

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/32817/2020/OK/7445

Č.j.: KUOK 9981/2021

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 2020

IČ 71222791

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21.10.2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 3. 2021.

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 2020 dne 5. 10. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5. 3. 2021.

**Místo provedení přezkoumání:** Úřad městyse Brodek u Prostějova  
Krajský úřad Olomouckého kraje

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 4. 3. 2021 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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

### **1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Splašková kanalizace a ČOV Brodek u Prostějova - Ondratice, svazek obcí za rok 2020

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

### **2. 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.

### **3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	37,95 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### **4. 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.

## **A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Splašková kanalizace a ČOV Brodek u Prostějova - Ondratice, svazek obcí za rok 2020

- **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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **b) při dílčím přezkoumání za rok 2020**

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 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu svazku na rok 2021 zveřejněný před jeho projednáním valnou hromadou svazku na internetových stránkách členských obcí svazku a na úředních deskách členských obcí svazku od 2. 12. do 18. 12. 2020
- Rozpočtové opatření č. 1/2020 schváleno předsednictvem svazku dne 28. 12. 2020
- Změna rozpisu rozpočtu č. 1 ze dne 29. 6. 2020
- Schválený rozpočet svazku na rok 2021 schválený valnou hromadou svazku dne 18. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách členských obcí svazku od 5. 1. 2021
- Schválený rozpočet svazku na rok 2020 schválený valnou hromadou svazku dne 20. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách členských obcí svazku od 9. 1. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu svazku sestavený na roky 2021 - 2025 schválený valnou hromadou svazku dne 18. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách členských obcí svazku od 5. 1. 2021; návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku sestavený na roky 2021 - 2025 a zveřejněný před jeho projednáním valnou hromadou svazku na internetových stránkách členských obcí svazku a na úředních deskách členských obcí svazku od 2. 12. do 18. 12. 2020
- 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
- Závěrečný účet: svazku za rok 2019 schválený valnou hromadou svazku dne 25. 6. 2020 s vyjádřením "bez výhrad" a zveřejněný na internetových stránkách členských obcí svazku od 14. 7. 2020; návrh závěrečného účtu svazku za rok 2019 zveřejněný před jeho projednáním valnou hromadou svazku na internetových stránkách členských obcí svazku a na úředních deskách členských obcí svazku od 1. 6. do 25. 6. 2020

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 8 -10 za období 7 - 9/2020 vč. protokolů o zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 026 - 031 za období 9/2020 vč. protokolů o zaúčtování
- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 009 za období 9/2020 vč. protokolu o zaúčtování (úvěr na splaškovou kanalizaci a ČOV)
- Faktura došlá č. faktury 20-001-00073 - 20-001-00091 za období 7 - 9/2020 vč. likvidačních lístků
- Faktura vydaná č. 20-003-00001 - 20-003-00017 za období 1 - 9/2020 vč. likvidačních lístků

- Hlavní kniha sestavená k 30. 9. 2020
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2020
- Inventarizační zpráva svazku za rok 2020 ze dne 19. 1. 2021; Plán inventur svazku na rok 2020 ze dne 17. 12. 2020; Zápis o seznámení s pokyny o provedení inventarizace za účetní období roku 2020 pro členy inventarizační komise ze dne 7. 1. 2021; inventurní soupisy účtů 021, 081 (stavby a jejich oprávkky), 022, 082 (samostatné movité věci a jejich oprávkky), 031 (pozemky), 231, 261 (běžné bankovní účty a pokladna); 321 (dodavatelé), 331, 336, 337, 342 (zúčtování mezd), 388, 389 (dohadné účty), 401 (jmění účetní jednotky), 403 (transfery na majetek), 451 (dlouhodobý úvěr)
- Kniha došlých faktur vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. dokladu 20-701-00386 - 20-701-00403 za období 9/2020 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 9. 2020
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha sestavená k 30. 9. 2020
- Účetní odpisy podle SU a AU za období od 1/2020 do 12/2020
- Účetní závěrka svazku sestavená za rok 2019 a schválená revizní komisí svazku dne 2. 6. 2020
- Přehled transferů podle inventárních čísel za období 12/2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 9. 2020
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2020

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápis ze zasedání valné hromady svazku ze dne 25. 6. 2020
- Zápis ze zasedání valné hromady svazku ze dne 18. 12. 2020
- Zápis z jednání předsednictva svazku ze dne 24. 2. 2020, 30. 4. 2020, 2. 6. 2020 a 10. 8. 2020
- Zápis z jednání předsednictva svazku ze dne 24. 11. a 28. 12. 2020
- Zápis revizní komise o provedené kontrole hospodaření svazku za rok 2020 ze dne 20. 1. 2021

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.

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.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Splašková kanalizace a ČOV Brodek u Prostějova - Ondratice, svazek obcí za rok 2020 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Adela Nováková, DiS.

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 9. 3. 2021

## 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 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 5. 3. 2021.

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 5. 3. 2021.

#### 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