

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/69802/2024/OK/7152

Č.j.: KUOK 6983/2025

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 Mikroregion Plumlovsko za rok 2024

IČ 71201190

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 10. 2024 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 5. 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 Mikroregion Plumlovsko za rok 2024 dne 9. 9. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 7. 5. 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Vícov

Přezkoumané období:

1. 1. 2024 - 31. 12. 2024

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 7. 5. 2025 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Jaroslava Moskalová

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 - 2. místopředseda

Hana Ježková - 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 Mikroregion Plumlovsko 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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,95 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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 Mikroregion Plumlovsko 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 Mikroregion Plumlovsko 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 Mikroregion Plumlovsko za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, na úředních deskách členských obcí svazku obcí a na internetových stránkách členských obcí svazku v době od 15. 11. 2024 do 31. 12. 2024; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u dvou členských obcí svazku (Krumšínsko - zveřejněno dne 7. 1. 2019 a Vícov - zveřejněno dne 2. 10. 2023)
- Rozpočtová opatření: schválené valným shromážděním svazku obcí č. 3/2024 dne 22. 11. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 2. 12. 2024; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u dvou členských obcí svazku (Krumšínsko - zveřejněno dne 7. 1. 2019 a Vícov - zveřejněno dne 2. 10. 2023)
- Rozpočtová opatření: schválené valným shromážděním svazku obcí č. 1/2024 dne 17. 5. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 23. 5. 2024 a č. 2/2024 dne 25. 9. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 30. 9. 2024; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u dvou členských obcí svazku (Krumšínsko - zveřejněno dne 7. 1. 2019 a Vícov - zveřejněno dne 2. 10. 2023)
- Schválený rozpočet: na rok 2025 schválený valným shromážděním svazku obcí dne 20. 12. 2024, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 23. 12. 2024; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u dvou členských obcí svazku (Krumšínsko - zveřejněno dne 7. 1. 2019 a Vícov - zveřejněno dne 2. 10. 2023)
- Schválený rozpočet: na rok 2024 schválený valným shromážděním svazku obcí dne 15. 12. 2023, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 19. 12. 2023; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u dvou členských obcí svazku (Krumšínsko - zveřejněno dne 7. 1. 2019 a Vícov - zveřejněno dne 2. 10. 2023)
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na roky 2025 - 2027, schválený valným shromážděním svazku obcí dne 15. 12. 2023, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 19. 12. 2023; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u dvou členských obcí svazku (Krumšínsko - zveřejněno dne 7. 1. 2019 a Vícov - zveřejněno dne 2. 10. 2023)
- Závěrečný účet: dobrovolného svazku obcí za rok 2023 schválený valným shromážděním svazku obcí dne 18. 4. 2024, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 23. 4. 2024; návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, na úředních deskách členských obcí svazku obcí a na internetových stránkách členských obcí svazku v době od 28. 3. 2024 do 30. 4. 2024; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u dvou

členských obcí svazku (Krumsín - zveřejněno dne 7. 1. 2019 a Vícov - zveřejněno dne 2. 10. 2023)

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 9 za období 9/2024 včetně opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním)
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 9 za období 9/2024 včetně opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním)
- Faktura: vydaná č. VF-24-2-001 - VF-24-2-020 za období 1 - 9/2024 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura: došlá č. DF-24-001-001 - DF-24-001-009 za období 1 - 9/2024 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2024
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2024
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2024 ze dne 9. 12. 2024; Zápis o instruktáži členů inventarizační komise ze dne 20. 12. 2024; Inventarizační zpráva ze dne 13. 1. 2025; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2024
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 9/2024 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 9/2024 vedená na počítači
- Pokladní doklad: výdajový č. POK 24-003-010 - POK 24-003-012 za období 8 - 9/2024 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 8 a 9/2024 vedený na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2024
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2024
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2024
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2024
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí Mikroregion Plumlovsko za rok 2023 sestavená k 31. 12. 2023 schválená valným shromážděním svazku dne 18. 4. 2024; Protokol o schválení účetní závěrky odeslán do CSÚIS dne 23. 5. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2024

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 60 000 Kč uzavřená mezi Olomouckým krajem, "poskytovatel" a Mikroregionem Plumlovsko "příjemce" na částečnou úhradu výdajů na "Turistické informační centrum Plumlov 2024" ze dne 20. 6. 2024; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 1. 7. 2024 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 60 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Turistické informační centrum Plumlov 2024", UZ 00 582; Zápis z 14. valného shromáždění Mikroregionu Plumlovsko konaného dne 17. 5. 2024 (schválení přijetí dotace a uzavření smlouvy); Rozpočtové opatření č. 1/2024 ze dne 17. 5. 2024 (zapojení do rozpočtu částky 60 000 Kč na položce 4122 a § 3326, položka 5021); elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB a.s. č. 7 za období 7/2024

(přijetí dotace na běžný účet); opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: KB-24-801-007, číslo transakce: 1 (zaúčtování přijetí dotace); opis deníku za období 1/2024 - 10/2024 - UZ 00582; Vyúčtování dotace a závěrečná zpráva odeslána dne 27. 11. 2024 datovou schránkou poskytovateli dotace; vnitřní doklad: U-24-005-002 ze dne 31. 12. 2024 (vyúčtování zálohy poskytnuté dotace)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: průzkum trhu na zpracovatele žádosti o dotaci na pořízení opakovaně použitelného nádobí; 3 x e-mail ze dne 27. 7. 2024 (oslovení dodavatelů); 2 doručené nabídky; Zápis z 15. valného shromáždění Mikroregionu Plumlovsko konaného dne 10. 6. 2024 (schválení zpracovatele žádosti o dotaci)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z valného shromáždění Mikroregionu Plumlovsko konaného dne 26. 1. 2024, dne 21. 3. 2024, dne 18. 4. 2024, dne 17. 5. 2024 a dne 10. 6. 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze schůze dozorčí komise Mikroregionu Plumlovsko konané dne 19. 11. 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z valného shromáždění Mikroregionu Plumlovsko konaného dne 25. 9. 2024, dne 22. 11. 2024 a ze dne 20. 12. 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy ze schůzí dozorčí komise Mikroregionu Plumlovsko konané dne 3. 6. 2024 a dne 20. 9. 2024

Dle informací poskytnutých předsedou a 2. místopředsedou dobrovolného svazku obcí Mikroregion Plumlovsko 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,
- 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.

Mgr. Jaroslav Střelák, předseda a Jana Rozsíválová, 2. místopředseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion Plumlovsko, prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Plumlovsko za rok 2024 vykonal:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 7. 5. 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 Mikroregion Plumlovsko byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byli předseda a 2. místopředseda dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámeni dne 7. 5. 2025.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Plumlovsko byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 7. 5. 2025.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Plumlovsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly