

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65307/2021/OK/756

Č.j.: KUOK 4612/2022

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 2021

IČ 71192018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 10. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 4. 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 hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí ČOV Výšovice za rok 2021 dne 13. 9. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 4. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Vranovice-Kelčice

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 12. 4. 2022 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek

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

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí ČOV Výšovice 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	0,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	49,91 %
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 Svazek obcí ČOV Výšovice 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 Svazek obcí ČOV Výšovice za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2022 zveřejněný na internetových stránkách a úředních deskách členských obcí DSO v době od 26. 11. do 30. 12. 2021, na internetových stránkách svazku obcí ve dnech 26. 11. - 20. 12. 2021; oznámení o zveřejnění byla vyvěšena na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí DSO - Výšovice, Vřesovice a Vranovice-Kelčice dne 3. 1. 2020 a obce Dobrochov dne 6. 1. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 6/2021 (schváleno předsedou svazku obcí dne 16. 9. 2021, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 30. 9. 2021); č. 7/2021 (schváleno předsedou svazku obcí dne 25. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 9. 11. 2021); č. 8/2021 (schváleno předsedou svazku obcí dne 22. 11. 2021, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 12. 12. 2021); č. 9/2021 (schváleno předsedou svazku obcí dne 20. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 6. 1. 2022); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření byla vyvěšena na úředních deskách členských obcí DSO dne 6. 1. 2021 (Dobrochov) a dne 3. 1. 2020 (Výšovice, Vřesovice, Vranovice-Kelčice) s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2021 (schváleno předsedou svazku obcí dne 29. 3. 2021, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 5. 4. 2021); č. 2/2021 (schváleno předsedou svazku obcí dne 15. 6. 2021, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 16. 6. 2021); č. 3/2021 (schváleno předsedou svazku obcí dne 1. 7. 2021, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 15. 7. 2021); č. 4/2021 (schváleno předsedou svazku obcí dne 2. 7. 2021, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 15. 7. 2021); č. 5/2021 (schváleno předsedou svazku obcí dne 12. 7. 2021, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 15. 7. 2021); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření byla vyvěšena na úředních deskách členských obcí DSO dne 6. 1. 2021 (Dobrochov) a dne 3. 1. 2020 (Výšovice, Vřesovice, Vranovice-Kelčice) s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2022 valnou hromadou dne 15. 12. 2021 - zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 10. 1. 2022; oznámení o zveřejnění rozpočtu byla vyvěšena na úředních deskách členských obcí DSO dne 6. 1. 2021 (Dobrochov) a dne 3. 1. 2020 (Výšovice, Vřesovice, Vranovice-Kelčice) s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2021 valnou hromadou dne 10. 12. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 10. 12. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtu byla vyvěšena na úředních deskách členských obcí DSO dne 2. 1. 2020

- (následně dne 6. 1. 2021 - Dobrochov) a dne 3. 1. 2020 (Výšovice, Vřesovice, Vranovice-Kelčice) s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na roky 2022 - 2026 - schválený valnou hromadou dne 27. 2. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 1. 3. 2020; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu byla vyvěšena na úředních deskách členských obcí DSO dne 2. 1. 2020 (Dobrochov) a dne 3. 1. 2020 (Výšovice, Vřesovice, Vranovice-Kelčice) s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
 - Závěrečný účet: za rok 2020 schválený valnou hromadou dne 13. 5. 2021 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí DSO v době od 20. 4. do 14. 5. 2021, návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí DSO a svazku obcí rovněž v době od 20. 4. do 14. 5. 2021; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 17. 5. 2021; oznámení o zveřejnění byla vyvěšena na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí DSO - Výšovice, Vřesovice a Vranovice-Kelčice dne 3. 1. 2020 a obce Dobrochov dne 6. 1. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 212 - 213 za období 12/2021 včetně souhrnu účetních dokladů v období (zaúčtování)
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 001 - 016 za období 1 - 8/2021 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 017 - 024 za období 9 - 12/2021 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 123 - 138 za období 8/2021 včetně souhrnu účetních dokladů v období (zaúčtování)
- Faktura: došlá č. 20210047 - 20210060 za období 7 - 8/2021 včetně průvodek se zaúčtováním
- Faktura: vydaná č. 20210012 - 20210021 za období 4 - 8/2021 včetně průvodek k vydaným fakturám
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2021
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz předsedy svazku obcí k provedení inventarizace majetku ke dni 31. 12. 2021 ze dne 21. 12. 2021; Plán inventur na rok 2021 ze dne 22. 12. 2021; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 14. 1. 2022; Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 14. 2. 2022; Seznam Inventurních soupisů - příloha Inventarizační zprávy za rok 2021; Inventurní soupisy a Inventurní položky ke dni 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 8/2021 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 8/2021 vedená na počítači
- Pokladní doklad: příjmový č. P00000006 - P00000011 a výdajový č. V00000007 - V00000012 za období 6 - 7/2021 včetně seznamu dokladů a předkontací (zaúčtování)
- Pokladní kniha (deník): za období 6 - 7/2021 vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 8. 2021

- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku obcí sestavená za rok 2020 - schválená předsednictvem dne 13. 5. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2021

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání Valné hromady konané dne 13. 5. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání Valné hromady konané dne 15. 12. 2021.

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 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 Svazek obcí ČOV Výšovice za rok 2021 vykonal:

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 14. 4. 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 Svazek obcí ČOV Výšovice byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl předseda dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámen dne 13. 4. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí ČOV Výšovice byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 13. 4. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí ČOV Výšovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly