

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/25385/2023/OK/7152

Č.j.: KUOK 48/2024

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 Svazek obcí ČOV Výšovice za rok 2023

IČ 71192018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 9. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 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 Svazek obcí ČOV Výšovice za rok 2023 dne 16. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 18. 3. 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Vranovice-Kelčice

Přezkoumané období:

1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 18. 3. 2024 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Jaroslava Moskalová

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:

Ing. Miloslav Kříž - předseda

Jitka Páleníková - 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 Svazek obcí ČOV Výšovice za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	42,77 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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 2023

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí ČOV Výšovice 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 Svazek obcí ČOV Výšovice za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí ČOV Výšovice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí ČOV Výšovice za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2024 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí a na úředních deskách členských obcí svazku obcí a internetových stránkách členských obcí svazku obcí v období od 4. 12. 2023 do 21. 12. 2023; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u dvou členských obcí svazku (Vranovice-Kelčice dne 3. 1. 2020 a Dobrochov dne 6. 1. 2021)
- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2023 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí a na úředních deskách členských obcí svazku obcí a internetových stránkách členských obcí svazku obcí v období od 24. 2. 2023 do 3. 4. 2023; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u dvou členských obcí svazku (Vranovice-Kelčice dne 3. 1. 2020 a Dobrochov dne 6. 1. 2021)
- Pravidla rozpočtového provizoria: svazku obcí na rok 2023 schválená valnou hromadou svazku dne 30. 11. 2022, zveřejněná na internetových stránkách svazku dne 27. 12. 2022; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u dvou členských obcí svazku (Vranovice-Kelčice dne 1. 3. 2020 a Dobrochov dne 6. 1. 2021)
- Rozpočtová opatření: č. 1/2023 schváleno valnou hromadou svazku obcí dne 14. 3. 2023; zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 4. 4. 2023; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u dvou členských obcí svazku (Vranovice-Kelčice dne 3. 1. 2020 a Dobrochov dne 6. 1. 2021)
- Rozpočtová opatření: schválené předsedou svazku obcí č. 2/2023 dne 30. 9. 2023, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 6. 10. 2023 a č. 3/2023 dne 8. 12. 2023, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 12. 2023; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u dvou členských obcí svazku (Vranovice-Kelčice dne 3. 1. 2020 a Dobrochov dne 6. 1. 2021)
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2024 schválený valnou hromadou svazku dne 19. 12. 2023, zveřejněný na internetových stránkách svazku 19. 12. 2023; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u dvou členských obcí svazku (Vranovice-Kelčice dne 3. 1. 2020 a Dobrochov dne 6. 1. 2021)

- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2023 schválený valnou hromadou svazku dne 14. 3. 2023, zveřejněný na internetových stránkách svazku 27. 3. 2023; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u dvou členských obcí svazku (Vranovice-Kelčice dne 3. 1. 2020 a Dobrochov dne 6. 1. 2021)
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí sestavený na roky 2022 - 2026, schválený valnou hromadou svazku dne 27. 2. 2020; zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 1. 3. 2020; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u dvou členských obcí svazku (Vranovice-Kelčice dne 3. 1. 2020 a Dobrochov dne 6. 1. 2021)
- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a na úředních deskách členských obcí svazku obcí a internetových stránkách členských obcí svazku obcí v době od 22. 2. 2023 do 27. 3. 2023; závěrečný účet svazku obcí za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 27. 3. 2023; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u dvou členských obcí svazku (Vranovice-Kelčice dne 3. 1. 2020 a Dobrochov dne 6. 1. 2021)

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 017 a 018 za období 8/2023 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 120 - 134 za období 8/2023 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 132 ze dne 25. 8. 2023 (výběr hotovosti); účetní doklad číslo 110132 ze dne 25. 8. 2023 (zaúčtování výběru hotovosti do pokladny); příjmový pokladní doklad č. P00000012 ze dne 25. 8. 2023 včetně zaúčtování (vklad do pokladny z běžného účtu)
- Faktura: došlá č. 20230057 - 20230062 za období 8/2023 včetně průvodek se zaúčtováním
- Faktura: vydaná č. 20230020 za období 8/2023 včetně průvodky se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2023
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 16. 2. 2024; Seznam Inventurních soupisů - příloha Inventarizační zprávy za rok 2023; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15. 1. 2024; Plán inventur na rok 2023 ze dne 19. 12. 2023; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 8/2023 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 8/2023 vedená na počítači
- Pokladní doklad: příjmový č. P00000012 a V00000023 za období 8/2023 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 8/2023 vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 8. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2023
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2023

- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku sestavená za rok 2022 schválená předsednictvem svazku dne 14. 3. 2023; Protokol o schválení účetní závěrky odeslán do CSÚIS dne 27. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2023

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání Valné hromady Svazku obcí ČOV Výšovice konané dne 14. 3. 2023
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání Valné hromady Svazku obcí ČOV Výšovice konané dne 19. 12. 2023

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazek obcí ČOV Výšovice:

- 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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Ing. Miloslav Kříž, předseda dobrovolného svazku obcí Svazek obcí ČOV Výšovice, prohlašuje, že poskytl 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 Svazek obcí ČOV Výšovice
za rok 2023 vykonal:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 18. 3. 2024

Poučení

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 námítky 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 Svazek obcí ČOV Výšovice byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 18. 3. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí ČOV Výšovice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda dobrovolného svazku obcí dne 18. 3. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí ČOV Výšovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly