

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/2809/2022/OK/7816

Č.j.: KUOK 3081/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Království za rok 2022

IČ 69576688

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 31. 8. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 5. 2023.

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 Sdružení obcí mikroregionu Království za rok 2022 dne 17. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 15. 5. 2023.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Grygov

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 15. 5. 2023 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Dušan Vogl

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:** Miroslava Zavadilová - předsedkyně  
Bc. Radka Podmolíková - 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 Sdružení obcí mikroregionu Království za rok 2022

- 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. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,83 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### **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.

## **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 přezkoumání hospodaření za rok 2022**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Království za rok 2022

- **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 Sdružení obcí mikroregionu Království za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2022**

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Království nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Království za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Schválený rozpočet: svazku na rok 2023 schválen valnou hromadou dne 20. 12. 2022, zveřejněn na internetových stránkách svazku od 20. 12. 2022, návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce svazku od 25. 11. 2022
- Schválený rozpočet: svazku na rok 2022 schválen valnou hromadou dne 16. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách svazku od 21. 12. 2021, návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce svazku od 26. 11. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku sestavený pro období 2020 - 2024 schválen valnou hromadou dne 13. 12. 2018, zveřejněn na internetových stránkách svazku od 18. 12. 2018; návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku zveřejněn na internetových stránkách svazku od 26. 11. 2018
- Závěrečný účet: svazku za rok 2021 schválený valnou hromadou svazku dne 21. 6. 2022 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 22. 6. 2022; návrh závěrečného účtu svazku za rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 30. 5. 2022 a na úředních deskách členských obcí

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpisy: č. 006 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 6. 2022 - 30. 6. 2022 a č. 6 k účtu vedeném u České národní banky ze dne 30. 6. 2022 - ověření zůstatku základního běžného účtu ÚSC ke dni 30. 6. 2022
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur majetku a závazků za rok 2022 ze dne 6. 9. 2022, Prezenční listina - školení členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace majetku a závazků Sdružení obcí mikroregionu Království k datu 31. 12. 2022 konaného dne 6. 9. 2022, Inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31. 12. 2022 ze dne 13. 2. 2023, Inventurní soupisy sestavené k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur: za rok 2022, pořadové číslo faktur 220001 až 220049 v celkové hodnotě 750 957,59 Kč
- Kniha odeslaných faktur: za rok 2022, pořadové číslo faktur 20221 až 202291 v celkové hodnotě 546 582,90 Kč
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 6/2022
- Příloha rozvahy: sestavená za období 6/2022
- Příloha rozvahy: sestavená za období 12/2022
- Rozvaha: sestavená za období 6/2022

- Rozvaha: sestavená za období 12/2022
- Účetní doklad: Tisk účetních dokladů dle filtru pol. 4121 za období 01 - 08/2022
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka za rok 2021 schválena Radou Sdružení obcí mikroregionu Království dne 18. 5. 2022; Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2021 odeslán do CSÚIS dne 8. 7. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 6/2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 6/2022

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva: ze dne 20. 12. 2022 uzavřená mezi Sdružením obcí mikroregionu Království (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný) na poskytnutí věcných darů pořízených v rámci projektu Vytvoření strategických dokumentů pro Sdružení obcí mikroregionu Království v celkové hodnotě 28 932 Kč, uzavření smlouvy bylo schváleno na 31. Valné hromadě svazku konané dne 6. 9. 2022, potvrzení o převzetí věcného daru ze dne 20. 12. 2022, karta majetku č. 78 - 80 vyřazena dne 20. 12. 2022
- Darovací smlouva: ze dne 31. 3. 2022 uzavřená mezi fyzickou osobou (dárce) a Sdružením obcí mikroregionu Království (obdarovaný) na poskytnutí peněžního daru ve výši 15 000 Kč, dar obdržen na účet obce dne 21. 3. 2022 - bankovní výpis č. 003 ze dne 31. 3. 2022 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s., účtováno dokladem č. 110029 ze dne 7. 4. 2022
- Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 25 000 Kč uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 26. 5. 2022 na částečnou úhradu výdajů na "Kulturní rok v obcích mikroregionu Království", přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno valnou hromadou svazku dne 28. 4. 2022, použití dotace do 31. 12. 2022, vyúčtování včetně závěrečné zprávy do 31. 1. 2023; Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 9. 6. 2022 ve výši 25 000 Kč na účelovou neinvestiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na akci "Kulturní rok v obcích mikroregionu Království" (ÚZ 00 555); přijetí dotace na bankovní účet svazku dne 10. 6. 2022 - Výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. č. 006 za období 1. 6. 2022 - 30. 6. 2022, účetní doklad č. 110077 ze dne 10. 6. 2022, přijetí dotace zohledněno v rozpočtu rozpočtovým opatřením č. 2/2021 schváleným radou sdružení dne 20. 6. 2022 a zveřejněným na internetových stránkách svazku dne 18. 7. 2022, Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 17. 1. 2023 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na akci

### **usnesení, zápisy, apod.**

- Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole schválená valnou hromadou svazku ze dne 20. 12. 2004
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 28. 12. 2022, 5. 9. 2022 a 4. 5. 2022
- Zápis z ustavujícího zasedání valné hromady Sdružení obcí mikroregionu Království 2022 - 2026 konaného dne 15. 11. 2022 v městyse Dub nad Moravou

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Království:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- 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 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.

Miroslava Zavadilová, předsedkyně dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Království, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Království za rok 2022 vykonal:

Mgr. Dušan Vogl

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 22. 5. 2023

## **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 Sdružení obcí mikroregionu Království byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedkyní dobrovolného svazku obcí dne 15. 5. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Království obdržela a s jeho obsahem byla seznámena předsedkyně dobrovolného svazku obcí dne 16. 5. 2023.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí mikroregionu Království

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly