

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/6329/2019/OK/7445

Č.j.: KUOK 8444/2020

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 Skupinový vodovod Dobrochov za rok 2019,

IČ 47920912

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 8. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 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 Skupinový vodovod Dobrochov za rok 2019 dne 8. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 22. 1. 2020.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Dobrochov

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

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 22.01.2020 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková

kontrolor: 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:** Vlastimil Nakládal - předseda

Ilona Stránská - účetní

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.**

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Skupinový vodovod Dobrochov 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 Skupinový vodovod Dobrochov 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 Skupinový vodovod Dobrochov za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Skupinový vodovod Dobrochov nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Skupinový vodovod Dobrochov za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu svazku na rok 2019 zveřejněný před jeho projednáním valnou hromadou svazku na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí svazku nejméně od 16. 1. do 14. 2. 2019
- Návrh rozpočtu svazku na rok 2020 zveřejněný před jeho projednáním valnou hromadou svazku na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí svazku nejméně od 20. 11. do 12. 12. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria svazku na rok 2019 schválená valnou hromadou svazku dne 11. 12. 2018 a zveřejněná na internetových stránkách svazku nejméně od 11. 12. 2018 do 14. 2. 2019
- Rozpočtové opatření č. 1/2019 schváleno předsedou svazku dne 4. 5. 2019 a č. 2/2019 schváleno předsedou svazku dne 19. 7. 2019; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 a 2 na internetových stránkách svazku
- Rozpočtové opatření č. 3/2019 schváleno předsedou svazku dne 2. 8. 2019, č. 4/2019 schváleno předsedou svazku dne 14. 10. 2019, č. 5/2019 schváleno předsedou svazku dne 2. 12. 2019; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 3 - 5/2019 na internetových stránkách svazku
- Schválený rozpočet svazku na rok 2019 schválený valnou hromadou svazku dne 14. 2. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 15. 2. 2019
- Schválený rozpočet svazku na rok 2020 schválený valnou hromadou svazku dne 12. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 12. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu svazku sestavený na roky 2020 - 2024, schválený valnou hromadou svazku dne 14. 2. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 15. 2. 2019; návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku sestavený na roky 2020 - 2024 a zveřejněný před jeho projednáním valnou hromadou svazku na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí svazku nejméně od 16. 1. do 14. 2. 2019
- Závěrečný účet svazku za rok 2018 schválený valnou hromadou svazku dne 2. 5. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 2. 5. 2019; návrh závěrečného účtu svazku za rok 2018 zveřejněný před jeho projednáním valnou hromadou svazku na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí svazku nejméně od 8. 4. do 2. 5. 2019

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č. 72-77 za období 15. 07. 2019 - 31. 07. 2019 vč. účetních dokladů a faktur
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č. 124-137 za období 12/2019 včetně účetních dokladů a faktur
- Faktura vystavená V.S. 19036, 19030, 19047 za období 5/2019 vč. účetního dokladu č. 0000000045

- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha sestavená k 31. 7. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků - Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 30. 1. 2020; Plán inventur na rok 2019 ze dne 30. 11. 2019; Jmenování členů inventarizační komise ze dne 12. 12. 2019; Zápis o proškolení členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2019 ze dne 17. 12. 2019; Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2019
- Kniha došlých faktur vedená ručně
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači
- Pokladní doklad příjmový č. 11015 - 11021 a výdajový č. 12025 - 12028 za období 7/2019 vč. účetních dokladů
- Pokladní kniha vedena ručně
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 7. 2019
- Rozvaha sestavená k 31. 7. 2019
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2019
- Účetní závěrka svazku sestavená k 31. 12. 2018 a schválená valnou hromadou svazku dne 2. 5. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 7. 2019
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2019
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019

**usnesení, zápisy, apod.**

- Zápis kontrolní a revizní komise ze dne 7. 3. 2019
- Zápis ze zasedání valné hromady svazku konané dne 14. 2. 2019, 25. 2. 2019 a 2. 5. 2019
- Zápis ze zasedání valné hromady svazku konané dne 22. 8. 2019, 12. 9. 2019 a 12. 12. 2019

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Skupinový vodovod Dobrochov:

- 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	<b>0,31 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>5,40 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

#### **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 23. 1. 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Skupinový vodovod Dobrochov za rok 2019 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Adela Nováková, DiS.

.....  
kontrolor

### **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 Skupinový vodovod Dobrochov byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 22. 1. 2020.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Skupinový vodovod Dobrochov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

### Upozornění

#### **Částečné nedodržení povinnosti dle zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**

Dle § 5 odst. 3 z. č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti je svazek obcí povinen s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok zveřejnit informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Kontrolou dne 23. 8. 2019 bylo zjištěno, že informace o schváleném rozpočtu roku 2018 nebyla současně s návrhem rozpočtu na rok 2019 zveřejněna.

Upozorňujeme na důsledné dodržování ustanovení § 5 odst. 3 z. č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Kontrolou dne 22. 1. 2020 bylo zjištěno, že informace o schváleném rozpočtu roku 2019 byla současně s návrhem rozpočtu na rok 2020 zveřejněna a ustanovení § 5 odst. 3 z. č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti bylo dodrženo.