

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KUOK/27611/2020/OK/7445

Č.j.: KUOK 9979/2021

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
Skupinový vodovod Dobrochov za rok 2020**

IČ 47920912

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 9. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 2. 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 přezkouvání 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 2020 dne 7. 9. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 22. 2. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Dobrochov

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 22. 2. 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:

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 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	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,26 %
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.

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

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Skupinový vodovod Dobrochov 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 Skupinový vodovod Dobrochov za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu svazku na rok 2021 zveřejněný před jeho projednáním valnou hromadou svazku na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí svazku nejméně od 18. 11. do 7. 12. 2020
- Rozpočtové opatření č. 7/2020 schváleno předsedou svazku dne 1. 9. 2020, č. 8/2020 schváleno předsedou svazku dne 9. 11. 2020, č. 9/2020 schváleno předsedou svazku dne 7. 12. 2020; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 7 - 9/2020 na internetových stránkách svazku
- Rozpočtové opatření č. 1/2020 schváleno předsedou svazku dne 19. 3. 2020, č. 2/2020 schváleno předsedou svazku dne 20. 4. 2020, č. 3/2020 schváleno předsedou svazku dne 4. 5. 2020, č. 4/2020 schváleno předsedou svazku dne 11. 5. 2020, č. 5/2020 schváleno předsedou svazku dne 12. 6. 2020 a č. 6/2020 schváleno předsedou svazku dne 13. 8. 2020; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 6/2020 na internetových stránkách svazku
- Schválený rozpočet svazku na rok 2020 schválený valnou hromadou svazku dne 12. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 12. 12. 2019
- Schválený rozpočet svazku na rok 2021 schválený valnou hromadou svazku dne 7. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 7. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu svazku sestavený na roky 2020 - 2024 schválený valnou hromadou svazku dne 14. 2. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 15. 2. 2019
- Závěrečný účet svazku za rok 2019 schválený valnou hromadou svazku dne 9. 3. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 12. 3. 2020; návrh závěrečného účtu svazku za rok 2019 zveřejněný před jeho projednáním valnou hromadou svazku na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí svazku nejméně od 10. 2. do 20. 3. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 154 - 157 za období 22. 12. - 31. 12. 2020 včetně účetních dokladů a faktur
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 88 - 94 za období 19. - 31. 8. 2020 včetně účetních dokladů a faktur
- Hlavní kniha sestavená k 31. 8. 2020
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2020
- Inventarizační zpráva svazku za rok 2020 ze dne 30. 1. 2021; Plán inventur svazku na rok 2020 ze dne 30. 11. 2020; Zápis o proškolení členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2020 ze dne 17. 12. 2020; inventurní soupisy účtů 018 a 078 (drobný dlouhodobý nehmotný majetek a jeho oprávk), 021, 081 (stavby a jejich oprávk), 042 (nedokončený dlouhodobý hmotný majetek),

231,261 (běžný bankovní účet a pokladna), 263 (ceniny), 311, 321 (odběratelé a dodavatelé), 403 (transfery na majetek)

- Kniha došlých faktur vedená ručně
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači
- Pokladní doklad příjmový č. 11015 - 11017 a výdajový č. 12043 - 12046 za období 8/2020 včetně účetních dokladů
- Pokladní kniha vedená ručně
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 8. 2020
- Rozvaha sestavená k 31. 8. 2020
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2020
- Účetní závěrka svazku sestavená k 31. 12. 2019 a schválená valnou hromadou svazku dne 9. 3. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 8. 2020
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2020

smlouvy a dohody

- Kupní smlouva ze dne 29. 6. 2020; svazek - kupující; předmětem smlouvy je koupě pozemku parc. č. 1277/2 v k. ú. Kelčice; účetní doklad č. 82 ze dne 8. 6. 2020 vztahující se k bankovnímu výpisu k účtu svazku vedenému u ČS, a. s. č. 82 ze dne 6. 8. 2020 (úhrada kupní ceny); účetní doklad č. 99997 ze dne 9. 7. 2020 (zařazení pozemku)

usnesení, zápisy, apod.

- Zpráva kontrolní a revizní komise svazku ze dne 4. 6. 2020
- Zápis ze zasedání valné hromady svazku konané dne 9. 3. 2020, 22. 6. 2020 a 9. 7. 2020
- Zápis ze zasedání valné hromady svazku konané dne 7. 12. 2020

ostatní

- Akce "Posílení dotace vody Skupinového vodovodu Dobrochov": Zápis ze zasedání valné hromady svazku konané dne 9. 3. 2020 (schválení realizace stavby); Žádost o zpracování cenové nabídky na akci ze dne 25. 5. 2020; Zadávací dokumentace na akci ze dne 25. 5. 2020; 4x podací lístek pošty ze dne 26. 5. 2020 (odeslání žádosti 4 stavebním firmám); Ustanovení komise na akci ze dne 25. 5. 2020; 3x Oznámení o jmenování členem hodnotící komise a pozvání na její jednání ze dne 25. 5. 2020; Oznámení o jmenování náhradníkem hodnotící komise a pozvání na její jednání ze dne 25. 5. 2020; 4 obdržené nabídky; Zpráva z výběrového řízení na akci ze dne 15. 6. 2020; Zápis ze zasedání valné hromady svazku konané dne 22. 6. 2020 (schválení výsledku výběrového řízení); Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 22. 6. 2020; Oznámení o ukončení výběrového řízení ze dne 24. 6. 2020; 4x podací lístek pošty ze dne 26. 6. 2020 (oznámení výsledku výběrového řízení); Smlouva o dílo č. 204018 na akci ze dne 30. 6. 2020 zveřejněná na portále vhodného uveřejnění dne 16. 7. 2020; Zápis o odevzdání a převzetí dokončených staveb a jejich ucelených částí (dokončení prací 8/2020); Příkazní smlouva ze dne 26. 6. 2020; Zápis ze zasedání valné hromady svazku konané dne 9. 7. 2020 (schválení přijetí dotace

z Ol. kraje); Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 31. 8. 2020 na účelovou investiční dotaci ve výši 300 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Posílení dotace vody Skupinového vodovodu Dobrochov"; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/04564/0242/DSM ze dne 7. 8. 2020; ÚZ 00 471; účetní doklady vztahující se k přijetí a čerpání dotace; Finanční vyúčtování dotace ze dne 5. 11. 2020 včetně závěrečné zprávy; bankovní výpis č. 123 z běžného účtu svazku vedeného u ČS, a. s. ze dne 5. 11. 2020 včetně zaúčtování (odeslání vratky dotace)

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 směnnou, nájemní a darovací smlouvu a 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,
- 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.

D. Upozornění

Nevýznamné nedodržení povinnosti dle z. č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

V ustanovení § 219 z. č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů je dána povinnost veřejného zadavatele při zveřejňování smluv na profilu zadavatele.

Kontrolou zveřejnění smlouvy o dílo č. 204018 ze dne 30. 6. 2020 na akci "Posílení dotace vody Skupinového vodovodu Dobrochov" bylo zjištěno, že svazek zveřejnil smlouvu o dílo na portále vhodného uveřejnění dne 16. 7. 2020, čímž nebyla dodržena zákonem stanovená 15denní lhůta.

Vzhledem ke skutečnosti, že svazek lhůtu nedodržel o 1 den, považuji pozdní zveřejnění smlouvy za nevýznamné nedodržení povinnosti obce a upozorňuji na důsledné dodržování povinnosti obsažené v ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Skupinový vodovod Dobrochov za rok 2020 vykonal:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 1. 3. 2021

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 Skupinový vodovod Dobrochov byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl předseda dobrovolného svazku obcí seznámen dne 22. 2. 2021.

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 22. 2. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Skupinový vodovod Dobrochov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly