

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/56493/2017/OK/7152

Č.j.: KUOK 281/2018

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 2017,

IČ 71201190

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 10. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 4. 2018.

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 2017 dne 6. 9. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 6. 4. 2018.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Vícov

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

**Přezkoumání hospodaření 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 - druhá místopředsedkyně  
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 2017

- **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. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Plumlovsko za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: elektronické bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 10 - 12 za období 10 - 12/2017 včetně protokolů o zaúčtování
- Bankovní výpis: elektronické bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 - 9 za období 1 - 9/2017 včetně protokolů o zaúčtování
- Faktura: vydaná č. 17-002-00001 - 17-002-00018 za období 1 - 9/2017 včetně likvidačních lístků

- Faktura: došlá č. 17-001-00001 - 17-001-00012 za období 1 - 9/2017 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2017
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2017 ze dne 10. 11. 2017; Zápis o instruktáži členů inventarizační komise, kteří budou provádět inventarizaci majetku a závazků Mikroregionu Plumlovsko k 31. 12. 2017 ze dne 15. 12. 2017; Inventurní soupisy účtů; Inventarizační zpráva ze dne 19. 1. 2018
- Kniha došlých faktur: vedena na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedena na počítači
- Návrh rozpočtu: na rok 2018 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí v době od 28. 11. 2017 do 15. 12. 2017; řádně zveřejněný v zákonné lhůtě na úředních deskách všech členských obcí i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup
- Pokladní doklad: č. 17-701-00001 - 16-701-00018 za období 1 - 9/2017 včetně protokolů o zaúčtování
- Pokladní doklad: č. 17-701-00019 - 16-701-00027 za období 10 - 12/2017 včetně protokolů o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedena na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2017
- Rozpočtová opatření: schválená valným shromážděním dobrovolného svazku obcí č. 1/2017 dne 20. 1. 2017, č. 2/2017 dne 17. 3. 2017, č. 3/2017 dne 26. 5. 2017 a č. 4/2017 dne 23. 6. 2017; zveřejněna na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí č. 1/2017 dne 14. 3. 2017, č. 2/2017 dne 13. 4. 2017, č. 3/2017 dne 31. 5. 2017 a č. 4/2017 dne 30. 6. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí dne 17. 3. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválená valným shromážděním dobrovolného svazku obcí č. 5/2017 dne 6. 10. 2017 a č. 6/2017 dne 15. 12. 2017; zveřejněna na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí č. 5/2017 dne 16. 10. 2017 a č. 6/2017 dne 20. 12. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí dne 17. 3. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtový výhled: střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2019 - 2021; návrh střednědobého výhledu rozpočtu sestaveného na roky 2019 - 2021 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí v době od 28. 11. 2017 do 15. 12. 2017; řádně zveřejněný v zákonné lhůtě na úředních deskách všech členských obcí i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup; schválený střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2019 - 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 20. 12. 2017; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí dne 20. 12. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Rozpočtový výhled: sestavený na roky 2016 - 2019; rozpočtový výhled byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 16. 2. 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
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2017
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2017 schválený valným shromážděním dobrovolného svazku dne 16. 12. 2016; schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 16. 2. 2017; oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu 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
- Schválený rozpočet: na rok 2018 schválený valným shromážděním dobrovolného svazku dne 15. 12. 2017; schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 20. 12. 2017; oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí dne 20. 12. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 8. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 30 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na činnost - Turistické informační centrum Plumlov; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2017/02270/OTH/DSM na částečnou úhradu výdajů na činnost - Turistické informační centrum Plumlov ze dne 21. 7. 2017; ÚZ 00 582; Finanční vyúčtování dotace a závěrečná zpráva ze dne 19. 12. 2017
- Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí za rok 2016 sestavená k 31. 12. 2016; schválená valným shromážděním dobrovolného svazku obcí dne 23. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2017 a k 30. 9. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2017
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání valného shromáždění Mikroregionu Plumlovsko konaného dne 6. 10. 2017, dne 10. 11. 2017 a ze dne 15. 12. 2017
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání valného shromáždění Mikroregionu Plumlovsko konaného dne 20. 1. 2017, dne 17. 3. 2017, dne 28. 4. 2017, ze dne 26. 5. 2017 a ze dne 23. 6. 2017
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání správní rady Mikroregionu Plumlovsko konané ze dne 21. 2. 2017, 16. 6. 2017 a 26. 9. 2017
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze schůze dozorčí komise Mikroregionu Plumlovsko konané dne 9. 3. 2017, dne 15. 6. 2017 a dne 26. 9. 2017
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze schůze dozorčí komise Mikroregionu Plumlovsko konané dne 7. 12. 2017
- Závěrečný účet: za rok 2016 schválený valným shromážděním dobrovolného svazku obcí dne 23. 6. 2017; před projednáním byl návrh závěrečného účtu po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí, na úředních deskách členských obcí i na internetových stránkách obcí; závěrečný účet včetně

zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 30. 6. 2017; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2016 bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí dne 17. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby

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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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,
- 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.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Plumlovsko za rok 2017

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Plumlovsko za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání**

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

## **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. 2017 (§ 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	0,53 %
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.

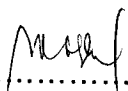
Vícov, 6. 4. 2018

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLOMOUCKÉHO KRAJE**  
(37)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Jaroslava Moskalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

### **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.

Já, níže podepsaný předseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion Plumlovsko prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytnou pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

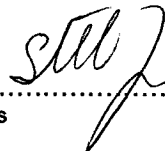
Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Plumlovsko obdrželi a s jeho obsahem byli seznámeni předseda a druhá místopředsedkyně dobrovolného svazku obcí dne 6. 4. 2018.

MIKROREGION PLUMLOVSKO  
Rudé armády 302  
798 03 Plumlov  
IČO: 712 01 190

Mgr. Jaroslav Střelák

.....

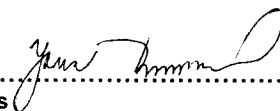
.....  
podpis



Jana Rozsivalová

.....

.....  
podpis



Rozdělovník:

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