

*Doručeno do JS
6/3/2020
Jm Šk*

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/35670/2019/OK/756

Č.j.: KUOK 7538/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 6

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

Kanalizace ČOV - svazek obcí Pěnčín - Laškov za rok 2019,

IČ 65763173

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 12. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 3. 2020.

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 2019 dne 11. 11. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 4. 3. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Pěnčín

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 4. 3. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek

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: 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 2019

- **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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kanalizace ČOV - svazek obcí Pěnčín - Laškov za rok 2019

- 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 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kanalizace ČOV - svazek obcí Pěnčín - Laškov za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2020 zveřejněný na úředních deskách a internetových stránkách obcí Pěnčín a Laškov dne 13. 12. 2019; oznámení o zveřejnění bylo vyvěšeno na úředních deskách a internetových stránkách jednotlivých členských obcí DSO dne 12. 12. 2018 s uvedením, kde je návrh rozpočtu DSO zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2019 (schváleno valnou hromadou dne 7. 5. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obcí Pěnčín a Laškov dne 14. 5. 2019); č. 2/2019 (schváleno valnou hromadou dne 19. 11. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obcí Pěnčín a Laškov dne 3. 12. 2019); 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
- Rozpočtová opatření: č. 3/2019 (schváleno valnou hromadou dne 31. 12. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce Pěnčín dne 5. 1. 2020 a obce Laškov dne 23. 1. 2020); oznámení o zveřejnění bylo vyvěšeno na úředních deskách a internetových stránkách jednotlivých členských obcí DSO dne 12. 12. 2018 s uvedením, kde je rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2019 valnou hromadou dne 31. 12. 2018 - zveřejněný na internetových stránkách obcí Pěnčín a Laškov dne 10. 1. 2019; 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 2020 valnou hromadou dne 31. 12. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obcí Pěnčín a Laškov dne 23. 1. 2020; 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
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2022 zveřejněný na úředních deskách a internetových stránkách obcí Pěnčín a Laškov dne 13. 12. 2019; střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022 schválený valnou hromadou dne 31. 12. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obcí Pěnčín a Laškov dne 23. 1. 2020; 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
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na roky 2020 - 2021 schválený valnou hromadou dne 31. 12. 2018 - zveřejněný na internetových stránkách obcí Pěnčín a Laškov dne 9. 1. 2019; 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 2018 schválený valnou hromadou dne 19. 6. 2019 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách obcí Pěnčín a Laškov v době od 21. 5. do 19. 6. 2019; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách obcí - Pěnčín dne 26. 6. 2019 a Laškov dne 8. 7. 2019; oznámení o zveřejnění bylo vyvěšeno na úředních deskách a internetových stránkách 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. 26 - 36 za období 8 - 11/2019 včetně zaúčtování a faktur.
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 11. 2019
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva ze dne 17. 1. 2020; Plán inventur svazku ze dne 5. 12. 2019; Jmenování členů inventarizační komise ze dne 5. 12. 2019; Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 14. 12. 2019; Inventurní soupisy za rok 2019
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 11. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k 30. 11. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 11. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 11. 2019

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na služby s názvem "Laškov, Pěnčín - ČOV a stoková síť" - Projektová dokumentace kanalizačních přípojek pro územní souhlas a pro provedení stavby: Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 18. 7. 2019; Seznam oslovených dodavatelů včetně 3 potvrzení o převzetí výzvy k podání nabídky ze dne 18. 7. 2019; Pověření komise ze dne 26. 7. 2019 včetně převzetí pověření komise; Seznam doručených nabídek včetně 3 obdržovaných nabídek; Čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 5. 8. 2019; Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 5. 8. 2019; Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 5. 8. 2019; Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 6. 8. 2019; Oznámení o výběru dodavatele ze dne 6. 8. 2019 včetně 3 potvrzení o převzetí oznámení o výběru dodavatele ze dne 6. 8. 2019; Smlouva o dílo č. 19-T005 ze dne 23. 8. 2019 uveřejněná na profilu zadavatele dne 6. 9. 2019; částečná fakturace a úhrada ceny díla (2 faktury uhrazené v říjnu 2019)
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na služby s názvem "Laškov, Pěnčín - ČOV a stoková síť - TDI a koordinátor BOZP": Výzva k podání nabídky a zadávací podmínky ze dne 18. 7. 2019; Seznam oslovených

dodavatelů včetně 5 poštovních podacích lístků ze dne 18. 7. 2019; Pověření komise ze dne 26. 7. 2019 včetně převzetí pověření komise; Seznam doručených nabídek včetně 2 obdržených nabídek; Čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 5. 8. 2019; Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 5. 8. 2019; Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 5. 8. 2019; Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 6. 8. 2019; Oznámení o výběru dodavatele ze dne 6. 8. 2019 včetně 2 poštovních podacích lístků ze dne 7. 8. 2019; Smlouva příkazní ze dne 20. 8. 2019 uveřejněná na profilu zadavatele dne 20. 8. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1 - Organizační řád, Směrnice č. 2 - Podpisový řád, Směrnice č. 3 - Oběh účetních dokladů včetně přílohy č. 1, Směrnice č. 4 - Finanční kontrola a Směrnice č. 5 - Evidence majetku; směrnice byly schválené valnou hromadou svazku dne 1. 4. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání valné hromady konané dne 31. 12. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy ze zasedání valné hromady konané ve dnech: 1. 4., 7. 5., 19. 6., 1. 7., 5. 8. a 19. 11. 2019

ostatní

- Zápis z kontroly provedené na základě kontrolní činnosti nahrazující interní audit: ze dne 14. 2. 2019

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Kanalizace ČOV - svazek obcí Pěnčín - 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.

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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,03 %
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	0 %
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.

Prostějov 4. 3. 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kanalizace ČOV - svazek obcí Pěnčín - Laškov za rok 2019 vykonali:

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
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 dobrovolného svazku obcí dne 4. 3. 2020.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Kanalizace ČOV - svazek obcí Pěnčín - Laškov
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly