

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/9347/2021/OK/7540

Č.j.: KUOK 3246/2022

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 2021**

**IČ 69576688**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 8. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 5. 2022.

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 2021 dne 23. 7. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 4. 5. 2022.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Grygov

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 4. 5. 2022 vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iveta Bejdáková

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 2021

- 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. 2021 (§ 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	0,48 %
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.

### **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 2021**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Království za rok 2021

- **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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2021**

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 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: svazku na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 12. 4. 2021 a v zákonné lhůtě na úředních deskách jednotlivých členských obcí
- Návrh rozpočtu: svazku na rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 26. 11. 2021 a v zákonné lhůtě na úředních deskách jednotlivých členských obcí
- Pravidla rozpočtového provizoria: svazku na rok 2021 schválena valnou hromadou Sdružení obcí mikroregionu Království dne 17. 12. 2020, zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí dne 30. 12. 2020; oznámení o zveřejnění schválených pravidel rozpočtového provizoria pro rok 2021 na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
- Rozpočtová opatření: valnou hromadou dne 27. 5. 2021 schváleno pověření rady Sdružení obcí mikroregionu Království prováděním rozpočtových opatření a předsedkyni svazku prováděním změn rozpisu rozpočtu v roce 2021
- Schválený rozpočet: svazku na rok 2021 valnou hromadou dne 27. 5. 2021, zveřejněn na internetových stránkách svazku od 11. 6. 2021 a v zákonné lhůtě na úředních deskách jednotlivých členských obcí
- Schválený rozpočet: svazku na rok 2022 valnou hromadou dne 16. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách svazku od 21. 12. 2021 a v zákonné lhůtě na úředních deskách jednotlivých členských obcí
- 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 a v zákonné lhůtě na úředních deskách členských obcí
- Závěrečný účet: svazku za rok 2020 schválený valnou hromadou svazku dne 27. 5. 2021 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 11. 6. 2021; návrh závěrečného účtu svazku za rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 4. 5. 2021 a na úředních deskách členských obcí v zákonem stanovené lhůtě

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021 a č. 15 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2021 - ověření zůstatku základního běžného účtu ÚSC ke dni 31. 12. 2021
- Bankovní výpisy: č. 006 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 6. 2021 - 30. 6. 2021 a č. 18 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 6. 2021 - ověření zůstatku základního běžného účtu ÚSC ke dni 30. 6. 2021

- Hlavní kniha: účetnictví k období 12/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur majetku a závazků za rok 2021 schválen radou mikroregionu dne 10. 8. 2021 včetně složení inventarizační komise, Prezenční listina školení členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace majetku a závazků SO MR Království k datu 31. 12. 2021 ze dne 24. 9. 2021, Inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31. 12. 2021 ze dne 21. 2. 2022, kontrola inventarizace provedena odsouhlasením skutečného stavu zjištěného inventarizací na účetní stavy vykázané v Hlavní knize účetnictví a Rozvaze k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2021, ve sledovaném období územní celek přijal 31 faktur v celkovém objemu 282 976,55 Kč, č. faktury 210001 - 210031
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2021, ve sledovaném období územní celek vystavil 89 faktur v celkovém objemu 885 711,18 Kč, č. faktury 20211 - 202189
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 12/2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 6. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka za rok 2020 schválena radou Sdružení obcí mikroregionu Království dne 29. 4. 2021; Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2020 odeslán do CSÚIS dne 11. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 6. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva: uzavřená s dárce - fyzickou osobou dne 31. 5. 2021 na finanční dar ve výši 15 000 Kč (svazek obcí obdarovaný); příjem finančního daru dne 11. 6. 2021 na bankovní účet svazku vedený u České spořitelny, a. s., Výpis z účtu České spořitelny, a. s. č. 006 za období 1. 6. 2021 - 30. 6. 2021, účetní doklad č. 110102 ze dne 11. 6. 2021
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 35 000 Kč uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 2. 6. 2021 na částečnou úhradu výdajů na "Kulturní rok v obcích mikroregionu Království 2021", přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno valnou hromadou svazku dne 27. 5. 2021, použití dotace do 31. 12. 2021, vyúčtování včetně závěrečné zprávy do 31. 1. 2022; Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 24. 6. 2021 ve výši 35 000 Kč na účelovou neinvestiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na akci "Kulturní rok v obcích mikroregionu Království 2021" (ÚZ 00 555); předpis podmíněné pohledávky - účetní doklad č. 30035 ze dne 2. 6. 2021, přijetí dotace na bankovní účet svazku dne 25. 6. 2021 - Výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. č. 6 za období 1. 6. 2021 - 30. 6. 2021, účetní doklad č. 110104 ze dne 25. 6. 2021;
- přijetí dotace zohledněno v rozpočtu rozpočtovým opatřením č. 1/2021 schváleným radou sdružení dne 10. 8. 2021 a zveřejněným na internetových stránkách svazku dne 6. 9. 2021;

- účetní doklad č. 30054 ze dne 31. 12. 2021 - zaúčtování dohadné položky do výnosů obce;
- Závěrečná zpráva a Finanční vyúčtování dotace na akci zasláno poskytovateli dotace datovou schránkou dne 23. 1. 2022, vratka dotace ve výši 9 879 Kč odeslána z bankovního účtu svazku dne 24. 1. 2022 - Výpis z účtu České spořitelny, a. s. č. 001 za období od 1. 1. 2022 do 31. 1. 2022 a zaúčtována účetním dokladem č. 110005 ze dne 24. 1. 2022
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0633084179/LCD uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. na financování projektu "Vytvoření strategických dokumentů pro Sdružení obcí mikroregionu Království" ze dne 19. 11. 2020, DSO vede úvěr na účtu 281 - Krátkodobé úvěry (den konečné splatnosti úvěru dne 31. 10. 2021); rada sdružení dne 29. 4. 2021 schvaluje splacení úvěru v plné výši, účetní doklad číslo 130009 ze dne 12. 5. 2021 - splátka úvěru ve výši 817 960 Kč, Výpis z úvěrového účtu č. 005 za období 4. 5. 2021 - 12. 5. 2021 - splacení úvěru

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole schválená valnou hromadou svazku ze dne 20. 12. 2004
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy ze zasedání rady ze dne 18. 1. 2021, 15. 2. 2021, 30. 3. 2021, 29. 4. 2021, 10. 8. 2021 a 12. 11. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy z jednání valné hromady ze dne 27. 5. 2021, 24. 9. 2021, 19. 10. 2021, 25. 11. 2021 a 16. 12. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání kontrolního výboru Sdružení obcí mikroregionu Království ze dne 8. 9. 2021 a 27. 12. 2021

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 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.

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 2021

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 právníckými 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 právníckých 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 2021 vykonal:

Ing. Iveta Bejdáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 10. 5. 2022

## **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 4. 5. 2022.

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 4. 5. 2022.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí mikroregionu Království

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly