

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/38697/2020/OK/7540

Č.j.: KUOK 6196/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

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 2020

IČ 69576688

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 8. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 3. 2021.

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 2020 dne 28. 7. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 3. 3. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Grygov

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 3. 3. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Iveta Bejdáková

kontrolor:

Bc. Daniela Machalová

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 2020

- 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. 2020 (§ 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	24,68 %
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.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Království za rok 2020

- **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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: svazku na rok 2020 zveřejněn na úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách svazku od 10. 3. 2020 do 30. 4. 2020
- Pravidla rozpočtového provizoria: svazku na rok 2020 schválena valnou hromadou Sdružení obcí mikroregionu Království dne 12. 12. 2019, zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí dne 18. 12. 2019; oznámení o zveřejnění schválených pravidel rozpočtového provizoria pro rok 2020 na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
- 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.
- Schválený rozpočet: svazku na rok 2020 valnou hromadou dne 30. 4. 2020, zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 14. 5. 2020 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 dne 18. 12. 2018; návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 26. 11. 2018 a v zákonné lhůtě na úředních deskách členských obcí
- Závěrečný účet: svazku za rok 2019 schválený valnou hromadou svazku dne 25. 6. 2020 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 10. 7. 2020; návrh závěrečného účtu svazku za rok 2019 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: č. 003 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2020 - 31. 12. 2020 - ověření zůstatku úvěrového účtu DSO ke dni 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2020 - 31. 12. 2020 a č. 18 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020 - ověření zůstatku základního běžného účtu ÚSC ke dni 31. 12. 2020
- Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2020 (SU, AU)
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur majetku a závazků za rok 2020 schválen radou mikroregionu dne 31. 8. 2020 včetně složení inventarizační komise, Prezenční listina školení členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace majetku a závazků SO MR Království k datu 31. 12. 2020 ze dne 31. 8. 2020, Inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků k datu

31. 12. 2020 ze dne 19. 2. 2021, výběr vzorku inventurních soupisů k 31. 12. 2020 k účtům: 231 - Základní běžný účet ÚSC, 261 - Pokladna, 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 132 - Zboží na skladě, 281 - Krátkodobé úvěry, 321 - Dodavatelé, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 388 - Dohadné účty aktivní, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Hlavní knize a Rozvaze sestavené k 31. 12. 2020

- Pokladní doklad: za období 1 - 6/2020 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 6/2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 6. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka za rok 2019 schválena radou Sdružení obcí mikroregionu Království dne 22. 6. 2020; Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2019 odeslán do CSÚIS dne 10. 7. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 6. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020

smlouvy a dohody

- 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, uzavření smlouvy o úvěru schválila valná hromada mikroregionu dne 12. 11. 2020, přijetí úvěru promítnuto do rozpočtu v rozpočtovém opatření č. 2/2020 schváleným radou mikroregionu dne 20. 11. 2020 a zveřejněným na internetových stránkách svazku dne 14. 12. 2020, DSO vede úvěr na účtu 281 - Krátkodobé úvěry (den konečné splatnosti úvěru dne 31. 10. 2021)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu zadanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na služby na projekt s názvem Království za poznáním!: předmětem veřejné zakázky je realizace výjezdního semináře, vzdělávací workshopy konané na území mikroregionu Království, tisk stolních kalendářů a informačních letáků (povodňová situace); Výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace zaslána administrátorem projektu dne 20. 8. 2020 elektronicky 3 vybraným dodavatelům, předloženy nabídky všemi oslovenými uchazeči, Ustanovení hodnotící komise ze dne 25. 8. 2020, Protokol z jednání hodnotící komise ze dne 31. 8. 2020, radou sdružení dne 31. 8. 2020 schválen výsledek výběrového řízení projektu - vítězná firma Machovský s.r.o., IČ: 28619633, Oznámení o výběru dodavatele odesláno elektronicky všem uchazečům dne 1. 9. 2020;
- Smlouva o dílo č. 2020-0-041 uzavřena se zhotovitelem ve výši nabídkové ceny 295 095 Kč vč. DPH dne 3. 9. 2020;

- Faktura č. 20200607 vystavená zhotovitelem dne 25. 11. 2020 se splatností 25. 12. 2020 ve výši 295 095 Kč - předpis faktury zaúčtován účetním dokladem č. 20050 ze dne 27. 11. 2020, úhrada faktury ve 2 platbách: ve výši 200 000 Kč z bankovního účtu ČNB dne 17. 12. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 120018 ze dne 17. 12. 2020, platba ve výši 95 000 Kč z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. dne 17. 12. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 110260 ze dne 17. 12. 2020;
- předávací protokol na realizaci projektu ze dne 25. 11. 2020;
- výdaje na akci součástí schváleného rozpočtu sdružení obcí na rok 2020.

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 z jednání valné hromady ze dne 21. 1. 2020, 27. 2. 2020, 30. 4. 2020, 28. 5. 2020, 25. 6. 2020, 10. 9. 2020, 12. 11. 2020 a 17. 12. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zpráva o provedené kontrole kontrolního výboru Sdružení obcí mikroregionu Království ze dne 19. 5. 2020, 2. 9. 2020 a 28. 12. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy ze zasedání rady ze dne 15. 1. 2020, 17. 2. 2020, 18. 5. 2020, 22. 6. 2020, 31. 8. 2020, 29. 9. 2020, 19. 10. 2020, 30. 10. 2020, 6. 11. 2020, 20. 11. 2020, 7. 12. 2020 a 30. 12. 2020

ostatní

- **Akce Kulturní rok v Mikroregionu Království a XXVII. Hanácký bál:**
 - Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 60 000 Kč uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 25. 6. 2020, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno valnou hromadou dne 30. 4. 2020, použití dotace do 31. 12. 2020, termín předložení vyúčtování do 29. 1. 2021, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 16. 7. 2020 ve výši 60 000 Kč na účelovou neinvestiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na akci "Kulturní rok v Mikroregionu Království a XXVII. Hanácký bál" (ÚZ 00555);
 - předpis podmíněné pohledávky - účetní doklad č. 30065 ze dne 25. 6. 2020, přijetí dotace na účet - bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., č. 56 ze dne 17. 7. 2020, účetní doklad č. 110154 ze dne 17. 7. 2020; předpis výnosu neinvestiční dotace k 31. 12. 2020 – účetní doklad č. 30110 ze dne 31. 12. 2020;
 - Závěrečná zpráva a Finanční vyúčtování dotace doručeno poskytovateli dotace datovou schránkou dne 27. 1. 2021;
 - Darovací smlouva uzavřená s dárcem - fyzickou osobou dne 27. 1. 2020 (svazek obcí obdarovaný), finanční dar ve výši 3 000 Kč; příjem finančního daru - bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., č. 001 za období 1. 1. 2020 - 31. 1. 2020, účetní doklad č. 110018 ze dne 15. 1. 2020;
 - Darovací smlouva uzavřená s dárcem SMART Capital, a. s., Olomouc dne 17. 1. 2020 (svazek obcí obdarovaný), finanční dar 10 000 Kč; předpis pohledávky - účetní doklad č. 30025 ze dne 17. 1. 2020, příjem finančního daru - bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., č. 001 za období 1. 1. 2020 - 31. 1. 2020, účetní doklad č. 110030 ze dne 21. 1. 2020

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 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.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Království za rok 2020 vykonali:

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 5. 3. 2021

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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla předsedkyně dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámena dne 3. 3. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Království byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 3. 3. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí mikroregionu Království

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly