

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

SpZn.: KÚOK/35922/2023/OK/9019
Č.j.: KUOK 435/2024
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 "Vodovod - Haná" za rok 2023

IČ 67011501

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 8. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 5. 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 "Vodovod - Haná" za rok 2023 dne 8. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 5. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Úřad městyse Nezamyslice

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 20. 5. 2024 vykonali:

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: Ing. Vlastimil Michlíček - předseda
Bc. Hana Šiklingová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí "Vodovod - Haná" za rok 2023

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

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.

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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,11 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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.

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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí "Vodovod - Haná" 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 "Vodovod - Haná" za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí "Vodovod - Haná" nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí "Vodovod - Haná" za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2024 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 28. 11. 2023 a na úředních deskách a internetových stránkách jednotlivých členských obcí svazku obcí v období od 28. 11. 2023 do 20. 12. 2023
- Schválený rozpočet: na rok 2023 členskou schůzí svazku obcí dne 19. 12. 2022, zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 21. 12. 2022; oznámení o zveřejnění bylo vyvěšeno na úředních deskách a internetových stránkách jednotlivých členských obcí svazku obcí (ve dnech 24. 5. 2018, 25. 5. 2018 a 13. 6. 2018) s uvedením, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2024 členskou schůzí svazku obcí dne 15. 12. 2023, zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 12. 2023; oznámení o zveřejnění bylo vyvěšeno na úředních deskách a internetových stránkách jednotlivých členských obcí svazku obcí s uvedením, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na roky 2023 - 2026, schválený členskou schůzí svazku obcí dne 15. 12. 2021, zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 12. 2021; oznámení o zveřejnění bylo vyvěšeno na úředních deskách a internetových stránkách jednotlivých členských obcí svazku obcí (ve dnech 24. 5. 2018, 25. 5. 2018 a 13. 6. 2018) s uvedením, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: za rok 2022 schválený členskou schůzí svazku obcí dne 26. 6. 2023 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a jednotlivých členských obcí nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání členské schůze svazku obcí (v období od 29. 5. 2023 do 27. 6. 2023); návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úředních deskách jednotlivých členských obcí nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání členské schůze svazku obcí (v období od 29. 5. 2023 do 27. 6. 2023); závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 27. 6. 2023; oznámení o zveřejnění bylo vyvěšeno na úředních desce a internetových stránkách svazku obcí a internetových stránkách jednotlivých členských obcí svazku obcí s uvedením, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 005 - 007 za období 5 - 7/2023 včetně opisů bankovních výpisů s rozúčtováním

- Faktura: vystavená č. 23-002-00001 ze dne 26. 10. 2023 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním
- Faktura: došlá č. 23-001-00001 ze dne 6. 6. 2023 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2023
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 1. 2. 2024; Plán inventur pro rok 2023 ze dne 15. 12. 2023; Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 18. 12. 2023; Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 18. 12. 2023; Inventurní soupisy účtů ke dni 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur: k 31. 7. 2023 vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2023
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku obcí "Vodovod - Haná" k 31. 12. 2022 schválená členskou schůzí svazku obcí dne 26. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavená k 31. 7. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2023

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis a usnesení ze zasedání členské schůze svazku obcí "Vodovod - Haná" konaného dne 15. 12. 2023
- Zápis a usnesení ze zasedání členské schůze svazku obcí "Vodovod - Haná" konaného dne 26. 6. 2023

ostatní

Akce "Oprava střechy - Vodojem Nezamyslice":

- Cenová poptávka na akci "Oprava střechy - Vodojem Nezamyslice"; telefonicky osloveni 2 dodavatelé; e-mailem obdrženy 2 cenové nabídky dne 4. 10. a 10. 10. 2023; Faktura - daňový doklad č. FV23073 ze dne 13. 11. 2023 ve výši 42 804 Kč; Likvidační lístek č. 23-001-00002 ze dne 14. 11. 2023 (předpis, příprava platby); Transakce č. 4 na opisu bankovního výpisu s rozúčtováním doklad č. 23-801-00011 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č. 11 za období 11/2023 (odeslání platby dne 27. 11. 2023)

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí "Vodovod - Haná" :

- 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost.

Ing. Vlastimil Michlíček, předseda dobrovolného svazku obcí "Vodovod - Haná" , 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	-
§ 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 právníky 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 právnických 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 "Vodovod - Haná" za rok 2023 vykonal:

Bc. Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 20. 5. 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 "Vodovod - Haná" byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl předseda dobrovolného svazku obcí seznámen dne 20. 5. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí "Vodovod - Haná" byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 21. 5. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí "Vodovod - Haná"

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly