Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/71894/2023/OK/7445
Č.j.: KUOK 43218/2024
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 Splašková kanalizace a ČOV Brodek u Prostějova - Ondratice, svazek obcí za rok 2023

IČ 71222791

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 8. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 5. 2024.
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 Splašková kanalizace a ČOV Brodek u Prostějova - Ondratice, svazek obcí za rok 2023 dne 28. 7. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 5. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Úřad městyse Brodek u Prostějova

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 21. 5. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková
kontrolor: Bc. 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: JUDr. Radek Rozmánek - předseda
Zita Smékalová - 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 Splašková kanalizace a ČOV Brodek u Prostějova - Ondratice, svazek obcí za rok 2023

- **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. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**5,52 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**35,59 %**
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 2023

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Splašková kanalizace a ČOV Brodek u Prostějova - Ondratice, svazek obcí za rok 2023

- **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 Splašková kanalizace a ČOV Brodek u Prostějova - Ondratice, svazek obcí za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Splašková kanalizace a ČOV Brodek u Prostějova - Ondratice, svazek obcí nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Splašková kanalizace a ČOV Brodek u Prostějova - Ondratice, svazek obcí za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu svazku na rok 2024 zveřejněný před zveřejněním schváleného rozpočtu svazku, a to na úředních deskách členských obcí svazku a na internetových stránkách členských obcí svazku od 4. 12. 2023 do 3. 1. 2024
- Schválený rozpočet svazku na rok 2024 schválený valnou hromadou svazku dne 21. 12. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách členských obcí od 3. 1. 2024
- Schválený rozpočet svazku na rok 2023 schválený valnou hromadou svazku dne 22. 12. 2022 a a zveřejněný na internetových stránkách členských obcí od 22. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu svazku sestavený na roky 2023 - 2026 schválený valnou hromadou svazku dne 22. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách členských obcí svazku od 7. 1. 2022
- Závěrečný účet svazku za rok 2022 schválený valnou hromadou svazku dne 27. 6. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách členských obcí svazku od 28. 6. 2023; návrh závěrečného účtu svazku za rok 2022 zveřejněný před zveřejněním schváleného závěrečného účtu svazku, a to na úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách členských obcí od 8. 6. do 28. 6. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 004 - 007 za období 4 - 7/2023 včetně protokolu o zaúčtování
- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 007 za období 7/2023 včetně protokolu o zaúčtování (úvěr na splaškovou kanalizaci a ČOV)
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 161 - 183 za období 7/2023 včetně protokolu o zaúčtování
- Faktura vydaná č. 23-003-00001 - 23-003-00009 za období 1 - 7/2023 včetně likvidačního lístku
- Faktura došlá č. 23-001-00116 - 23-001-00143 za období 6 - 7/2023 včetně likvidačního lístku
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2023
- Hlavní kniha sestavená k 31. 7. 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2024; Plán inventur na rok 2023 ze dne 21. 12. 2023; Zápis o seznámení s pokyny o provedení inventarizace za účetní období roku 2023 pro členy inventarizační komise ze dne 5. 1. 2024; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur za období 1 - 7/2023 vedená na počítači

- Kniha odeslaných faktur za období 1 - 7/2023 vedená na počítači
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 23-701-00297 - 23-701-00312 za období 7/2023 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha za období 7/2023 vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2023
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 6. 2023
- Rozvaha sestavená k 31. 7. 2023
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023
- Účetní závěrka svazku sestavená k 31. 12. 2022 a schválená revizní komisí svazku dne 7. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 7. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2023
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis ze zasedání valné hromady svazku konaného dne 27. 6. 2023
- Zápis ze zasedání valné hromady svazku konaného dne 21. 12. 2023
- Zápis z jednání předsednictva svazku konaného dne 30. 5. 2023 a dne 22. 6. 2023
- Zápis z jednání předsednictva svazku konaného dne 27. 11. 2023
- Zápis revizní komise svazku o provedené kontrole hospodaření svazku ze dne 20. 1. 2023
- Zápis revizní komise svazku o projednání účetní závěrky svazku ze dne 7. 6. 2023

fondy

- Bankovní výpis z účtu fondu obnovy kanalizace vedeného u ČS, a. s. č. 001 a 002 za období 1 - 12/2023 včetně protokolu o zaúčtování

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Splašková kanalizace a ČOV Brodek u Prostějova - Ondratice, svazek obcí:

- 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.

JUDr. Radek Rozmánek, předseda dobrovolného svazku obcí Splašková kanalizace a ČOV Brodek u Prostějova - Ondratice, svazek obcí, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	-
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky
B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C
C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Splašková kanalizace a ČOV Brodek u Prostějova - Ondratice, svazek obcí za rok 2023 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 21. 5. 2024

Poučení

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 Splašková kanalizace a ČOV Brodek u Prostějova - Ondratice, svazek obcí byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl předseda dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámen dne 21. 5. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Splašková kanalizace a ČOV Brodek u Prostějova - Ondratice, svazek obcí byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 22. 5. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Splašková kanalizace a ČOV Brodek u Prostějova - Ondratice, svazek obcí
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Elektronický podpis: 22.5.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Eva Reková
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 15.10.2026 10:13 +02:00

Elektronický podpis: 23.5.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Adela Nováková
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 7.8.2026 09:46 +02:00