

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

SpZn.: KÚOK/42719/2020/OK/756
Č.j.: KUOK 5773/2021
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 2020**

IČ 65763173

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 12. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 2. 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 hospodaření dobrovolného svazku obcí Kanalizace ČOV svazek obcí Pěnčín - Laškov za rok 2020 dne 19. 11. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 17. 2. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 16. 2. 2021 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek

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 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 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	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,62 %
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.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kanalizace ČOV svazek obcí Pěnčín - Laškov 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 Kanalizace ČOV svazek obcí Pěnčín - Laškov za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2021 zveřejněný na úředních deskách obcí Pěnčín a Laškov ve dnech 4. 12. - 31. 12. 2020 a na internetových stránkách obcí Pěnčín a Laškov dne 4. 12. 2020; oznámení o zveřejnění bylo vyvěšeno na úředních deskách a internetových stránkách jednotlivých členských obcí DSO dne 12. 12. 2020 s uvedením, kde je návrh rozpočtu DSO zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2020 (schváleno Valnou hromadou dne 31. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce Pěnčín dne 4. 1. 2021 a obce Laškov dne 14. 1. 2021); oznámení o zveřejnění bylo vyvěšeno na úředních deskách a internetových stránkách jednotlivých členských obcí DSO dne 12. 12. 2020

s uvedením, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

- Schválený rozpočet: na rok 2021 Valnou hromadou dne 31. 12. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách obce Pěňčín 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 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 Pěňčín 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: na roky 2020 - 2022 schválený Valnou hromadou dne 31. 12. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obcí Pěňčín 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: na roky 2022 - 2024 schválený Valnou hromadou dne 31. 12. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách obce Pěňčín 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; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024 zveřejněný na úředních deskách obcí Pěňčín a Laškov ve dnech 4. 12. - 31. 12. 2020, na internetových stránkách obcí Pěňčín a Laškov dne 4. 12. 2020; oznámení o zveřejnění bylo vyvěšeno na úředních deskách a internetových stránkách jednotlivých členských obcí DSO dne 12. 12. 2018 s uvedením, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: za rok 2019 schválený Valnou hromadou dne 30. 6. 2020 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách obcí - Pěňčín ve dnech 25. 5. - 15. 7. 2020 a Laškov ve dnech 14. 5. - 30. 6. 2020; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách obcí Pěňčín a Laškov dne 14. 7. 2020; 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

- Hlavní kniha: sestavená k 31. 10. 2020
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur - inventarizace majetku a závazků DSO ke dni 31. 12. 2020 ze dne 7. 12. 2020; Jmenování členů inventarizační komise ze dne 7. 12. 2020; Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2020; Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků DSO ke dni 31. 12. 2020 ze dne 22. 1. 2021; Inventurní soupisy účtů - 231 - Základní běžný účet ÚSC, 262 - Peníze na cestě
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 10. 2020

- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí Kanalizace ČOV svazek obcí Pěňčín - Laškov sestavená ke dni 31. 12. 2019 - schválená Valnou hromadou dne 30. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2020

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí č. 1190400217 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 13. 7. 2020 - podpora formou dotace ve výši 141 727 417,38 Kč na akci Laškov, Pěňčín - ČOV a stoková síť; vnitřní účetní doklad č. 31 ze dne 13. 7. 2020 (zaúčtování dotace na podrozvahových účtech)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z kontroly provedené na základě kontrolní činnosti nahrazující interní audit - ze dne 13. 2. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání Valné hromady ze dne 31. 12. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy ze zasedání Valné hromady - ze dne 14. 1., 30. 6., 10. 9. a 20. 10. 2020.

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 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.

Ladislav Jedlička, předseda dobrovolného svazku obcí Kanalizace ČOV svazek obcí Pěňčín - Laškov, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kanalizace ČOV svazek obcí Pěňčín - Laškov za rok 2020 vykonal:

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 19. 2. 2021

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 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 Kanalizace ČOV svazek obcí Pěňčín - Laškov byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl předseda dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámen dne 17. 2. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kanalizace ČOV svazek obcí Pěňčín - Laškov byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 18. 2. 2021.

Rozdělovník:

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