

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/53164/2019/OK/7152

Č.j.: KUOK 2847/2020

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 2019,

IČ 71201190

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 9. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 1. 2020.

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 2019 dne 12. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 10. 1. 2020.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Vícov

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 10. 1. 2020 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová

kontrolor: Bc. Otakar Štěpánek

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 svazku  
Hana Ježková - účetní

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.**

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Plumlovsko za rok 2019

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

## **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.

## **A. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Plumlovsko za rok 2019

- **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 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **b) při dílčím přezkoumání**

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 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: na rok 2020 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí v době od 3. 12. 2019 do 19. 12. 2019, na úředních deskách členských obcí svazku obcí i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 3. 12. 2019 do 19. 12. 2019
- Rozpočtová opatření: schválená valným shromážděním svazku č. 3/2019 dne 5. 9. 2019, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 1. 10. 2019 a č. 4/2019 dne 19. 12. 2019; zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 6. 1. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí dne 21. 11. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválená valným shromážděním svazku č. 1/2019 dne 22. 3. 2019, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 3. 4. 2019 a č. 2/2019 dne 7. 6. 2019; zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 21. 6. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí 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 2019 schválený valným shromážděním svazku dne 14. 12. 2018; schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 7. 1. 2019; oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí 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 2020 schválený valným shromážděním svazku dne 19. 12. 2019; schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 6. 1. 2020; oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu bylo vyvěšeno na úředních deskách členských 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: svazku sestavený na roky 2021 - 2023 schválený valným shromážděním svazku dne 19. 12. 2019; návrh střednědobého výhledu rozpočtu sestaveného na roky 2021 - 2023 byl zveřejněný na internetových stránkách svazku v době od 3. 12. 2019 do 19. 12. 2019; řádně zveřejněný v zákonné lhůtě na úředních deskách členských obcí i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup; schválený střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2021 - 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 6. 1. 2020; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úředních deskách členských 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: svazku sestavený na roky 2019 - 2021; střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 20. 12. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtového výhledu bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí dne 17. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Závěrečný účet: za rok 2018 schválený valným shromážděním svazku dne 22. 3. 2019; před projednáním byl návrh závěrečného účtu po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na internetových stránkách svazku, na úředních deskách členských obcí i na internetových stránkách obcí; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 30. 6. 2017; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2018 bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí 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 běžného účtu vedeného u ČNB č. 10 - 16 za období 8 - 12/2019 včetně platebních poukazů a protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 8 - 12 za období 8 - 12/2019 včetně platebních poukazů a protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 1 - 9 za období 1 - 7/2019 včetně platebních poukazů a protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 - 7 za období 1 - 7/2019 včetně platebních poukazů a protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Faktura: došla za období 8 - 12/2019 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním č. 19-001-00008 - 19-001-00012
- Faktura: vydaná č. 19-002-00020 - 19-002-00030 za období 8/2019 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura: došla za období 1 - 4/2019 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním č. 19-001-00001 - 19-001-00007
- Faktura: vydaná č. 19-002-00001 - 19-002-00019 za období 2 - 3/2019 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2019
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2019 ze dne 8. 11. 2019; Zápis o instruktáži členů inventarizační komise, kteří budou provádět inventarizaci majetku a závazků Mikroregionu Plumlovsko k 31. 12. 2019 ze dne 19. 12. 2019; Inventarizační zpráva ze dne 8. 1. 2020; Inventurní soupisy a Inventurní seznamy
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Pokladní doklad: č. 19-701-00022 - 19-701-00034 za období 8 - 12/2019 včetně protokolů o zaúčtování
- Pokladní doklad: č. 19-701-00001 - 19-701-00021 za období 1 - 7/2019 včetně protokolů o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedený na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 7. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019

- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku sestavená k 31. 12. 2018 a schválená valným shromážděním svazku dne 22. 3. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2019

### **smlouvy a dohody**

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 27. 6. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 30 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na činnost "Turistické informační centrum Plumlov" (pouze na mzdové náklady a zákonné odvody pracovníků a průvodců TIC), ÚZ 00 582; Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 30 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na činnost - Turistické informační centrum Plumlov uzavřená s Olomouckým krajem dne 10. 6. 2019; účetní doklady k příjmu a čerpání dotace; Finanční vyúčtování dotace a závěrečná zpráva ze dne 10. 12. 2019

### **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na administraci projektu "Vytvoření strategických dokumentů pro Mikroregion Plumlovsko"; cenová nabídka ze dne 2. 9. 2019; cenová nabídka ze dne 3. 9. 2019; cenová nabídka ze dne 4. 9. 2019; Zápis ze 7. valného shromáždění Mikroregionu Plumlovsko ze dne 5. 9. 2019 (schválení uzavření smlouvy s vítězným uchazečem); Smlouva číslo: 2019052-V/A ze dne 20. 9. 2019; Faktura - daňový doklad č. 190100213 ze dne 31. 10. 2019 (I. etapa administrace výběrového řízení k veřejné zakázce); likvidační lístek - doklad KN: 19-001-00010 ze dne 31. 10. 2019 (zaúčtování předpisu faktury); výpis z účtu vedeného u ČNB č. 13 ze dne 8. 11. 2019 (úhrada faktury); Protokol o zaúčtování bankovního výpisu č. 011 ze dne 8. 11. 2019 (zaúčtování úhrady faktury)

### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z valného shromáždění Mikroregionu Plumlovsko ze dne 5. 9. 2019, ze dne 11. 10. 2019, ze dne 8. 11. 2019, ze dne 27. 11. 2019 a ze dne 19. 12. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy ze schůzí dozorčí komise Mikroregionu Plumlovsko konaných dne 12. 3. 2019, dne 6. 6. 2019 a dne 10. 10. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z valného shromáždění Mikroregionu Plumlovsko ze dne 18. 1. 2019, ze dne 22. 2. 2019, ze dne 22. 3. 2019, ze dne 26. 4. 2019 a ze dne 7. 6. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání správní rady Mikroregionu Plumlovsko konaného dne 19. 7. 2019

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 ručitelského 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.

#### **D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):**

Na případná rizika neupozorňujeme.

#### **E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2019 (§ 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	6,62 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

#### **F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky**

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.

Prostějov 5. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Plumlovsko za rok 2019 vykonali:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....  
kontrolor

### **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.

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.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou a druhou místopředsedkyní dobrovolného svazku obcí dne 10. 1. 2020.

#### Rozdělovník:

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