

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/61763/2018/OK/7152

Č.j.: KUOK 24171/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

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 2018,**

**IČ 71222791**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 10. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 2. 2019.

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 2018 dne 26. 9. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 2. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:**

Úřad městyse Brodek u Prostějova

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
kontrolor:

Ing. Jaroslava Moskalová  
Ing. Eva Reková

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

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Splašková kanalizace a ČOV Brodek u Prostějova - Ondratice, svazek obcí za rok 2018

- **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. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Splašková kanalizace a ČOV Brodek u Prostějova - Ondratice, svazek obcí za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: na rok 2019 zveřejněný na internetových stránkách svazku v době od 4. 12. 2018 do 21. 12. 2018; řádně zveřejněný v zákonné lhůtě na úředních deskách členských obcí i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup

- Rozpočtová opatření: schválené předsednictvem svazku č. 2 dne 10. 10. 2018, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 15. 10. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtového opatření bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí svazku dne 15. 10. 2018 s uvedením, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; schválené předsednictvem svazku č. 3 dne 28. 12. 2018, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 22. 1. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtového opatření bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí svazku dne 22. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválené předsednictvem svazku č. 1 dne 14. 5. 2018, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 4. 6. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtového opatření bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí svazku dne 3. 5. 2018 (Ondratice) a 4. 6. 2018 (Brodek u Prostějova) s uvedením, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2019 schválený valnou hromadou svazku dne 20. 12. 2018; schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 9. 1. 2019; oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí dne 9. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2018 schválený valnou hromadou svazku dne 21. 12. 2017; schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 17. 1. 2018; oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí dne 17. 1. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2020 - 2023 schválený valnou hromadou svazku dne 20. 12. 2018; návrh střednědobého výhledu rozpočtu sestaveného na roky 2020 - 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku v době od 4. 12. 2018 do 21. 12. 2018; řádně zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách členských obcí i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup; schválený střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2020 - 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 9. 1. 2019; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí dne 9. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2019 - 2022; schválený střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2019 - 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 17. 1. 2018; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí dne 17. 1. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: za rok 2017 schválený valnou hromadou svazku dne 22. 6. 2018; před projednáním byl návrh závěrečného účtu po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku i na internetových stránkách členských obcí v době od 5. 6. 2018 do 22. 6. 2018; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 25. 6. 2018; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2017 bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí ve dnech 17. 1. 2018 (Brodek u Prostějova) a 3. 5. 2018 (Ondratice) s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 009 za období 9/2018 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 1 - 9 za období 1 - 9/2018 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 009 za období 9/2018 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu (úvěr na splaškovou kanalizaci a ČOV)
- Faktura: došla č. 18-001-00177 - 18-001-00207 za období 9/2018 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura: vydaná č. 18-003-00001 - 18-003-00015 za období 1 - 7/2018 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2018
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva svazku ze dne 18. 1. 2019; Plán inventur svazku na rok 2018 ze dne 12. 12. 2018; Zápis o seznámení s pokyny o provedení inventarizace ze dne 10. 1. 2019; Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2018
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 18-701-00559 - 18-701-00585 za období 9/2018 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2018
- Účetnictví ostatní: schválená revizní komisí svazku dne 4. 6. 2018, následně valnou hromadou svazku dne 22. 6. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018

### **smlouvy a dohody**

- Smlouvy ostatní: Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 24. 9. 2018; svazek - oprávněný; služebnost zřízena na pozemcích p. č. 955/1 a 955/8 v k. ú. Brodek u Prostějova

### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání valné hromady svazku ze dne 20. 12. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání předsednictva svazku ze dne 14. 5. 2018 a 31. 7. 2018

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání valné hromady svazku ze dne 22. 6. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis revizní komise o provedené kontrole hospodaření svazku obcí SK a ČOV Brodek u Prostějova - Ondratice za rok 2017 ze dne 19. 1. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání předsednictva svazku ze dne 10. 10. 2018, 22. 11. 2018, 28. 11. 2018 a 28. 12. 2018

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

- 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Splašková kanalizace a ČOV Brodek u Prostějova - Ondratice, svazek obcí za rok 2018

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. 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 2017 bylo zjištěno:

1. Dne 20. 12. 2016 byla uzavřena Smlouva o dílo mezi Splaškovou kanalizací a ČOV Brodek u Prostějova-Ondratice, svazek obcí (objednatel) a společností IMOS Brno, a.s. (zhotovitel) na dodávku stavby: "Splašková kanalizace E.3.1.1 - Sněhotice" za cenu 1 110 000 Kč bez DPH. Dodatek č. 1 k Smlouvě o dílo ze dne 24. 2. 2017 mění termín provedení díla do 15. 3. 2017.

Faktura vystavená dne 9. 2. 2017 byla uhrazena zhotoviteli dne 23. 2. 2017 a konečná faktura vystavená dne 20. 3. 2017 byla uhrazena zhotoviteli dne 4. 4. 2017. Na profilu zadavatele byla skutečně uhrazená cena uveřejněna dne 24. 4. 2018. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy nebyla uveřejněna na profilu zadavatele nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy.

Porušeno ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1. Dle odst. 1 písm. a) uvedeného zákona veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Doloženo:

Smlouva o dílo ze dne 20. 12. 2016

Dodatek č. 1 k Smlouvě o dílo ze dne 24. 2. 2017

Faktura ze dne 9. 2. 2017 včetně likvidačního lístku

Výpis z účtu č. 43 ze dne 23. 2. 2017

Faktura ze dne 20. 3. 2017 včetně likvidačního lístku

Výpis z účtu č. 76 ze dne 4. 4. 2017

Výpis z profilu zadavatele

Přijaté opatření: Dle 22. 6. 2018 valná hromada SK a ČOV Brodek u Prostějova - Ondratice, svazek obcí, schválila závěrečný účet za rok 2017 s výhradou a bylo přijato opatření - Splašková kanalizace a ČOV Brodek u Prostějova - Ondratice, svazek obcí, bude dodržovat ust. § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Valná hromada pověřila revizní komisi, aby provedla kontrolu nad dodržováním ust. § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek do 30. 9. 2018 tak, aby mohla být podána zpráva o plnění přijatých opatření nejpozději do 15. 10. 2018.

Revizní komise v souladu s pověřením valné hromady Splaškové kanalizace a ČOV Brodek u Prostějova - Ondratice, svazku obcí ze dne 22. 6. 2018 provedla dne 25. 9. 2018 kontrolu nad dodržováním ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek za období od 1. 1. 2018 do 25. 9. 2018.

Při této kontrole revizní komise nezjistila porušení ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

V předmětném období nebyla sjednána žádná veřejná zakázka, která by vyžadovala uveřejnění na profilu zadavatele včetně skutečně uhrazené ceny za plnění.

Zákonem stanovená lhůta pro podání zprávy o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření byla splněna.

#### **b) při dílčím přezkoumání**

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

#### **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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	9,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	40,77 %
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.

Brodek u Prostějova, 21. 2. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Jaroslava Moskalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....  
kontrolor

**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.

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.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 21. 2. 2019.

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