

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/56596/2019/OK/7445

Č.j.: KUOK 12049/2020

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 2019, IČ 71222791

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 8. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 2. 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 Splašková kanalizace a ČOV Brodek u Prostějova - Ondratice, svazek obcí 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 27. 2. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Úřad městyse Brodek u Prostějova

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 27. 2. 2020 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: 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 2019

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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 Splašková kanalizace a ČOV Brodek u Prostějova - Ondratice, svazek obcí za rok 2019

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Splašková kanalizace a ČOV Brodek u Prostějova - Ondratice, svazek obcí bylo zjištěno:

1. Valná hromada svazku schválila rozpočet na rok 2019 na svém zasedání dne 20. 12. 2018, přičemž příjmy celkem činily 4 596 000 Kč, výdaje celkem činily 3 286 436 Kč a financování celkem činilo -1 309 564 Kč.

Při rozpisu schváleného rozpočtu došlo na straně financování k zapojení položky 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků ve výši -1 990 788 Kč, což odpovídalo ročním splátkám úvěru na splaškovou kanalizaci a ČOV a dále k zapojení položky 8115 – Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech ve výši 681 224 Kč.

Kontrolou dne 22. 8. 2019 bylo zjištěno, že zůstatek finančních prostředků z minulých let (k 31. 12. 2018) na účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků činil 443 643,71 Kč a na účtu 261 – Pokladna činil 60 161 Kč. Celkové finanční prostředky svazku k 31. 12. 2018 tak činily 503 804,71 Kč. Zapojením položky 8115 ve výši 681 224 Kč do rozpočtu došlo k nepokrytí schodku ve výši 177 419,29 Kč.

Na položce 8115 nelze rozpočtovat částku vyšší než je stav peněžních prostředků svazku k 31. 12. 2018.

Ke dni 31. 7. 2019 nebyla provedena žádná rozpočtová opatření. Zůstatek finančních prostředků svazku k 31. 7. 2019 na účtu 231 činil 444 188,04 Kč a na účtu 261 činil 30 581 Kč. Celkové finanční prostředky svazku k 31. 7. 2019 tak činily 474 769,04 Kč. Tím byl i k 31. 7. 2019 v rozpočtu svazku nepokrytý schodek ve výši 206 454,96 Kč.

Porušeno ustanovení 4 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že schodek hospodaření se uhrazuje z finančních prostředků z minulých let nebo se kryje z návratných zdrojů splatných z rozpočtu v následujících letech.

Doloženo:

schválený rozpočet svazku na rok 2019, rozpis schváleného rozpočtu svazku na rok 2019, výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu svazku sestavený k 31. 7. 2019, rozvaha svazku sestavená k 31. 7. 2019

Přijatá opatření:

Předsednictvo svazku na svém zasedání dne 30. 9. 2019 schválilo rozpočtové opatření č. 1/2019, kterým došlo k úpravě položky 8115 (Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech) v rozpočtu svazku na rok 2019. Valná hromada svazku schválila rozpočet na rok 2020 na svém zasedání dne 20. 12. 2019. Kontrolou rozpisu rozpočtu svazku na rok 2020 na straně financování bylo zjištěno, že došlo k zapojení položky 8115 ve výši 438 088 Kč. Kontrolou zůstatku finančních prostředků svazku z minulých let bylo zjištěno, že je schodek rozpočtovaný na položce 8115 krytý. Nedostatek byl napraven a neopakoval se.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Splašková kanalizace a ČOV Brodek u Prostějova - Ondratice, svazek obcí za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu svazku na rok 2020 zveřejněný před jeho projednáním valnou hromadou svazku na internetových stránkách členských obcí svazku a na úředních deskách členských obcí svazku od 3. 12. do 20. 12. 2019
- Změna rozpisu rozpočtu č. 1 ze dne 30. 12. 2019
- Rozpočtová opatření č. 1/2019 schváleno předsednictvem svazku dne 30. 9. 2019
- Schválený rozpočet svazku na rok 2020 schválený valnou hromadou svazku dne 20. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách členských obcí od 9. 1. 2020
- Schválený rozpočet svazku na rok 2019 schválený valnou hromadou svazku dne 20. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách členských obcí svazku od 9. 1. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu svazku sestavený na roky 2020 - 2023, schválený valnou hromadou svazku dne 20. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách členských obcí svazku od 9. 1. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu svazku sestavený na roky 2021 - 2024, schválený valnou hromadou svazku dne 20. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách členských obcí svazku od 9. 1. 2020; návrh střednědobého výhledu svazku sestavený na roky 2021 - 2024 zveřejněný před jeho projednáním valnou hromadou svazku na internetových stránkách členských obcí svazku a na úředních deskách členských obcí svazku od 3. 12. do 20. 12. 2019
- Závěrečný účet svazku za rok 2018 schválený valnou hromadou svazku dne 25. 6. 2019 s vyjádřením "bez výhrad" a zveřejněný na internetových stránkách členských obcí svazku od 15. 7. 2019; návrh závěrečného účtu svazku za rok 2018 zveřejněný před jeho projednáním valnou hromadou svazku na internetových stránkách členských obcí svazku a na úředních deskách členských obcí svazku od 7. 6. do 25. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z úvěrového účtu úvěr 1 - Splašková kanalizace a ČOV Brodek u Prostějova č. výpisu 007 za období 07/2019 vč. protokolu o zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a.s. Splašková kanalizace a ČOV Brodek u Prostějova č. 007 za období 07/2019 vč. protokolů o zaúčtování
- Faktura došlá č. faktury 19-001-00060 - 19-001-00071 za období 07/2019 vč. likvidačních lístků
- Faktura vydaná č. 19-003-00001 - 19-003-00018 za období 01-07/2019 vč. likvidačních lístků
- Hlavní kniha sestavená k 31. 7. 2019
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2019
- Inventarizační zpráva svazku za rok 2019 ze dne 17. 1. 2020; Plán inventur svazku na rok 2019 ze dne 11. 12. 2019; Zápis o seznámení s pokyny o provedení inventarizace za účetní období roku 2019 pro členy inventarizační komise ze dne 8. 1. 2020; Inventurní soupisy svazku za rok 2019
- Kniha došlých faktur vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači
- Pokladní doklad příjmový č. dokladu 19-701-00442 - 19-701-000452 za období 6/2019 včetně protokolu o zaúčtování

- Pokladní kniha vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 6. 2019
- Rozvaha sestavená k 31. 7. 2019
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2019
- Účetní závěrka svazku sestavená za rok 2018 a schválená revizní komisí svazku dne 4. 6. 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

smlouvy a dohody

- Smlouva o budoucí kupní smlouvě ze dne 17. 4. 2019; svazek - budoucí kupující; předmětem smlouvy je závazek budoucího prodávajícího v rámci stavby "Nové domy Brodek" prodat budoucímu kupujícímu stavební objekt SO 03 - Splašková kanalizace postavená v souladu se stavebním povolením ze dne 27. 5. 2009

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis ze zasedání valné hromady svazku ze dne 24. 1. 2019 a 25. 6. 2019
- Zápis ze zasedání valné hromady svazku ze dne 20. 12. 2019
- Zápis z jednání předsednictva svazku ze dne 30. 9. 2019, 17. 10. 2019 a 10. 12. 2019
- Zápis z jednání předsednictva svazku ze dne 12. 3. 2019, 4. 4. 2019 a 25. 6. 2019
- Zápis revizní komise o provedené kontrole hospodaření svazku za rok 2018 ze dne 18. 1. 2019

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,
- 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	1,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	38,50 %
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.

Olomouc 28. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Splašková kanalizace a ČOV Brodek u Prostějova - Ondratice, svazek obcí za rok 2019 vykonal:

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 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 27. 2. 2020.

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