

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/63925/2020/OK/7152

Č.j.: KUOK 4067/2021

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 2020

IČ 71201190

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 9. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 1. 2021.

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 2020 dne 24. 8. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 27. 1. 2021.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Vícov

Krajský úřad Olomouckého kraje

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 27. 1. 2021 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 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 2020

- 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. 2020 (§ 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	0,04 %
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.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

### **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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Plumlovsko za rok 2020

- 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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2020**

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 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: na rok 2021 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí v období od 27. 11. 2020 do 30. 12. 2020, na úředních deskách a na internetových stránkách členských obcí svazku obcí v období od 27. 11. 2020 do 4. 1. 2021
- Rozpočtová opatření: schválená valným shromážděním svazku obcí č. 1/2020 dne 6. 3. 2020, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 25. 3. 2020 a č. 2/2020 dne 14. 8. 2020; zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 25. 8. 2020;

oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí svazku 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 obcí č. 3/2020 dne 9. 10. 2020, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 23. 10. 2020; č. 4/2020 dne 27. 11. 2020, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 2. 12. 2020; č. 5/2020 dne 30. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 13. 1. 2021; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí svazku 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 2020 schválený valným shromážděním svazku obcí dne 19. 12. 2019; schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 6. 1. 2020; oznámení o zveřejnění schváleného 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
- 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 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 2019 schválený valným shromážděním svazku obcí dne 29. 5. 2020 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 28. 4. 2020 do 1. 6. 2020; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 8. 6. 2020; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí svazku 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: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 - 8 za období 1 - 8/2020 včetně platebních poukazů a protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 1 - 9 za období 1 - 8/2020 včetně platebních poukazů a protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Faktura: vydaná č. 20-002-00001 - 20-002-00038 za období 1 - 8/2020 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura: došlá č. 20-001-00001 - 20-001-00009 za období 1 - 8/2020 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2020

- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2020 ze dne 25. 11. 2020; Zápis o instruktáži členů inventarizační komise, kteří budou provádět inventarizaci majetku a závazků Mikroregionu Plumlovsko k 31. 12. 2020 ze dne 27. 11. 2020; Inventarizační zpráva ze dne 11. 1. 2021; Inventurní soupisy účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, účtu 261 - Pokladna, účtu 331 - Zaměstnanci, účtu 342 - Ostatní přímé daně a účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 20-701-00006 - 20-701-00015 za období 3 - 8/2020 včetně protokolů o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedený na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 8. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku sestavená k 31. 12. 2019 a schválená valným shromážděním svazku dne 29. 5. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2020

#### **smlouvy a dohody**

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 34 000 Kč uzavřená mezi Olomouckým krajem a Mikroregionem Plumlovsko na částečnou úhradu výdajů na činnost - Turistické informační centrum Plumlov 2020 ze dne 2. 7. 2020; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 16. 7. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 34 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Turistické informační centrum Plumlov 2020", ÚZ 00 582; Zápis ze 13. valného shromáždění Mikroregionu Plumlovsko, konaného dne 29. 5. 2020 (schválení přijetí dotace a uzavření smlouvy); Rozpočtové opatření č. 2/2020 schválené valným shromážděním dne 14. 8. 2020 (navýšení příjmů); Finanční vyúčtování dotace a závěrečná zpráva ze dne 7. 12. 2020

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z valného shromáždění Mikroregionu Plumlovsko ze dne 6. 3. 2020, ze dne 29. 5. 2020 a ze dne 14. 8. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z 2. zasedání správní rady Mikroregionu Plumlovsko konaného dne 29. 4. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z 3. zasedání správní rady Mikroregionu Plumlovsko konaného dne 7. 9. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z valného shromáždění Mikroregionu Plumlovsko ze dne 21. 9. 2020, ze dne 9. 10. 2020, ze dne 27. 11. 2020 a ze dne 30. 12. 2020

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze schůze dozorčí komise Mikroregionu Plumlovsko konané dne 14. 8. 2020

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 obcí Mikroregion Plumlovsko prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 28. 1. 2021

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Plumlovsko za rok 2020 vykonali:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Adela Nováková, DiS.

.....  
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.

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.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí a druhou místopředsedkyní dobrovolného svazku obcí dne 27. 1. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Plumlovsko byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 28. 1. 2021.

#### Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Plumlovsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly