

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/61293/2025/OK/756

Č.j.: KUOK 3891/2026

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 2025

IČ 71201190

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 9. 2025 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 2. 2026.

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 2025 dne 2. 9. 2025. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 25. 2. 2026.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Vícov

Přezkoumané období: 1. 1. 2025 - 31. 12. 2025

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 25. 2. 2026 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: 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 Štřelák - 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 2025

- 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. 2025 (§ 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	1,18 %
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 2025

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Plumlovsko za rok 2025

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při dílčím přezkoumání za rok 2025

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 2024 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 2025 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2026 zveřejněný na internetových stránkách a úředních deskách členských obcí svazku obcí v době od 27. 11. do 31. 12. 2025 (v 1 případě do 19. 2. 2026), na internetových stránkách svazku obcí rovněž v době od 27. 11. do 31. 12. 2025; vyvěšení oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na elektronické úřední desce u obce Vícov (oznámení vyvěšeno dne 2. 10. 2023)
- Rozpočtová opatření: č. 2/2025 (schváleno valným shromážděním dne 14. 11. 2025, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 21. 11. 2025); vyvěšení oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření (kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby) bylo ověřeno na elektronické úřední desce u obce Vícov (oznámení vyvěšeno dne 2. 10. 2023)
- Rozpočtová opatření: č. 1/2025 (schváleno valným shromážděním dne 20. 6. 2025, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 4. 7. 2025); vyvěšení oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření (kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby) bylo ověřeno na elektronické úřední desce u obce Vícov (oznámení vyvěšeno dne 2. 10. 2023)
- Schválený rozpočet: na rok 2026 valným shromážděním svazku obcí dne 18. 12. 2025 - zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 22. 12. 2025; vyvěšení oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na elektronické úřední desce u obce Vícov (oznámení vyvěšeno dne 2. 10. 2023)
- Schválený rozpočet: na rok 2025 valným shromážděním svazku obcí dne 20. 12. 2024 - zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 23. 12. 2024; vyvěšení oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na elektronické úřední desce u obce Vícov (oznámení vyvěšeno dne 2. 10. 2023)
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2025 - 2027 schválený valným shromážděním dne 15. 12. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 19. 12. 2023; vyvěšení oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na elektronické úřední desce u obce Vícov (oznámení vyvěšeno dne 2. 10. 2023)
- Střednědobý výhled rozpočtu: na období 2027 - 2029 schválený valným shromážděním dne 18. 12. 2025 a zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 22. 12. 2025; vyvěšení oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby)

bylo ověřeno na elektronické úřední desce u obce Vícov (oznámení vyvěšeno dne 2. 10. 2023); návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2027 - 2029 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a na úředních deskách členských obcí svazku obcí v době od 27. 11. do 31. 12. 2025 (na internetových stránkách obcí stejně tak, v 1 případě do 19. 2. 2026)

- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2024 schválený valným shromážděním dne 20. 6. 2025 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 23. 6. 2025; vyvěšení oznámení o zveřejnění závěrečného účtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na elektronické úřední desce u obce Vícov (oznámení vyvěšeno dne 2. 10. 2023); návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí v době od 16. 5. do 23. 6. 2025 a na úředních deskách členských obcí v rozmezí od 15. 5. do 24. 6. 2025 (na internetových stránkách obcí v rozmezí od 15. 5. do 23. 6. 2025, případně doposud)

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 - 8 za období 1 - 8/2025 včetně opisů bankovních výpisů (s rozúčtováním)
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 1 - 8 za období 1 - 8/2025 včetně opisů bankovních výpisů (s rozúčtováním)
- Faktura: došlá č. DF-25-001-001 - DF-25-001-006 za období 1 - 8/2025 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura: vydaná č. VF-25-2-001 - VF-25-2-020 za období 1 - 8/2025 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2025
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2025
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2025 ze dne 8. 12. 2025; Zápis o instruktáži členů inventarizační komise, kteří budou provádět inventarizaci majetku a závazků Mikroregionu Plumlovsko k 31. 12. 2025 ze dne 18. 12. 2025; Inventarizační zpráva ze dne 12. 1. 2026; Zjednodušený inventurní soupis, Inventurní soupisy a Inventurní seznamy
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 8/2025 vedená na počítači
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2025 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 8/2025 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2025 vedená na počítači
- Pokladní doklad: příjmový číslo: POK-25-003-002 ze dne 5. 2. 2025 (příjem hotovosti z BÚ) včetně zaúčtování; elektronický bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 2 - výběr hotovosti z ATM dne 5. 2. 2025, datum odepsání - dne 6. 2. 2025; opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: KB-25-801-002 ze dne 28. 2. 2025, datum úhrady - 6. 2. 2025, číslo transakce: 2 (zaúčtování převodu hotovosti do pokladny)
- Pokladní doklad: č. POK-25-003-001 - POK-25-003-010 za období 1 - 8/2025 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 8/2025 vedený na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 8. 2025
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2025
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2025

- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2025
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Mikroregionu Plumlovsko sestavená k 31. 12. 2024 - schválená valným shromážděním dne 20. 6. 2025
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2025
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2025
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2025
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2025

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 60 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Turistické informační centrum Plumlov 2025" (pouze na mzdové výdaje na zajištění rozšířeného provozu TIC od 1. 6. do 30. 9. 2025) uzavřená s Olomouckým krajem dne 26. 6. 2025; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 7. 2025 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 60 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Turistické informační centrum Plumlov 2025", ÚZ 00 582; Zápis z 21. valného shromáždění Mikroregionu Plumlovsko konaného dne 20. 6. 2025 (schválení přijetí dotace a uzavření smlouvy); elektronický bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 7 - příchozí úhrada na účet dne 7. 7. 2025 (připsání dotace na účet); opis bankovního výpisu - doklad: KB-25-801-007 ze dne 31. 7. 2025, datum úhrady - 7. 7. 2025, číslo transakce: 1 (zaúčtování přijetí dotace); Rozpočtové opatření č. 1/2025 schválené valným shromážděním dne 20. 6. 2025 (navýšení příjmů a výdajů o dotaci); opis deníku za období 1 - 9/2025 - ÚZ 00582 a ORG 582; Závěrečná zpráva včetně vyúčtování dotace ze dne 19. 12. 2025; vnitřní doklad: U-25-005-003 ze dne 19. 12. 2025 (zaúčtování vyúčtování dotace)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z valného shromáždění Mikroregionu Plumlovsko ze dne 14. 2., 28. 3., 20. 6. a 5. 9. 2025
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy ze schůzí dozorčí komise Mikroregionu Plumlovsko ze dne 26. 3. a 17. 6. 2025
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy ze zasedání valného shromáždění Mikroregionu Plumlovsko ze dne 14. 11. a 18. 12. 2025
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze schůze dozorčí komise Mikroregionu Plumlovsko ze dne 7. 11. 2025.

Dle informací poskytnutých předsedou 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,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- 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 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Plumlovsko, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Plumlovsko za rok 2025 vykonal:

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 26. 2. 2026

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 byl předseda dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámen dne 26. 2. 2026.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Plumlovsko byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 26. 2. 2026.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Plumlovsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly