

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/68494/2018/OK/7227

Č.j.: KUOK 33929/2019

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 Kanalizace ČOV - svazek obcí Pěnčín - Laškov za rok 2018,

IČ 65763173

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 11. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 3. 2019.

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 Pěnčín - Laškov za rok 2018 dne 17. 10. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 26. 3. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Pěnčín

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

#### **Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová  
kontrolor: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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:** Ladislav Jedlička - předseda  
Ladislav Popelář - místopředseda  
Marcela Dvořáková - účetní

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

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kanalizace ČOV - svazek obcí Pěnčín - Laškov za rok 2018

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

## **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. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kanalizace ČOV - svazek obcí Pěnčín - Laškov za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Pravidla rozpočtového provizoria: schválena na Valné hromadě svazku obcí "Kanalizace ČOV - svazek obcí Pěnčín - Laškov" dne 16. 10. 2017, příjmy a výdaje do schválení rozpočtu na rok 2018 budou nulové

- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 schválené usnesením valné hromady č. 1 dne 15. 10. 2018, zveřejněné zákonným způsobem na úřední desce svazku dne 19. 10. 2018
- Schválený rozpočet: usnesením č. 3/2018 z valné hromady konané dne 25. 6. 2018 byl schválen rozpočet na rok 2018, návrh rozpočtu na rok 2018 zveřejněný na internetových stránkách členských obcí v termínu od 11. 5. - 25. 6. 2018, schválený rozpočet na rok 2018 zveřejněný zákonným způsobem na úřední desce svazku dne 30. 6. 2018.
- Schválený rozpočet: Usnesením č. 3/2018 z valné hromady konané dne 31. 12. 2018 byl schválen rozpočet na rok 2019, návrh rozpočtu na rok 2019 zveřejněný na internetových stránkách členských obcí v termínu od 12. 12. 2018 - 31. 12. 2018, schválený rozpočet na rok 2019 zveřejněný zákonným způsobem na úřední desce svazku dne 10. 1. 2019.
- Schválený rozpočet: usnesením č. 2/2018 z valné hromady konané dne 26. 9. 2018 bylo zrušeno usnesení bodu 3 valné hromady ze dne 25. 6. 2018, kterým byl schválen rozpočet svazku na rok 2018.
- Usnesením č. 3/2018 z valné hromady konané dne 26. 9. 2018 byl schválen rozpočet na rok 2018, návrh rozpočtu na rok 2018 zveřejněný na internetových stránkách členských obcí v termínu od 7. 9. 2018 - 26. 9. 2018, schválený rozpočet na rok 2018 zveřejněný zákonným způsobem na úřední desce svazku dne 27. 9. 2018.
- Střednědobý výhled rozpočtu: schválený na roky 2018 - 2020 na Valné hromadě dne 28. 6. 2017, zveřejněn zákonným způsobem na stránkách členských obcí dne 13. 7. 2017, návrh střednědobého rozpočtu zveřejněn dne 14. 3. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: schválený na roky 2019 - 2021 na usnesením č. 4 na Valné hromadě dne 26. 9. 2018, návrh střednědobého rozpočtu zveřejněn dne 7. 9. 2018 doposud
- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněn na internetových stránkách členských obcí dne od 11. 5. 2018 doposud. Schválení závěrečného účtu za rok 2017 usnesením č. 1 valnou hromadou dne 25. 6. 2018

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: elektronické bankovní výpisy č. 1 - 10 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 7 - 10/2018, související účetní doklady č. 1 - 13
- Faktura: faktury došlé na částku 391 012 Kč a 406 500 Kč za projektovou dokumentaci ke stavebnímu povolení od společnosti PROVOD - inženýrská činnost, s.r.o. zaúčtované dokladem č. 8 a č. 9 dne 20. 12. 2018, úprava rozpočtu - rozpočtové opatření č. 2/2018 schválené valnou hromadou dne 27. 11. 2018 a následně zveřejněné zákonným způsobem na úřední desce svazku obcí dne 12. 12. 2018; částečné úhrady ve výši 100 000 Kč a 200 000 Kč - bankovní výpis KB, a.s. č. 19 - zaúčtované dokladem č. 24 a 25 dne 27. 12. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur - inventarizace majetku a závazků DSO ke dni 31. 12. 2018 ze dne 3. 12. 2018, Jmenování členů inventarizační komise ze dne 3. 12. 2018, Zápis o proškolení členů inventarizační komise včetně podepsaného seznamu účastníků proškolení ze dne 7. 12. 2018, Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků DSO ke dni 31. 12. 2018 ze dne 21. 1. 2019, inventurní soupisy
- Kniha došlých faktur: č. 1/2018 - 8/2018 za období 8 - 12/2018
- Pokladní kniha (deník): v roce 2018 probíhaly peněžní operace pouze bezhotovostně
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 31. 10. 2018

- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 10. 2018
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 2. 2018
- Účetní doklad: č. 400002 ze dne 23. 7. 2018 - předpis členských příspěvků na rok 2018
- Účetní doklad: č. 400003 ze dne 23. 7. 2018 - předpis vkladů od členských obcí v roce 2018
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku za rok 2017 schválena na Valné hromadě dne 25. 6. 2018
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 31. 10. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestavený k datu 31. 10. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018

#### **zakládání organizace**

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: zápis z ustavující členské schůze Kanalizace ČOV - svazek obcí Pěnčín - Laškov konané dne 25. 3. 1997 v Laškově za účasti zástupců obcí schválených obecními zastupitelstvy jednotlivých obcí (obec Pěnčín a obec Laškov) - založen svazek obcí Pěnčín - Laškov za účelem vybudování kanalizace a čistírny odpadních vod pro tyto obce s názvem "Kanalizace ČOV - svazek obcí Pěnčín - Laškov"
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: stanov Dobrovolného svazku obcí "Kanalizace ČOV svazek obcí Pěnčín - Laškov" ze dne 10. 7. 2017 + registrace změny v rejstříku svazků obcí ze dne 20. 7. 2017

#### **smlouvy a dohody**

- Dohody o provedení práce: uzavřena s účetní svazku dne 2. 7. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D312010379 z Ministerstva životního prostředí na akci Laškov, Pěnčín - ČOV a stoková síť ze dne 13. 9. 2018, Očekávaný příjem z MŽP zaúčtován na podrozvahový účet účetním dokladem č. 400005 dne 30. 9. 2018
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva a smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti uzavřena mezi Kanalizace ČOV svazek obcí Pěnčín - Laškov (nájemce či budoucí oprávněný) a Olomouckým krajem, zastoupený Správou silnic Olomouckého kraje dne 9. 1. 2018; Předpokládané výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu na rok 2018; předpis faktury došlé zaúčtován dokladem č. 7 dne 20. 12. 2018; úhrada - bankovní výpis Komerční banka, a.s. č. 18 - zaúčtováno dokladem č. 23 dne 21. 12. 2018
- Smlouvy ostatní: Smlouva o bankovních službách uzavřena s Komerční bankou, a.s. 20. 7. 2018

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: z Valné hromady svazku obcí "Kanalizace ČOV svazek obcí Pěnčín - Laškov" ze dne 8. 1. 2018, 25. 6. 2018, 26. 9. 2018, 15. 10. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: z Valné hromady svazku obcí "Kanalizace ČOV svazek obcí Pěnčín - Laškov" ze dne 27. 11. 2018, ze dne 31. 12. 2018

- Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení: Zápis z kontroly provedené na základě kontrolní činnosti nahrazující interní audit ze dne 14. 2. 2019 (kontrolovaný subjekt: svazek obcí, kontrolující subjekt: pověřená kontrolní skupina)

#### **ostatní**

- Rozhodnutí: Rozhodnutí Finančního úřadu pro Olomoucký kraj o registraci k dani z přidané hodnoty ze dne 26. 9. 2018

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 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.

### **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kanalizace ČOV - svazek obcí Pěňčín - Laškov za rok 2018

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kanalizace ČOV - svazek obcí Pěňčín - Laškov za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kanalizace ČOV - svazek obcí Pěňčín - Laškov nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):**

Na případná rizika neupozorňujeme.

**E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	11,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	39,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

**F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky**

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.

Olomouc, 26. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Marie Jakubcová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....  
kontrolor

### **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.

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.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou a místopředsedou dobrovolného svazku obcí dne 26. 3. 2019.

#### Rozdělovník:

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

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

#### Upozornění

##### **1. Rozpočtový proces - schválený rozpočet**

Valná hromada svazku obcí dne 25. 6. 2018 schválila rozpočet na rok 2018 v nulové výši. Zástupci svazku obcí dne 20. 7. 2018 založili u Komerční banky a. s. běžný účet, na který byl vložen první vklad dne 23. 7. 2018. Vzhledem k tomu, že chtěl svazek obcí provést rozpočtové opatření ke schválenému rozpočtu a technicky to nebylo možné, valná hromada svazku obcí dne 26. 9. 2018 zrušila usnesením schválení rozpočtu na rok 2018 ze dne 25. 6. 2018 a schválila rozpočet svazku obcí na rok 2018 v novém znění. V období od 20. 7. 2018 do 26. 9. 2018 byly na běžný účet přijaty příspěvky členských obcí na rok 2018 v celkové výši 266 000 Kč a z běžného účtu si banka inkasovala bankovní poplatky v celkové výši 338 Kč.

Dle ustanovení § 4 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, je rozpočet územního samosprávného celku nebo svazku obcí finančním plánem, jímž se řídí financování činnosti územního samosprávného celku nebo svazku obcí.

Dle ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, může být rozpočet po jeho schválení změněn. 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.

Rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku, nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12.

Obecně upravuje finanční hospodaření svazku obcí ustanovení § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Obsahem rozpočtu svazku obcí jsou jeho příjmy a výdaje vyplývající z jeho činností v souladu s jeho stanovami.

Doporučujeme věnovat sestavování rozpočtu v dalším období zvýšenou pozornost.

## **Upozornění**

### **2. Aktualizace vnitřních předpisů**

Při dílčím přezkoumání hospodaření svazku obcí byly ke kontrole předloženy stávající vnitřní předpisy.

V souvislosti se změnami ve vedení agendy svazku obcí doporučujeme aktualizovat vnitřní předpisy potřebné ke zpracování účetnictví, ve kterých budou stanoveny povinnosti vyplývající ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, z vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a z Českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.