

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/67162/2020/OK/7758

Č.j.: KUOK 51214/2021

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 Dobrovolný svazek obcí Povaloví za rok 2020

IČ 72549921

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 9. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 5. 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 Dobrovolný svazek obcí Povaloví za rok 2020 dne 27. 8. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 5. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Lobodice

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 13.05.2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

kontrolor:

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:

Bc. Petr Hlavinka - předseda

Jaroslav Křepelka - místopředseda

Ing. Drahomír Novák - místopředseda

Jana Hakunová - místopředseda

Ing. Markéta Baďurová - 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 Dobrovolný svazek obcí Povaloví 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	287,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12396,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0

Dobrovolný svazek obcí Povaloví realizuje od roku 2019 velkou investiční akci – realizace kanalizace pro 4 obce svazku. Svazek financuje tuto akci z přijatých úvěrů od obcí a dotace ze SFŽP. Zejména z tohoto důvodu je podíl závazků ve výši 12 396 % a pohledávek ve výši 287,75% na rozpočtu svazku.

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 Dobrovolný svazek obcí Povaloví 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 Dobrovolný svazek obcí Povaloví za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Povaloví nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Povaloví za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2020 zveřejněný po dobu stanovenou zákonem před jeho projednáním v orgánu svazku dne 23. 6. 2020, a to na internetových stránkách svazku – úřední desce svazku DSO Povaloví a na úředních deskách členských obcí po dobu nejméně 15 dní před jeho projednáním valnou hromadou svazku obcí
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2021 schválena na jednání Valné hromady DSO Povaloví dne 16. 12. 2020, zveřejněna na internetových stránkách svazku - úřední desce svazku DSO Povaloví dne 17. 12. 2020
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2020 schválena na jednání Valné hromady DSO Povaloví dne 16. 12. 2019, zveřejněna na internetových stránkách svazku - úřední desce svazku DSO Povaloví dne 20. 12. 2019
- Rozpočtová opatření: dne 12. 9. 2019 schválila valná hromada DSO Povaloví pravomoc předsedovi svazku schvalovat rozpočtová opatření v plném rozsahu bez omezení
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2020 valnou hromadou svazku obcí dne 17. 6. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách svazku – na úřední desce svazku obcí SO Povaloví dne 12. 7. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestaven na období 2019 - 2023, schválený Valnou hromadou DSO Povaloví dne 25. 4. 2019, zveřejněn na internetových stránkách svazku – úřední desce svazku DSO Povaloví dne 28. 4. 2019, Návrh střednědobého výhledu na období 2019 - 2023 zveřejněný na internetových stránkách svazku – na úřední desce svazku obcí DSO Povaloví od 24. 11. 2018 do 28. 4. 2019
- Závěrečný účet: Valná hromada svazku obcí na svém zasedání dne 17. 6. 2020 projednala závěrečný účet svazku obcí za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2019 a schválila celoroční hospodaření svazku obcí za rok 2019 bez výhrad. Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách svazku - úřední desce svazku DSO Povaloví a na úředních deskách členských obcí po dobu nejméně 15 dnů před jeho projednáním na valné hromadě svazku obcí. Po jeho schválení byl zveřejněn na internetových stránkách svazku - úřední desce svazku DSO Povaloví dne 17. 7. 2020, na úředních deskách obcí zveřejněno oznámení, kde je schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 007 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 7/2020 - zůstatek účtu
- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 12/2020, č. 67 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020

- a č. 98 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2020 - zůstatek účtu
- Bankovní výpis: č. 59 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 7. 2020 - zůstatek účtu
- Bankovní výpis: č. 33 -39 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 7/2020 včetně účtování
- Inventurní soupis majetku a závazků: Dodatek č. 1 ze dne 2. 1. 2019 ke Směrnici pro provedení inventarizace majetku a závazků obce ze dne 1. 11. 2011, Plán inventur na rok 2020 vydaný předsedou svazku dne 16. 12. 2020 včetně jmenování inventarizační komise a přílohy - Seznam inventurních soupisů a Soupis inventarizačních identifikátorů, Protokol o proškolení členů inventarizační komise Dobrovolného svazku obcí Povaloví ze dne 6. 1. 2021, inventurní soupisy včetně příloh, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 22. 1. 2021
- Pokladní kniha (deník): za prosinec 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2020
- Účetnictví ostatní: Plán financování obnovy kanalizace v majetku DSO Povaloví Polu - stoková síť na období 2017 - 2026, účetní doklad č. 14 ze dne 31. 12. 2019 - zaúčtování rezervy
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2020

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/04545/OŽPZ/DSM ve výši 2 250 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "POLU - stoková síť, 2. část - obce Polkovice, Oplocany, Lobodice", uzavřená s Olomouckým krajem dne 20. 8. 2020, schválená valnou hromadou svazku dne 12. 8. 2020, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 14. 9. 2020 na účelovou investiční dotaci ve výši 2 250 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "POLU - stoková síť, 2. část - obce Polkovice, Oplocany, Lobodice", bankovní výpis č. 45 k běžnému účtu vedenému u ČNB, a. s. ze dne 15. 9. 2020 - příjem dotace z Olomouckého kraje, účetní doklad č. 131 ze dne 15. 9. 2020, kterým je zaúčtován příjem dotace z Olomouckého kraje, Rozpočtové opatření č. 1/2020 provedené předsedou svazku dne 14. 9. 2020, kterým je provedena úprava rozpočtu související s přijatou dotací z Olomouckého kraje (příjmy a výdaje), zveřejněné na internetových stránkách svazku - úřední desce svazku DSO Povaloví dne 20. 9. 2020, použití dotace do 31. 3. 2022

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Účetní závěrka DSO Povaloví za rok 2019 schválena valnou hromadou DSO Povaloví dne 17. 6. 2020, Protokol o schvalování účetní závěrky DSO Povaloví za rok 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání Valné hromady DSO Povaloví ze dne 17. 6. 2020 a 12. 8. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: ze dne 16. 12. 2020

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání kontrolní a revizní komise ze dne 10. 5. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání kontrolní a revizní komise ze dne 17. 2. 2020

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Povaloví:

- 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,
- 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.

Bc. Petr Hlavinka, předseda dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Povaloví, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Povaloví za rok 2020 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 21. 5. 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 Dobrovolný svazek obcí Povaloví byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou a místopředsedy dobrovolného svazku obcí dne 13. 5. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Povaloví obdrželi a s jeho obsahem byli seznámeni předseda a místopředsedové dobrovolného svazku obcí dne 13. 5. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Dobrovolný svazek obcí Povaloví

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly