

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/26395/2023/OK/7816

Č.j.: KUOK 6903/2024

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 2023

IČ 69576688

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 8. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 3. 2024.

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 2023 dne 22. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5. 3. 2024.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Grygov

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 4. 3. 2024 vykonal:**

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 2023:

- **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. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>52,35 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **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 2023**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Království za rok 2023

- 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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2023**

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 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Rozpočtová opatření: Dne 20. 12. 2022 Valná hromada po projednání přijala následující usnesení: č. 7/2/2022 Valná hromada pověřuje předsedkyni Sdružení obcí Mikroregionu Království Miroslavu Zavadilovou prováděním rozpisu rozpočtu a radu Sdružení obcí mikroregionu Království prováděním rozpočtových opatření v roce 2023,  
Dne 24. 12. 2023 Valná hromada po projednání přijala následující usnesení: č. 7/12/2023 Valná hromada pověřuje předsedkyni Sdružení obcí Mikroregionu Království Miroslavu Zavadilovou prováděním rozpisu rozpočtu a radu Sdružení obcí mikroregionu Království prováděním rozpočtových opatření v roce 2024
- Schválený rozpočet: svazku na rok 2024 schválen valnou hromadou dne 14. 12. 2023, zveřejněn na internetových stránkách svazku od 15. 12. 2023, návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce svazku od 28. 11. 2023
- 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
- 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 2022 schválený valnou hromadou svazku dne 29. 6. 2023 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 18. 7. 2023; návrh závěrečného účtu svazku za rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 31. 5. 2023 a na úředních deskách členských obcí

### **účetnictví a výkazy**

- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur majetku a závazků za rok 2023 ze dne 18. 9. 2023, Prezenční listina - školení členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace majetku a závazků Sdružení obcí mikroregionu Království k datu 31. 12. 2023 konaného dne 26. 10. 2023, Inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31. 12. 2023 ze dne 12. 2. 2024, Inventurní soupisy sestavené k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur: svazek přijal 69 faktur za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 v celkové hodnotě 5 548 100,59 Kč
- Kniha odeslaných faktur: svazek vystavil 80 faktur s daty vystavení od 27. 1. 2023 do 17. 7. 2023

- Pokladní kniha (deník): sestavená za období od 30. 1. 2023 do 3. 5. 2023, doklady č. 1 - 10
- Příloha rozvahy: sestavená za období 6/2023
- Příloha rozvahy: sestavená za období 12/2023
- Rozvaha: sestavená za období 6/2023
- Rozvaha: sestavená za období 12/2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka za rok 2022 schválena Radou Sdružení obcí mikroregionu Království dne 29. 6. 2023; Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 4. 7. 2023 odeslán do CSÚIS dne 5. 7. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 6/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 6/2023

#### **zakládáné organizace**

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy Sdružení obcí mikroregionu Království schválené na zasedání valné hromady Sdružení obcí mikroregionu Království dne 29. 6. 2023, Registrace změny v rejstříku svazku obcí ze dne 17. 7. 2023

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva: uzavřena dne 23. 2. 2023 mezi fyzickou osobou (dárce) a Sdružení obcí mikroregionu Království (obdarovaný), výše daru 15 000 Kč na účely spojené se zajištěním kulturních a sportovních akcí v obcích mikroregionu Království, výpis č. 2 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 24. 2. 2023, účetní doklad č. 110064 ze dne 24. 2. 2024 (přijetí finančního daru na bankovní účet mikroregionu Království)
- Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2023 ze dne 23. 1. 2023, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/03001/OSKPP/DSM uzavřena dne 7. 7. 2023 mezi Olomoucký kraj (poskytovatel) a Sdružení obcí mikroregionu Království (příjemce), výše dotace 30 000 Kč na akci Kulturní rok v mikroregionu Království 2023 (pronájem, půjčovné, výdaje na dopravu a propagaci, odměny do soutěží, technické a materiální zajištění akcí, honoráře a ozvučení), přijetí dotace bylo schváleno valnou hromadou svazku ze dne 29. 6. 2023, rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 19. 7. 2023 (pol. 4122, ÚZ 00 555), výpis č. 7 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 20. 7. 2023, účetní doklad č. 110140 ze dne 20. 7. 2023 (přijetí dotace na bankovní účet mikroregionu Království), přijetí dotace začleněno do rozpočtu svazku rozpočtovým opatřením č. 5/2023 ze dne 24. 7. 2023 schváleného radou svazku 24. 7. 2023, rozpočtové opatření č. 5/2023 uveřejněno na webových stránkách svazku 11. 8. 2023, Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 22. 1. 2024 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na akci

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole schválená valnou hromadou svazku ze dne 20. 12. 2004
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice Sdružení obcí mikroregionu Království pro vedení účetnictví platná od 19. 12. 2013

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Sdružení obcí mikroregionu Království - Zápis z 11. zasedání rady 2022 - 2026 konaného dne 24. 7. 2023 v Majetíně
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z 8. zasedání valné hromady Sdružení obcí mikroregionu Království 2022 - 2026 konaného dne 29. 6. 2023 v obci Kokory
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 26. 4. 2023

#### ostatní

- **Akce: "Prevence vzniku odpadu v mikroregionu Království - kelímky":**

Výzva a zadávací dokumentace a zadávací podmínky pro podání nabídky na zakázku malého rozsahu na dodávky ze dne 31. 8. 2023, Čestné prohlášení ke střetu zájmů ze dne 15. 9. 2023, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 15. 9. 2023, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15. 9. 2023, Rozhodnutí o výběru ze dne 26. 9. 2023 odesláno účastníkům výběrového řízení 27. 9. 2023, Kupní smlouva ze dne 19. 10. 2023 uzavřená mezi Sdružením obcí mikroregionu Království (kupující) a společností NICKNACK s.r.o. (IČ: 29287464, prodávající) na dodávky zboží (viz. smlouva, 11 položek), smlouva uveřejněna na profilu zadavatele 20. 10. 2023, Faktura č. 009240001 ze dne 16. 2. 2024.

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,
- 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,
- 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 2023

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 2023 vykonal:

Mgr. Dušan Vogl

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 5. 3. 2024

## **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 5. 3. 2024.

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 5. 3. 2024.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí mikroregionu Království

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly