

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/6740/2024/OK/7152

Č.j.: KUOK 6940/2025

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 2024

IČ 71192018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 9. 2024 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 3. 2025.

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 2024 dne 16. 9. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 10. 3. 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Vranovice-Kelčice

Přezkoumané období:

1. 1. 2024 - 31. 12. 2024

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 10. 3. 2025 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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí ČOV Výšovice za rok 2024

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny chyby a nedostatky.

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.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	39,40 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí ČOV Výšovice za rok 2024

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při dílčím přezkoumání za rok 2024

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

b) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Kontrola plnění opatření nebyla provedena s ohledem na skutečnost, že při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo k nim byla přijata dostatečná nápravná opatření.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí ČOV Výšovice za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2025 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí a na úředních deskách členských obcí svazku obcí a internetových stránkách členských obcí svazku obcí v období od 15. 11. 2024 do 31. 12. 2024; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u dvou členských obcí svazku (Vranovice-Kelčice dne 3. 1. 2020 a Dobrochov dne 6. 1. 2021)
- Rozpočtová opatření: schválené předsedou svazku obcí č. 4/2024 dne 31. 10. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 22. 11. 2024; č. 5/2024 dne 26. 11. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 10. 12. 2024 a č. 6/2024 dne 5. 12. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 16. 12. 2024; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u dvou členských obcí svazku (Vranovice-Kelčice dne 3. 1. 2020 a Dobrochov dne 6. 1. 2021)
- Rozpočtová opatření: schválené předsedou svazku obcí č. 1/2024 dne 2. 8. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 28. 8. 2024; č. 2/2024 dne 20. 8. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 17. 9. 2024 a č. 3/2024 dne 23. 8. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 17. 9. 2024; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u dvou členských obcí svazku (Vranovice-Kelčice dne 3. 1. 2020 a Dobrochov dne 6. 1. 2021)
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2025 schválený valnou hromadou svazku dne 5. 12. 2024, zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí 5. 12. 2024; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u dvou členských obcí svazku (Vranovice-Kelčice dne 3. 1. 2020 a Dobrochov dne 6. 1. 2021)
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2024 schválený valnou hromadou svazku dne 19. 12. 2023, zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí 19. 12. 2023; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u dvou členských obcí svazku (Vranovice-Kelčice dne 3. 1. 2020 a Dobrochov dne 6. 1. 2021)
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí sestavený na roky 2022 - 2026, schválený valnou hromadou svazku dne 27. 2. 2020; zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 1. 3. 2020; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u dvou členských obcí svazku (Vranovice-Kelčice dne 3. 1. 2020 a Dobrochov dne 6. 1. 2021)
- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a na úředních deskách členských obcí svazku obcí a internetových stránkách členských obcí svazku obcí v době od 19. 3. 2024 a 20. 3. 2024 do 9. 4. 2024; závěrečný účet svazku obcí za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 9. 4. 2024; zveřejnění oznámení

o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u dvou členských obcí svazku (Vranovice-Kelčice dne 3. 1. 2020 a Dobrochov dne 6. 1. 2021)

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 015 a 016 za období 8/2024 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 130 - 141 za období 8/2024 včetně zaúčtování
- Faktura: došlá č. 20240054 - č. 20240059 za období 8/2024 včetně průvodek se zaúčtováním
- Faktura: vydaná č. 20240017 - č. 20240018 za období 7 - 8/2024 včetně průvodek se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2024
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2024
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva rok 2024 ze dne 12. 2. 2025; Seznam Inventurních soupisů - příloha Inventarizační zprávy za rok 2024; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15. 1. 2025; Plán inventur na rok 2024 ze dne 17. 12. 2024; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2024
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 8/2024 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 8/2024 vedená na počítači
- Pokladní doklad: příjmový č. P00000009 ze dne 22. 8. 2024 včetně zaúčtování (dotace pokladny); výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č. 138 za období 21. - 22. 8. 2024 s datem odepsání dne 22. 8. 2024 včetně zaúčtování (výběr hotovosti)
- Pokladní kniha (deník): za období 8/2024 vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2024
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 8. 2024
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2024
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2024
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku obcí sestavená za rok 2023 schválená předsednictvem svazku obcí dne 9. 4. 2024; Protokol o schválení účetní závěrky odeslán do CSÚIS dne 6. 6. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2024

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z kontroly provedené kontrolní a revizní komisí na základě stanov Svazku obcí ČOV Výšovice ze dne 12. 11. 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání Valné hromady Svazku obcí ČOV Výšovice konané dne 9. 4. 2024

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání Valné hromady Svazku obcí ČOV Výšovice konané dne 5. 12. 2024

Dle informací poskytnutých předseda dobrovolného svazku obcí Svazek obcí ČOV Výšovice územní celek v kontrolovaném období:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- 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,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nehospodařil s majetkem státu,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, nezastavil movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku.

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 2024 vykonal:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 10. 3. 2025

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 10. 3. 2025.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí ČOV Výšovice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda dobrovolného svazku obcí dne 10. 3. 2025.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí ČOV Výšovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly