

Krajský úřad Olomouckého kraje
Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/34254/2023/OK/9019
Č.j.: KUOK 503/2024
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 Skupinový
vodovod Dobrochov za rok 2023**

IČ 47920912

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 11. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 1. 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 Skupinový vodovod Dobrochov za rok 2023 dne 20. 10. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 25. 1. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Dobrochov

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 25. 1. 2024 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: 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: Vlastimil Nakládal - předseda
Ilona Stránská - 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 Skupinový vodovod Dobrochov za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,87 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,90 %
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.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

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 přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Skupinový vodovod Dobrochov 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 Skupinový vodovod Dobrochov za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Skupinový vodovod Dobrochov nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Skupinový vodovod Dobrochov za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2024 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí v době od 27. 11. do 18. 12. 2023 a na úředních deskách a internetových stránkách jednotlivých členských obcí svazku obcí v době od 24. 11. do 19. 12. 2023
- Rozpočtová opatření: č. 8 (schváleno předsedou svazku obcí dne 29. 11. 2023, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 29. 11. 2023); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření byla vyvěšena na úředních deskách členských obcí svazku obcí dne 7. 12. 2020 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1 (schváleno předsedou svazku obcí dne 2. 1. 2023, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 2. 1. 2023); č. 2 (schváleno předsedou svazku obcí dne 23. 1. 2023, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 23. 1. 2023); č. 3 (schváleno předsedou svazku obcí dne 2. 2. 2023, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 2. 2. 2023); č. 4 (schváleno předsedou svazku obcí dne 9. 3. 2023, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 9. 3. 2023); č. 5 (schváleno předsedou svazku obcí dne 10. 4. 2023, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 10. 4. 2023); č. 6 (schváleno předsedou svazku obcí dne 3. 8. 2023, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 3. 8. 2023); č. 7 (schváleno předsedou svazku obcí dne 30. 9. 2023, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 30. 9. 2023); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření byla vyvěšena na úředních deskách členských obcí svazku obcí dne 7. 12. 2020 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2023 valnou hromadou dne 19. 12. 2022 - zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 12. 2022; oznámení o zveřejnění rozpočtu byla vyvěšena na úředních deskách členských obcí svazku obcí dne 7. 12. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2024 valnou hromadou dne 18. 12. 2023 - zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 18. 12. 2023; oznámení o zveřejnění rozpočtu byla vyvěšena na úředních deskách členských obcí svazku obcí dne 7. 12. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na roky 2023 - 2027 - schválený valnou hromadou dne 28. 3. 2022 - zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 31. 3. 2022; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu byla vyvěšena na úředních deskách členských obcí svazku obcí dne 7. 12. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Závěrečný účet: za rok 2022 schválený valnou hromadou dne 13. 3. 2023 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku obcí v době od 21. 2. do 14. 3. 2023; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí svazku obcí a svazku obcí v době od 21. 2. 2023 do 13. 3. 2023; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 13. 3. 2023; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu byla vyvěšena na úředních deskách členských obcí svazku obcí dne 7. 12. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 140 - 152 za období 10/2023 včetně faktur a účetních dokladů
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2023
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 10. 2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2023 ze dne 20. 12. 2023; Jmenování členů inventarizační komise ze dne 12. 12. 2023; Zápis o proškolení členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2023 ze dne 20. 12. 2023; Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 30. 1. 2024 včetně přílohy - Inventarizované účty k 31. 12. 2023; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 10/2023 vedená ručně
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 10/2023 vedená na počítači
- Pokladní doklad: příjmový č. 11018 - 11020 a výdajový č. 12020 - 12021 za období 8 - 9/2023 včetně účetních dokladů
- Pokladní kniha (deník): za období 9 - 10/2023 vedená ručně
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 10. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2023
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2023
- Účetní doklad: Účetní doklad č. 12019 ze dne 7. 7. 2023 (zaúčtování odvodu hotovosti z pokladny do banky); elektronický bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 105 ze dne 7. 7. 2023 (příjem hotovosti na b.ú.); Účetní doklad č. 105 ze dne 7. 7. 2023 (zaúčtování příjmu hotovosti)
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí Skupinový vodovod Dobrochov za rok 2022 - schválená valnou hromadou dne 13. 3. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2023

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání Valné hromady svazku obcí Skupinový vodovod Dobrochov konaného dne 13. 3. a 25. 5. 2023
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zpráva kontrolní a revizní komise svazku obcí Skupinový vodovod Dobrochov ze dne 12. 7. 2023

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání Valné hromady svazku obcí Skupinový vodovod Dobrochov konaného dne 18. 12. 2023

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Skupinový vodovod Dobrochov:

- 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 ručitého 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.

Vlastimil Nakládal, předseda dobrovolného svazku obcí Skupinový vodovod Dobrochov, 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	A
§ 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 právníckými 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 právníckých 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 Skupinový vodovod Dobrochov za rok 2023 vykonal:

Bc. Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 26. 1. 2024

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 Skupinový vodovod Dobrochov byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 25. 1. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Skupinový vodovod Dobrochov obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda dobrovolného svazku obcí dne 25. 1. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Skupinový vodovod Dobrochov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly