

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65409/OK/2020/9019

Č.j.: KUOK 1452/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí ČOV Výšovice za rok 2020

IČ 71192018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 12. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 4. 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 Svazek obcí ČOV Výšovice za rok 2020 dne 2. 12. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 8. 4. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 7. 4. 2021 - vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Adela Nováková, DiS.

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 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	0,74 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	52,58 %
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 Svazek obcí ČOV Výšovice 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 Svazek obcí ČOV Výšovice za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2021 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí v době od 20. 11. 2020 do 31. 12. 2020 a na internetových stránkách členských obcí v době od 20. 11. 2020.
- Rozpočtová opatření: č. 6/2020 (schválené předsedou svazku dne 21. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 10. 1. 2021); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí od 2. 1. 2020 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

- Rozpočtová opatření: č. 1/2020 (schválené předsedou svazku dne 20. 2. 2020, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 25. 2. 2020); č. 2/2020 (schválené předsedou svazku dne 25. 8. 2020, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 5. 9. 2020); č. 3/2020 (schválené předsedou svazku dne 22. 9. 2020, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 23. 9. 2020); č. 4/2020 (schválené předsedou svazku dne 12. 10. 2020, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 15. 10. 2020); č. 5/2020 (schválené předsedou svazku dne 27. 11. 2020, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 7. 12. 2020); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí od 2. 1. 2020 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2020 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 2. 12. 2019; schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 15. 12. 2019; oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí ve dnech 2. 1. 2020 a 3. 1. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2021 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 10. 12. 2020; schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 10. 12. 2020; oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí ve dnech 3. 1. 2020 a 6. 1. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený do roku 2021; rozpočtový výhled byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 20. 3. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtového výhledu bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí ve dnech 22. 3. 2017, 28. 12. 2017 a 30. 12. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2022 - 2026 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 27. 2. 2020; návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 5. 2. 2020 - do 27. 2. 2020; střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 1. 3. 2020; oznámení o zveřejnění dokumentu bylo vyvěšeno na úředních deskách svazku obcí od 2. 1. 2020 s uvedením kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: za rok 2019 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 27. 2. 2020 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 5. 2. 2020; závěrečný účet svazku obcí včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 2. 3. 2020; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2019 bylo vyvěšeno na úředních deskách svazku obcí od 2. 1. 2020 s uvedením kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 174 - 181 z běžného účtu svazku vedeného u ČS, a.s. za období 11/2020 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: č. 021 a 022 z úvěrového účtu svazku vedeného u ČS, a.s. za období 11/2020 včetně účetních dokladů
- Faktura: vydaná č. 20200015 - 20200023 za období 7 - 11/2020 včetně průvodek k vydaným fakturám

- Faktura: došlá č. 20200066 - 20200085 za období 10 - 11/2020 včetně průvodek k zaúčtování
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 11. 2020
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 20. 2. 2021; Plán inventur na rok 2020 ze dne 10. 12. 2020; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 4. 1. 2021; Příkaz předsedy svazku obcí k provedení inventarizace majetku ke dni 31. 12. 2020 ze dne 20. 12. 2020; Inventurní soupisy účtů 311 - Odběratelé, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 441 - Rezervy, 451 - Dlouhodobé úvěry, 321 - Dodavatelé, 331 - Zaměstnanci, 336 - Sociální zabezpečení, 337 - Zdravotní pojištění, 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění k 31. 12. 2020
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Pokladní doklad: příjmový č. P00000007 - P00000009 za období 9 - 11/2020 včetně seznamu dokladů a předkontací
- Pokladní doklad: výdajový č. V00000021 - V00000025 za období 9 - 11/2020 včetně seznamu dokladů a předkontací
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 11. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k 30. 11. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku sestavená za rok 2019 a schválená předsednictvem svazku dne 27. 2. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 11. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 11. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání valné hromady svazku obcí ze dne 10. 12. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání valné hromady svazku obcí ze dne 27. 2. 2020
- Zápis z kontroly provedené kontrolní a revizní komisí na základě stanov Svazku obcí ČOV Výšovice ze dne 11. 12. 2020

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 ručitelského 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.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí ČOV Výšovice za rok 2020 vykonal:

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl předseda dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámen dne 8. 4. 2021.

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 8. 4. 2021.

Rozdělovník:

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