

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/8727/2019/OK/7152

Č.j.: KUOK 2856/2020

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 2019,

IČ 71192018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 9. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 1. 2020.

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 2019 dne 26. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 9. 1. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Vranovice - Kelčice

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 9. 1.2020 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

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí ČOV Výšovice za rok 2019

- **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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí ČOV Výšovice za rok 2019

- **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 2018 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.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí ČOV Výšovice za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2020 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí v době od 14. 11. 2019 do 3. 12. 2019, na úředních deskách členských obcí svazku obcí i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 14. 11. 2019 do 3. 12. 2019
- Návrh rozpočtu: na rok 2019 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí v době od 1. 3. 2019 do 21. 3. 2019, na úředních deskách členských obcí svazku obcí i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 1. 3. 2019 do 22. 3. 2019
- Rozpočtová opatření: schválené předsedou svazku č. 1/2019 dne 15. 10. 2019, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 14. 11. 2019; č. 2/2019 dne 16. 10. 2019, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 14. 11. 2019 a č. 3/2019 dne 30. 12. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 8. 1. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí ve dnech 22. 3. 2017, 28. 12. 2017 a 2. 1. 2018 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 2019 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 21. 3. 2019; schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 22. 3. 2019; oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí ve dnech 20. 12. 2018 a 28. 12. 2018 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
- Závěrečný účet: za rok 2018 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 21. 3. 2019; před projednáním byl návrh závěrečného účtu po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí, na úředních deskách členských obcí i na internetových stránkách obcí; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 1. 3. 2019; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2018 bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí ve dnech ve dnech

22. 3. 2017, 28. 12. 2017 a 30. 12. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 023 a 024 z úvěrového účtu svazku vedeného u ČS, a.s. za období 12/2019 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: č. 107 - 117 z běžného účtu svazku vedeného u ČS, a.s. za období 8/2019 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: č. 015 a 016 z úvěrového účtu svazku vedeného u ČS, a.s. za období 8/2019 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: č. 173 - 190 z běžného účtu svazku vedeného u ČS, a.s. za období 12/2019 včetně zaúčtování
- Faktura: došlá č. 20190083 - 20190087 za období 12/2019 včetně průvodek
- Faktura: vydaná č. 20190017 za období 8/2019 včetně průvodky
- Faktura: vydaná č. 20190024 - č. 20190026 za období 12/2019 včetně průvodky
- Faktura: došlá č. 20190055 - 20190058 za období 8/2019 včetně průvodek
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2019
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 8. 1. 2020; Plán inventur na rok 2019 ze dne 3. 12. 2019; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 2. 1. 2020; Inventurní soupisy k 31. 12. 2019
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Pokladní doklad: č. V00000015 - č. V00000017 za období 8/2019 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: č. P00000009 - č. P00000010 a č. V00000023 - č. V00000029 za období 12/2019 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 8. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku sestavená za rok 2018 a schválená předsednictvem svazku dne 21. 3. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání valné hromady svazku obcí ze dne 2. 12. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání valné hromady svazku obcí ze dne 21. 3. 2019

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z kontroly provedené kontrolní a revizní komisí na základě stanov Svazku obcí ČOV Výšovice ze dne 19. 11. 2019

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.

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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	43,76 %
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

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.

Prostějov 3. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí ČOV Výšovice za rok 2019 vykonal:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený 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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí ČOV Výšovice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 9. 1. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí ČOV Výšovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly