

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/46513/2022/OK/9019

Č.j.: KUOK 1052/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kanalizace ČOV svazek obcí Pěňčín - Laškov za rok 2022

IČ 65763173

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 9. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 5. 2023.

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 Kanalizace ČOV svazek obcí Pěňčín - Laškov za rok 2022 dne 25. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 29. 5. 2023.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Pěňčín

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 29. 5. 2023 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Adela Nováková, DiS.

kontrolor: 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:** Bc. Eva Knajblová - předseda  
Bc. Veronika Paličková - 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 Kanalizace ČOV svazek obcí Pěnčín - Laškov za rok 2022

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,02 %
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.

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 2022**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kanalizace ČOV svazek obcí Pěňčín - Laškov za rok 2022

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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 Kanalizace ČOV svazek obcí Pěnčín - Laškov za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2022**

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kanalizace ČOV svazek obcí Pěnčín - Laškov bylo zjištěno:

1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (Fin 2 - 12 M) sestaveného k 31. 8. 2022 (období 8/2022) bylo zjištěno, že svazek nehospořoval v souladu se schváleným rozpočtem po změnách. V části III. Financování - třída 8 na položce 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech byl rozpočet po změnách 0 Kč, výsledek od počátku roku (skutečnost) však činil 5 012 628,26 Kč.

Svazek uhradil výdaje roku 2022 ve výši 5 012 628,26 Kč finančními prostředky z minulých let, a to bez provedení změny rozpočtu rozpočtovým opatřením (pol. 8115). Z kontrolního zjištění vyplývá, že Kanalizace ČOV svazek obcí Pěnčín - Laškov nehospořoval v souladu se schváleným rozpočtem po změnách. Schodek rozpočtu vznikl v důsledku nenaplnění příjmů k 31. 8. 2022.

Neprováděním změn rozpočtu z důvodu zapojení finančních prostředků z minulých let se svazek vystavuje riziku platební neschopnosti.

Porušeno ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, kde se stanoví, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

Dle ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, má neprovedení změny schváleného rozpočtu podle § 16 odst. 2 uvedeného zákona charakter přestupku. Územní samosprávný celek se dle ustanovení § 22a odst. 5 citovaného zákona vystavuje riziku uložení pokuty.

#### Doloženo:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (Fin 2 - 12 M) sestavený k 31. 8. 2022 (období 8/2022).

#### Přijatá opatření:

Při závěrečném přezkoumání hospodaření za rok 2022 vykonaném dne 29. 5. 2023 byla kontrolním pracovníkům předložena písemná informace o přejetí nápravných opatření ze dne 14. 10. 2022. Dobrovolný svazek obcí konstatuje, že posílil kontrolu účtování a učinil veškeré kroky, aby se podobná situace již neopakovala. Vnitřním účetním dokladem č. 600004 dne 15. 9. 2022 bylo provedeno rozpočtové opatření č. 3/2022, kterým byl nedostatek spočívající v nesplnění povinnosti provést rozpočtové opatření napraven. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M za období 9/2022 a 12/2022 bylo ověřeno, že položka 8115 ve sloupci výsledek od počátku roku (skutečnost) byla kryta rozpočtem. Přijatá nápravná opatření tak byla dodržena a nedostatek byl napraven.

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kanalizace ČOV svazek obcí Pěnčín - Laškov za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: na rok 2023 zveřejněný na úředních deskách obcí Pěnčín ve dnech 14. 12. 2022 - 13. 1. 2023 a Laškov ve dnech 14. 12. 2022 - 13. 1. 2023 a na internetových stránkách obcí Pěnčín a Laškov dne 14. 12. 2022; oznámení o zveřejnění bylo vyvěšeno na úředních deskách a internetových stránkách jednotlivých členských obcí DSO s uvedením, kde je návrh rozpočtu DSO zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 3/2022 (schválené Valnou hromadou dne 15. 9. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce Pěnčín dne 16. 9. 2022 a obce Laškov dne 16. 9. 2022); č. 4/2022 (schválené Valnou hromadou dne 21. 11. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce Pěnčín dne 22. 11. 2022 a obce Laškov dne 22. 11. 2022); č. 5/2022 (schválené Valnou hromadou dne 14. 12. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce Pěnčín dne 15. 12. 2022 a obce Laškov dne 15. 12. 2022); oznámení o zveřejnění bylo vyvěšeno na úředních deskách a internetových stránkách jednotlivých členských obcí DSO s uvedením, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2022 (schválené Valnou hromadou dne 30. 6. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce Pěnčín dne 7. 7. 2022 a obce Laškov dne 1. 7. 2022), č. 2/2022 (schválené Valnou hromadou dne 2. 9. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce Pěnčín dne 5. 9. 2022 a obce Laškov dne 13. 9. 2022; oznámení o zveřejnění bylo vyvěšeno na úředních deskách a internetových stránkách jednotlivých členských obcí DSO dne 12. 12. 2018 s uvedením, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2022 Valnou hromadou dne 31. 12. 2021 zveřejněný na internetových stránkách obce Pěnčín dne 3. 1. 2022 a obce Laškov dne 3. 1. 2022; oznámení o zveřejnění bylo vyvěšeno na úředních deskách a internetových stránkách jednotlivých členských obcí DSO dne 12. 12. 2018 s uvedením, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2023 Valnou hromadou dne 31. 12. 2022, zveřejněný na internetových stránkách obce Pěnčín dne 13. 1. 2023 a obce Laškov dne 13. 1. 2023; oznámení o zveřejnění bylo vyvěšeno na úředních deskách a internetových stránkách jednotlivých členských obcí DSO s uvedením, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2024 - 2026 schválený Valnou hromadou dne 31. 12. 2022, zveřejněný na internetových stránkách obce Pěnčín dne 13. 1. 2023 a obce Laškov dne 13. 1. 2023; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2026 zveřejněný na internetových stránkách a úředních deskách obcí Pěnčín a Laškov dne 14. 12. 2022; oznámení o zveřejnění bylo vyvěšeno na úředních deskách a internetových stránkách jednotlivých členských obcí DSO s uvedením, kde je návrh rozpočtu DSO zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2022 - 2024 schválený Valnou hromadou dne 31. 12. 2020, zveřejněný na internetových stránkách obce Pěnčín dne 4. 1. 2021 a obce Laškov dne 20. 1. 2021; oznámení o zveřejnění bylo vyvěšeno na úředních deskách a internetových stránkách jednotlivých členských obcí DSO dne 12. 12. 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 2021 schválený Valnou hromadou dne 30. 6. 2022 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn internetových stránkách obcí - Pěnčín dne 17. 5. 2022 a Laškov dne 23. 5. 2022, na úřední desce obce Pěnčín od 26. 5. 2022 do 4. 8. 2022 a obce Laškov od 20. 5. 2022 do 4. 8. 2022; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách obcí Pěnčín a Laškov dne 7. 7. 2022; oznámení o zveřejnění bylo vyvěšeno na úředních deskách jednotlivých členských obcí DSO dne 12. 12. 2018 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 KB, a. s. č. 54 - 68 za období 7 a 8/2022 včetně vnitřních účetních dokladů, uhrazených faktur a jejich průvodek se zaúčtováním
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 12 - 16 za období 7 a 8/2022 včetně vnitřních účetních dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 21 a 22 za období 11 a 12/2022 včetně vnitřních účetních dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 102 - 108 za období 12/2022 včetně vnitřních účetních dokladů, uhrazených faktur a jejich průvodek se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2022
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva svazku ze dne 19. 1. 2023; Plán inventur svazku ze dne 14. 12. 2022; Jmenování členů inventarizační komise ze dne 14. 12. 2022; Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2022; Inventurní soupisy účtů svazku sestavené k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači k 31. 8. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2022
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2022
- Účetní doklad: Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 19 ze dne 12. 10. 2022 včetně vnitřního účetního dokladu č. 101019 ze dne 12. 10. 2022; Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 81 ze dne 12. 10. 2022 včetně vnitřního účetního dokladu č. 121 ze dne 12. 10. 2022 (převod peněz mezi účty ČNB a KB)
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí Kanalizace ČOV svazek obcí Pěnčín - Laškov sestavená ke dni 31. 12. 2021 schválená Valnou hromadou dne 30. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2022

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy ze zasedání Valné hromady ze dne 17. 5., 30. 6., 27. 7. a 2. 9. 2022
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy ze zasedání Valné hromady ze dne 31. 10., 21. 11., 14. 12. a 31. 12. 2022

#### **ostatní**

- AKCE "Osobní automobil Volkswagen CADDY": 3 cenové nabídky (2 x internet, 1 x e-mail ze dne 13. 6. 2022) na dodávku osobního automobilu Volkswagen Caddy; Zápis č. 19 ze zasedání Valné hromady DSO Kanalizace ČOV svazek obcí Pěňčín - Laškov konané dne 30. 6. 2022 (schválení pořízení užitkového vozidla a pověření předsedy svazku k podpisu smlouvy); Kupní smlouva ze dne 4. 7. 2022 ve výši 75 000 Kč bez DPH; Faktura č. 202200264 ze dne 4. 7. 2022 ve výši 75 000 Kč bez DPH, vč. DPH 90 750 Kč; vnitřní účetní doklad č. 100035 ze dne 11. 7. 2022 (předpis); vnitřní účetní doklad č. 82 ze dne 21. 7. 2022 (platba); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 56 ze dne 21. 7. 2022 (odeslání platby)

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Kanalizace ČOV svazek obcí Pěňčín - Laškov:

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

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Bc. Eva Knajblová, předsedkyně dobrovolného svazku obcí Kanalizace ČOV svazek obcí Pěňčín - Laškov prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

## SHRnutí VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

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 právnickými 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 Kanalizace ČOV svazek obcí Pěnčín - Laškov za rok 2022 vykonali:

Adela Nováková, DiS.

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 2. 6. 2023

## 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 námítky 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 Kanalizace ČOV svazek obcí Pěnčín - Laškov byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedkyní dobrovolného svazku obcí dne 29. 5. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kanalizace ČOV svazek obcí Pěnčín - Laškov byl odeslán do datové schránky dobrovolného svazku dne 30. 5. 2023.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Kanalizace ČOV svazek obcí Pěnčín - Laškov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly



