

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/26367/2019/OK/7540

Č.j.: KUOK 4269/2020

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 Sdružení obcí mikroregionu Království za rok 2019,

IČ 69576688

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 3. 2020.

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 2019 dne 13. 9. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 12. 3. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Grygov

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 12.03.2020 vykonali:

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

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Království za rok 2019

- **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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Království za rok 2019

- 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 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2019 zveřejněn zákonným způsobem na internetových stránkách svazku dne 26. 11. 2018 a na úředních deskách členských obcí
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2020 schválena valnou hromadou dne 12. 12. 2019, zveřejněna na internetových stránkách svazku dne 18. 12. 2019 a v zákonné lhůtě na úředních deskách jednotlivých členských obcí
- Schválený rozpočet: na rok 2019 schválen valnou hromadou dne 13. 12. 2018, zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 18. 12. 2018 a v zákonné lhůtě na úředních deskách jednotlivých členských obcí
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený pro období 2020 - 2024 schválen valnou hromadou dne 13. 12. 2018, zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 18. 12. 2018; Návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 26. 11. 2018 a zákonným způsobem na úředních deskách členských obcí
- Závěrečný účet: svazku za rok 2018 schválený valnou hromadou svazku dne 30. 5. 2019 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 30. 5. 2019; návrh závěrečného účtu svazku za rok 2018 zveřejněný před jeho projednáním valnou hromadou svazku, a to na úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách svazku v zákonem stanovené lhůtě

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 8/2019, číslo výpisu 008 včetně účtování, účetní doklad č. 110104 - 110120
- Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur majetku a závazků za rok 2019 schválen radou svazku obcí dne 10. 10. 2019; Prezenční listina školení členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace majetku a závazků SO MR Království k datu 31. 12. 2019 ze dne 10. 10. 2019; Inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31. 12. 2019 ze dne 17. 2. 2020; inventurní soupisy k datu 31. 12. 2019
- Pokladní doklad: č. 1 - 7 za období 1 - 9/2019 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 9/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2019

- Účetnictví ostatní: účetní závěrka za rok 2018 schválena Radou Sdružení obcí mikroregionu Království dne 28. 5. 2019; Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2018 odeslán do CSÚIS dne 14. 6. 2019
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy ze zasedání rady ze dne 16. 1. 2019, 19. 2. 2019, 19. 3. 2019, 27. 3. 2019, 10. 4. 2019, 17. 5. 2019, 28. 5. 2019, 18. 6. 2019, 27. 6. 2019, 8. 7. 2019, 19. 8. 2019, 11. 9. 2019, 10. 10. 2019 a 19. 11. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zpráva o provedené kontrole kontrolního výboru Sdružení obcí mikroregionu Království ze dne 29. 4. 2019, 28. 8. 2019 a 11. 12. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy z jednání valné hromady ze dne 31. 1. 2019, 28. 2. 2019, 28. 3. 2019, 25. 4. 2019, 30. 5. 2019, 27. 6. 2019, 12. 9. 2019, 25. 10. 2019, 29. 11. 2019 a 12. 12. 2019

ostatní

- **akce Kulturní rok v obcích mikroregionu Království 2019:**

vybrán vzorek výdajů na § 3399 - Ostatní záležitosti kultury, církví a sděl. prostředků a pol. 5139 - Nákup materiálu, pol. 5169 - Nákup ostatních služeb a pol. 5194 - Věcné dary:

- Faktura č. FV20190115 vystavená dodavatelem Machovský s. r. o., IČ 28619633 dne 28. 3. 2019 na částku 3 207 Kč za výrobu plakátů na akce Galerie na zámku v Citově a Království hraje, zpívá a tančí, předpis závazku - účetní doklad č. 190018 ze dne 20. 5. 2019, bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., č. 005 za období 1. 5. 2019 - 31. 5. 2019, strana 1/2, účetní doklad č. 110055 ze dne 20. 5. 2019; Faktura č. 102019 vystavená dodavatelem Marek Zahradníček AGENTURA, IČ 66956404 dne 10. 4. 2019 na částku 4 600 Kč za moderování akce Království hraje, zpívá a tančí dne 6. 4. 2019, předpis závazku - účetní doklad č. 190013 ze dne 18. 4. 2019, bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., č. 004 za období 1. 4. 2019 - 30. 4. 2019, strana 1/2, účetní doklad č. 110048 ze dne 18. 4. 2019; Faktura č. 102019 vystavená dodavatelem Dechová kapela Věrovanka, z. s., IČ 69210829 dne 15. 4. 2019 na částku 5 000 Kč za ozvučení akce Království hraje 2019 v Dubě nad Moravou dne 6. 4. 2019, předpis závazku - účetní doklad č. 190014 ze dne 25. 4. 2019, bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., č. 004 za období 1. 4. 2019 - 30. 4. 2019, strana 1/2, účetní doklad č. 110049 ze dne 25. 4. 2019; Faktura č. FV20190261 vystavená dodavatelem Machovský s. r. o., IČ 28619633 dne 29. 5. 2019 na částku 5 000 Kč za výrobu reklamních předmětů - Traktor Cup, předpis závazku - účetní doklad č. 190021 ze dne 6. 6. 2019, bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., č. 006 za období 1. 6. 2019 - 30. 6. 2019, strana 1/3, účetní doklad č. 110069 ze dne 6. 6. 2019; výdaje zohledněny ve schváleném rozpočtu svazku obcí na rok 2019;
- Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 28. 6. 2019, přijetí dotace a uzavření smlouvy s Olomouckým krajem schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 4. 2019, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne

24. 7. 2019 ve výši 40 000 Kč na účelovou neinvestiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na akci "Kulturní rok v obcích mikroregionu Království 2019" (ÚZ 00555); předpis podmíněné pohledávky - účetní doklad č. 30043 ze dne 28. 6. 2019, bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., č. 007 za období 1. 7. 2019 - 31. 7. 2019, strana 1/2, účetní doklad č. 110098 ze dne 25. 7. 2019; rozpočtové opatření č. 3/2019 - zapojení dotace do rozpočtu svazku obcí, schváleno valnou hromadou svazku obcí dne 27. 6. 2019, zveřejněno zákonným způsobem dne 11. 7. 2019; Tisk účetních dokladů ze dne 25. 1. 2020 - doklady na použití dotace v celkové výši 40 000 Kč s ÚZ 00555, Závěrečná zpráva a Příloha č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 27. 1. 2020 (otisk razítka podatelny KÚOK ze dne 29. 1. 2020),

- Darovací smlouva uzavřená s dárcem - občanem dne 14. 5. 2019 (svazek obcí obdarovaný), finanční dar 25 000 Kč; předpis pohledávky - účetní doklad č. 30027 ze dne 14. 5. 2019, příjem finančního daru - bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., č. 005 za období 1. 5. 2019 - 31. 5. 2019, strana 1/2, účetní doklad č. 110057 ze dne 21. 5. 2019; rozpočtové opatření č. 2/2019 - zapojení daru do rozpočtu svazku obcí, schváleno valnou hromadou svazku obcí dne 30. 5. 2019, zveřejněno zákonným způsobem dne 24. 6. 2019

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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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. 2019 (§ 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	2,01 %
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

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.

Olomouc 17. 3. 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Království za rok 2019 vykonali:

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

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 Sdružení obcí mikroregionu Království byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedkyní dobrovolného svazku obcí dne 12. 3. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí mikroregionu Království

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly