

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/66289/2018/OK/7445

Č.j.: KUOK 5632/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 6

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Plumlovsko za rok 2018,

IČ 71201190

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 1. 10. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 2. 2019.

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 2018 dne 24. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5. 2. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Vícov

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková

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 2018

- **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 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu svazku na rok 2019 zveřejněný po dobu stanovenou zákonem před jeho projednáním valným shromážděním svazku, a to v elektronické podobě umožňující dálkový přístup a na úředních deskách členských obcí svazku po dobu nejméně 15 dní před jeho projednáním

- Rozpočtové opatření č. 1/2018 schváleno valným shromážděním svazku dne 23. 2. 2018, č. 2/2018 schváleno valným shromážděním svazku dne 25. 5. 2018, č. 3/2018 schváleno valným shromážděním svazku dne 22. 6. 2018 a č. 4/2018 schváleno valným shromážděním svazku dne 14. 9. 2018; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 4/2018 na internetových stránkách svazku
- Schválený rozpočet svazku na rok 2019 schválený valným shromážděním svazku dne 14. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 7. 1. 2019
- Schválený rozpočet svazku na rok 2018 schválený valným shromážděním svazku dne 15. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 20. 12. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu svazku sestavený na roky 2019 - 2021 schválený valným shromážděním svazku dne 15. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 20. 12. 2017
- Závěrečný účet svazku za rok 2017 schválený valným shromážděním svazku dne 25. 5. 2018 s vyjádřením "bez výhrad" a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 12. 6. 2018; návrh závěrečného účtu svazku za rok 2017 zveřejněný na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí svazku od 20. 4. do 25. 5. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 5 - 9 za období 5 - 9/2018 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 12 za období 12/2018 včetně zaúčtování
- Faktura vydaná č. 18-002-00001 - 18-002-00020 za období 2 - 6/2018 včetně likvidačních lístků
- Faktura došlá č. 18-001-00001 - 18-001-00009 za období 1 - 6/2018 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha sestavená k 30. 9. 2018
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2018
- Inventarizační zpráva svazku ze dne 17. 1. 2019; Plán inventur svazku na rok 2018 ze dne 16. 11. 2018; Zápis o instruktáži členů inventarizační komise svazku ze dne 14. 12. 2018; Inventurní soupisy svazku
- Kniha došlých faktur vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 18-701-00001 - 18-701-00017 za období 1 - 9/2018 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 18-701-00021 - 18-701-00023 za období 12/2018 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 9. 2018
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha sestavená k 30. 9. 2018
- Účetní závěrka svazku sestavená k 31. 12. 2017 a schválená valným shromážděním svazku dne 25. 5. 2018

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018

smlouvy a dohody

- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 17. 7. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 33 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na činnost Turistického informačního centra Plumlov; Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 11. 6. 2018; UZ 00 582; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; finanční vyúčtování dotace ze dne 3. 12. 2018 včetně závěrečné zprávy

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis ze zasedání správní rady svazku konaného dne 2. 2. 2018, 18. 5. 2018 a 11. 9. 2018
- Zápis ze schůze dozorčí komise svazku konané dne 9. 4. 2018 a 14. 6. 2018
- Zápis z jednání valného shromáždění svazku konaného dne 30. 11. 2018 a 14. 12. 2019
- Zápis z jednání valného shromáždění svazku konaného dne 18. 1. 2018, 23. 2. 2018, 23. 3. 2018, 20. 4. 2018, 25. 5. 2018, 22. 6. 2018 a 14. 9. 2018

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 2018

- **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 2017 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. 2018 (§ 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	0,69 %
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

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh dobrovolného svazku obcí Mikroregion Plumlovsko k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Prostějov, 7. 2. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený 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.

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 5. 2. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Plumlovsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly