

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/61895/2019/OK/7758

Č.j.: KUOK 5768/2020

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 2019,

IČ 72549921

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 31. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 2. 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 Dobrovolný svazek obcí Povaloví za rok 2019 dne 21. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 2. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lobodice

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 20. 2. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

kontrolor: Ing. Milan Procházka

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

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Povaloví 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 Dobrovolný svazek obcí Povaloví 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 Dobrovolný svazek obcí Povaloví za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2019 zveřejněný po dobu stanovenou zákonem před jeho projednáním v orgánu svazku dne 23. 5. 2019, a to na internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí po dobu nejméně 15 dní před jeho projednáním valnou hromadou svazku obcí
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2020 schválena na jednání Valné hromady DSO Povaloví dne 16. 12. 2019, zveřejněna na úřední desce svazku SO Povaloví dne 20. 12. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2019 schválena na jednání Valné hromady DSO Povaloví dne 28. 12. 2018, zveřejněna na úřední desce svazku obcí dne 5. 1. 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 2019 valnou hromadou svazku obcí dne 24. 6. 2019 a zveřejněný na úřední desce svazku obcí dne 29. 6. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestaven na období 2019 - 2023, schválený Valnou hromadou DSO Povaloví dne 25. 4. 2019, zveřejněn na úřední desce svazku dne 28. 4. 2019, Návrh střednědobého výhledu na období 2019 - 2023 zveřejněn na úřední desce svazku od 24. 11 2018 do 28. 4. 2019
- Závěrečný účet: Valná hromada svazku obcí na svém zasedání dne 24. 6. 2019 projednala závěrečný účet svazku obcí za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2018 a schválila celoroční hospodaření svazku obcí za rok 2018 bez výhrad. Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách 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 úřední desce svazku obcí dne 29. 6. 2019, 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. 7 - 11 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období červenec - září 2019, související účetní doklady č. 7 - 13
- Bankovní výpis: č. 71 - 77 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období září 2019 včetně souvisejících účetních dokladů č. 381 - 405 a přijatých a vydaných faktur uhrazených v období - na účtu veden základní běžný účet
- Bankovní výpis: č. 28 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2019 - zůstatek účtu

- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období prosinec 2019 - zůstatek účtu
- Bankovní výpis: č. 100 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2019 - zůstatek účtu
- Bankovní výpis: č. 008 - 009 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období srpen - září 2019, související účetní doklady č. 12 - 17
- Hlavní kniha: Analytická rozvaha do 12/2019
- 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 2019 vydaný předsedou svazku dne 20. 12. 2019 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 2. 1. 2020, inventurní soupisy včetně příloh, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 25. 1. 2020
- Pokladní doklad: č. 25 - 27 za období srpen - září 2019 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: č. 28 - 34 za období říjen - prosinec 2019 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období říjen - prosinec 2019
- Pokladní kniha (deník): za období září 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2019
- 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
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku schválena valnou hromadou DSO Povaloví dne 24. 6. 2019, Protokol o schvalování účetní závěrky DSO Povaloví za rok 2018
- Účtový rozvrh: Účtový rozvrh - opis použitých účtů do 12/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019

smlouvy a dohody

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikační číslo 115D312010097, na akci "POLU - stoková síť, 2. část - Obec Polkovice, Oplocany, Lobodice", ve výši 91 907 100 Kč, poskytnutá Ministerstvem životního prostředí, ze dne 13. 5. 2019, schválená valnou hromadou svazku dne 24. 6. 2019, Bankovní výpis č. 7 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 11. 7. 2019 - příjem žádosti o platbu č. 1 z dotace a č. 9 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 23. 8. 2019 - příjem žádosti o platbu č. 2 z dotace, účetní doklad č. 7 ze dne 11. 7. 2019 - zaúčtování příjem žádosti o platbu č. 1 z dotace, účetní doklad č. 10 ze dne 23. 8. 2019 - zaúčtování příjem žádosti o platbu č. 2 z dotace, Rozpočtové opatření č. 1/2019 provedené předsedou svazku dne 24. 6. 2019 - zaúčtování dotace v oblasti příjmů, Opis účetních dat s ÚZ 15974.

Bankovní výpis č. 13 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 11. 10. 2019 - příjem žádosti o platbu č. 3 z dotace, bankovní výpis č. 17 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 19. 11. 2019 - příjem žádosti o platbu č. 4 z dotace, bankovní výpis č. 18 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 27. 11. 2019 - příjem žádosti o platbu č. 5 z dotace, bankovní výpis č. 23 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 12. 12. 2019 - příjem žádosti o platbu č. 6 z dotace, účetní doklad č. 15 ze dne 11. 10. 2019 - zaúčtován příjem žádosti o platbu č. 3 z dotace, účetní doklad č. 23 ze dne 19. 11. 2019 - zaúčtován příjem žádosti o platbu č. 4 z dotace, účetní doklad č. 24 ze dne 27. 11. 2019 - zaúčtován příjem žádosti o platbu č. 5 z dotace, účetní doklad č. 34 ze dne 12. 12. 2019 - zaúčtován příjem žádosti o platbu č. 6 z dotace, Opis účetních dat s ÚZ 15974. Konečná kontrola plnění podmínek výše uvedené smlouvy přísluší poskytovateli. Podle § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění vykonávají poskytovatelé veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory, s výjimkou těch, jímž byla poskytnuta veřejná finanční podpora z rozpočtu územního samosprávného celku.

- Smlouvy ostatní: Smlouva o financování projektu "POLU - stoková síť, 2. část - Obec Polkovice, Oplocany, Lobodice" uzavřená s obcí Polkovice, Oplocany a Lobodice dne 25. 4. 2019, schválená valnou hromadou svazku dne 25. 4. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání kontrolní a revizní komise ze dne 6. 3. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání Valné hromady DSO Povaloví ze dne 16. 12. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání Valné hromady DSO Povaloví ze dne 25. 4. 2019, 24. 6. 2019 a 12. 9. 2019

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,
- 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,
- 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.

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	0,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,22 %
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 21. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Povaloví za rok 2019 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

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.

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.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou a místopředsedy dobrovolného svazku obcí dne 20. 2. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Povaloví

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly