

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/4693/2017/OK/7445

Č.j.: KUOK 1756/2018

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 Svazek obcí
ČOV Výšovice za rok 2017,**

IČ 71192018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 9. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 1. 2018.

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 2017 dne 11. 8. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 23. 1. 2018.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Vranovice-Kelčice

Přezkoumané období: 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková

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

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí ČOV Výšovice za rok 2017

- 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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí ČOV Výšovice za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 099 - 109 z běžného účtu svazku vedeného u ČS, a.s. za období srpen 2017 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: č. 013 a 014 z úvěrového účtu svazku vedeného u ČS, a.s. za období 7/2017 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: č. 023 a 024 z úvěrového účtu svazku vedeného u ČS, a. s. za období 12/2017 včetně zaúčtování

- Bankovní výpis: č. 163 -181 z běžného účtu svazku vedeného u ČS, a. s. za období prosinec 2017 včetně zaúčtování
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 30. 6. 2017; svazek - dárce; předmětem daru je finanční částka ve výši 10 000 Kč
- Faktura: vydaná č. 2017001 - 20170012 za období 2 - 7/2017 včetně průvodek
- Faktura: došlá č. 20170038 - 20170055 za období 7 - 8/2017 včetně průvodek
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2017
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva rok 2016 ze dne 15. 1. 2018; Plán inventur na rok 2017 ze dne 19. 12. 2017; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 8. 1. 2018; Inventurní soupisy k 31. 12. 2017
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Návrh rozpočtu: svazku na rok 2018 zveřejněný po dobu stanovenou zákonem před jeho projednáním v orgánu svazku, a to v elektronické podobě umožňující dálkový přístup a na úředních deskách členských obcí po dobu nejméně 15 dní před jeho projednáním valnou hromadou svazku
- Pokladní doklad: výdajový za období 6 - 8/2017 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: výdajový za období 12/2017 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 8. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 schváleno předsedou svazku dne 24. 3. 2017 a zveřejněno na internetových stránkách svazku od 10. 4. 2017 a č. 2/2017 schváleno předsedou svazku dne 20. 7. 2017 a zveřejněno na internetových stránkách svazku od 18. 8. 2017; kontrola oznámení o zveřejnění rozpočtového opatření č. 1/2017 a 2/2017 na elektronických úředních deskách členských obcí
- Rozpočtová opatření: č. 3/2017 schváleno předsedou svazku dne 4. 9. 2017 a zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 5. 9. 2017, č. 4/2017 schváleno předsedou svazku dne 10. 11. 2017 a zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 10. 12. 2017 a č. 5/2017 schváleno předsedou svazku dne 4. 12. 2017 a zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 28. 12. 2017 a č. 6/2017 schváleno předsedou svazku dne 28. 12. 2017
- Rozpočtový výhled: svazku sestavený do roku 2021 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 20. 3. 2017; kontrola oznámení o zveřejnění rozpočtového výhledu na elektronických úředních deskách členských obcí
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: svazku na rok 2017 schválený valnou hromadou svazku dne 21. 11. 2016 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 20. 3. 2017; kontrola oznámení o zveřejnění rozpočtu svazku na elektronických úředních deskách členských obcí
- Schválený rozpočet: svazku na rok 2018 schválený valnou hromadou svazku dne 19. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 22. 12. 2017

- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku sestavená k 31. 12. 2016 a schválená předsednictvem svazku dne 27. 2. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy ze zasedání valné hromady svazku ze dne 27. 2. 2017 a 12. 6. 2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání valné hromady svazku ze dne 19. 12. 2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z kontroly provedené kontrolní a revizní komisí na základě stanov svazku ze dne 6. 11. 2017
- Závěrečný účet: svazku za rok 2016 schválený valnou hromadou svazku dne 12. 6. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 30. 6. 2017; kontrola oznámení o zveřejnění schváleného závěrečného účtu na elektronických úředních deskách členských obcí; návrh závěrečného účtu svazku za rok 2016 zveřejněný na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí od 15. 5. do 12. 6. 2017

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 ručitélského 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.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí ČOV Výšovice za rok 2017

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. 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 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

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. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	47,15 %
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

Lze konstatovat, na základě předložených výkazů dobrovolného svazku obcí Svazek obcí ČOV Výšovice, že dluh územního celku k 31. 12. 2017 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost, a to o 21 918 tis. Kč.

Vranovice-Kelčice, 23. 1. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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.

Já, níže podepsaný předseda dobrovolného svazku obcí Svazek obcí ČOV Výšovice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svazek obcí ČOV Výšovice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda obce dne 23. 1. 2018.

Ing. Miloslav Kříž

.....

.....

podpis

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí ČOV Výšovice
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly