

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/20035/2024/OK/7816

Č.j.: KUOK 27465/2025

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Království za rok 2024

IČ 69576688

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 8. 2024 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 2. 2025.

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 2024 dne 20. 8. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 2. 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Grygov

Přezkoumané období:

1. 1. 2024 - 31. 12. 2024

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 19. 2. 2025 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

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Království za rok 2024

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny chyby a nedostatky.

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.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,02 %
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,10 %
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Království za rok 2024

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při dílčím přezkoumání za rok 2024

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

b) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Kontrola plnění opatření nebyla provedena s ohledem na skutečnost, že při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo k nim byla přijata dostatečná nápravná opatření.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Království za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Rozpočtová opatření: 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 2025 schválen valnou hromadou dne 28. 11. 2024 usnesením č. 5/21/2024, zveřejněn na internetových stránkách svazku od 28. 11. 2024, návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce svazku od 4. 11. 2024 do 28. 11. 2024
- Schválený rozpočet: svazku na rok 2024 schválen valnou hromadou dne 14. 12. 2023 usnesením č. 6/12/2023, zveřejněn na internetových stránkách svazku od 15. 12. 2023, návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce svazku od 28. 11. 2023 do současnosti
- 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
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku sestavený pro období 2025 - 2028 schválen valnou hromadou dne 28. 11. 2024, zveřejněn na internetových stránkách svazku od 28. 11. 2024; návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku zveřejněn na internetových stránkách svazku od 4. 11. 2024 do 28. 11. 2024
- Závěrečný účet: svazku za rok 2023 schválený valnou hromadou svazku dne 30. 5. 2024 usnesením č. 7/17/2024 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 7. 6. 2024; návrh závěrečného účtu svazku za rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 7. 5. do 7. 6. 2024 a na úředních deskách členských obcí

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 011 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2024 a č. 15 z bankovního účtu vedeného u ČNB k 31. 12. 2024
- Hlavní kniha: sestavená za období 7/2024
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2024
- Inventurní soupisy majetku a závazků: Plán inventur majetku a závazků za rok 2024 ze dne 3. 9. 2024, Prezenční listina - školení členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace majetku a závazků Sdružení obcí mikroregionu Království k datu 31. 12. 2024 konaného dne 3. 9. 2024, Inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31. 12. 2024 ze dne 30. 1. 2025, Inventurní soupisy sestavené k 31. 12. 2024 ze dne 24. 1. a 30. 1. 2025

- Kniha došlých faktur: Ve sledovaném období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024 svazek obcí přijal 89 faktur v celkovém objemu 4 601 526,76 Kč; faktury jsou vedeny v číselné řadě 240001 – 240089
- Kniha odeslaných faktur: Ve sledovaném období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024 svazek obcí vydal 140 faktur v celkovém objemu 2 615 671,30 Kč; faktury jsou vedeny v číselné řadě 20241 – 2024140
- Pokladní doklady: příjmové a výdajové za období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024, č. 1 – 13 k 31. 12. 2024 včetně účtování
- Příloha rozvahy: sestavená za období 7/2024
- Příloha rozvahy: sestavená za období 12/2024
- Rozvaha: sestavená za období 7/2024
- Rozvaha: sestavená za období 12/2024
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka za rok 2023 schválena Radou Sdružení obcí mikroregionu Království dne 20. 5. 2024 usnesením č. 2/19/2024; Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 13. 6. 2024 odeslán do CSÚIS dne 13. 6. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 7/2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 7/2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2024

zakládání 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 28. 2. 2024 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. 002 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 31. 3. 2024, účetní doklad č. 30018 ze dne 28. 3. 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 2024 ze dne 25. 1. 2024, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2024/02407/OSKPP/DSM uzavřena dne 10. 7. 2024 mezi Olomoucký kraj (poskytovatel) a Sdružení obcí mikroregionu Království (příjemce), výše dotace 74 000 Kč na akci Kulturní rok v mikroregionu Království 2024 (pronájem, půjčovné, náklady na dopravu a propagaci, odměny do soutěží, technické a materiální zajištění akcí, honoráře a ozvučení); přijetí dotace bylo schváleno valnou hromadou svazku ze dne 27. 6. 2024, usnesením č. 3/18/2024; rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 24. 7. 2024 (pol. 4122, ÚZ 00 555), výpis č. 006 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 31. 7. 2024, účetní doklad č. 110139 ze dne 25. 7. 2024 (přijetí dotace na bankovní účet mikroregionu Království); přijetí dotace začleněno do rozpočtu svazku rozpočtovým opatřením č. 3/2024 ze dne 29. 7. 2024 schváleného radou svazku 29. 7. 2024, rozpočtové opatření č. 3/2024 uveřejněno na webových stránkách svazku 15. 8. 2024, Závěrečná zpráva a vyúčtování včetně Přílohy č. 1 – Finanční vyúčtování dotace na akci včetně soupisu faktur – daňových

dokladů a výpisů z bankovního účtu, dodejka datové zprávy ze dne 27. 1. 2024 (vyúčtování dotace)

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice Sdružení obcí mikroregionu Království pro vedení účetnictví platná od 19. 12. 2013
- 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: Sdružení obcí mikroregionu Království - Zápis z 19. zasedání rady 2022 - 2026 konaného dne 20. 5. 2024 v Majetíně, Sdružení obcí mikroregionu Království - Zápis z 21. zasedání rady 2022 - 2026 konaného dne 29. 7. 2024 v Majetíně
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 25. 4. 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z 17. zasedání valné hromady Sdružení obcí mikroregionu Království 2022 - 2026 konaného dne 30. 5. 2024 v obci Čelechovice, Zápis z 18. zasedání valné hromady Sdružení obcí mikroregionu Království 2022 - 2026 konaného dne 27. 6. 2024 v obci Majetín, Zápis z 21. zasedání valné hromady Sdružení obcí mikroregionu Království 2022 - 2026 konaného dne 28. 11. 2024 v obci Velký Týnec

ostatní

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2023:

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;

Přezkoumání hospodaření za rok 2024:

Faktura č. 009240001 ze dne 16. 2. 2024, faktura uhrazena 23. 2. 2024 - bankovní výpis č. 001 ze dne 29. 02. 2024 k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a.s., platba účtována dokladem č. 110064 ze dne 23. 2. 2024 (§ 3726, pol. 5137 a 5139), prostředky nutné k úhradě začleněny ve schváleném rozpočtu na rok 2024.

Dle informací poskytnutých předsedkyní dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Království územní celek v kontrolovaném období:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nehospodařil s majetkem státu,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku.

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 2024 vykonal:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 20. 2. 2025

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 20. 2. 2025.

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 21. 2. 2025.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí mikroregionu Království

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly