 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; 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 2021 schválený valným shromážděním svazku obcí dne 26. 5. 2022 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 19. 4. 2022 do 31. 5. 2022; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 30. 5. 2022; 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. 5 za období 5/2022 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním (Intenzifikace a zavádění adresného sběru odpadů Mikroregion Plumlovsko)
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 9 za období 9/2022 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 1 - 9 za období 1 - 9/2022 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním
- Faktura: došlá č. DF-001-001 - DF-001-008 za období 1 - 9/2022 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura: vydaná č. VF-22-2-023 - VF-22-2-0038 za období 6 - 9/2022 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2022
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2022 ze dne 1. 12. 2022; Zápis o instruktáži členů inventarizační komise ze dne 16. 12. 2022; Inventarizační zpráva ze dne 11. 1. 2023; Inventurní soupis účtů k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači za období 1 - 9/2022
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači za období 1 - 9/2022
- Pokladní doklad: výdajový č. POK 22-003-008 - POK 22-003-013 za období 6 - 9/2022 včetně pokladního deníku se zaúčtováním
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači za období 9/2022
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2022
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2022
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku sestavená k 31. 12. 2021 a schválená valným shromážděním svazku dne 26. 5. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2022

## **smlouvy a dohody**

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2022/01633/OKH/DSM ve výši 15 000 Kč uzavřená mezi Olomouckým krajem a Mikroregionem Plumlovsko na úhradu/částečnou úhradu výdajů na "Turistické informační centrum Plumlov 2022" ze dne 21. 6. 2022; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 30. 6. 2022 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 15 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Turistické informační centrum Plumlov 2022", UZ 00 582; Zápis z 28. valného shromáždění Mikroregionu Plumlovsko konaného dne 26. 5. 2022 (schválení přijetí dotace a uzavření smlouvy); Rozpočtové opatření č. 3/2022 schválené valným shromážděním dne 24. 6. 2022 (zapojení do rozpočtu částku 15 000 Kč na pol. 4122 a § 3326, pol. 5021); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB a.s. ze dne 30. 6. 2022 (příjem platby); opis bankovního výpisu s rozúčtováním č. KB-22-801-006, číslo transakce 5 (zaúčtování zálohy); Vyúčtování dotace ze dne 20. 12. 2022 vč. Závěrečné zprávy a detailu odeslané zprávy do DS Olomouckého kraje; Vnitřní účetní doklad č. U-22-005-007 ze dne 31. 12. 2022 (zúčtování zálohy, předpis)

## **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: ze dne 11. 11. a 16. 12. 2022
- Zápis ze schůze dozorčí komise Mikroregionu Plumlovsko konané dne 12. 12. 2022
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: ze dne 14. 1., 18. 2., 18. 3., 21. 4., 26. 5., 24. 6. a 16. 9. 2022
- Zápis ze schůze dozorčí komise Mikroregionu Plumlovsko konané dne 14. 3. a 12. 9. 2022

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 přijetí nebo poskytnutí úvěru, 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 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 2022

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 2022 vykonal:

Adela Nováková, DiS.

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 15. 5. 2023

## **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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí a druhou místopředsedkyní svazku obcí dne 12. 5. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Plumlovsko byl odeslán do datové schránky svazku dne 12. 5. 2023.

### **Rozdělovník:**

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Plumlovsko
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly