

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/71337/2023/OK/7816

Č.j.: KUOK 6860/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Bílsko -
Loučka za rok 2023**

IČ 19368925

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 10. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 5. 2024.

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 Bílsko - Loučka za rok 2023 dne 4. 10. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 23. 5. 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Bílsko

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 14. 5. 2024 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Mgr. Dušan Vogl

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:

Ing. Miroslava Novotná - místopředsedkyně

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Bílsko - Loučka za rok 2023

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

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.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

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

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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Bílsko - Loučka za rok 2023

- 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 Bílsko - Loučka za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Bílsko - Loučka nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Bílsko - Loučka za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: Dobrovolného svazku obcí Bílsko - Loučka, IČ: 19368925, na rok 2024 uveřejněn na úřední desce svazku s možností dálkového přístupu od 29. 11. 2023 do 14. 12. 2023
- Návrh rozpočtu: Dobrovolného svazku obcí Bílsko - Loučka, IČ: 19368925, na rok 2023 uveřejněn na úřední desce svazku s možností dálkového přístupu od 13. 6. 2023 do 30. 6. 2023
- Rozpočtová opatření: Správní rada na svém zasedání ze dne 1. 8. 2023 schválila usnesením č. 3 pověření pro předsedu svazku provádět rozpočtová opatření v průběhu roku. Rozpočtová opatření budou prováděna v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dojde k rozpočtovému opatření v případě změn rozpočtových prostředků (změn objemu nebo přesuny mezi položkami).
- Schválený rozpočet: Dobrovolného svazku obcí Bílsko - Loučka, IČ: 19368925, na rok 2023 schválen správní radou svazku dne 30. 6. 2023 a uveřejněn na úřední desce svazku s možností dálkového přístupu od 1. 7. 2023
- Schválený rozpočet: Dobrovolného svazku obcí Bílsko - Loučka, IČ: 19368925, na rok 2024 schválen valnou hromadou svazku dne 13. 12. 2023 a uveřejněn na úřední desce svazku s možností dálkového přístupu od 13. 12. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: 2025 - 2026 Dobrovolného svazku obcí Bílsko - Loučka, IČ: 19368925 schválen valnou hromadou svazku dne 13. 12. 2023 a uveřejněn na úřední desce svazku s možností dálkového přístupu od 13. 12. 2023, před projednáním byl návrh střednědobého výhledu uveřejněn na úřední desce svazku s možností dálkového přístupu od 29. 11. 2023 do 14. 12. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: 2024 - 2025 Dobrovolného svazku obcí Bílsko - Loučka, IČ: 19368925 schválen správní radou svazku dne 30. 6. 2023 a uveřejněn na úřední desce svazku s možností dálkového přístupu od 1. 7. 2023, před projednáním byl návrh střednědobého výhledu uveřejněn na úřední desce svazku s možností dálkového přístupu od 13. 6. 2023 do 30. 6. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 004 ze dne 30. 9. 2023 k bankovnímu účtu vedenému u ČS, a.s.
- Bankovní výpis: č. 007 ze dne 31. 12. 2023 k bankovnímu účtu vedenému u ČS, a.s.
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventury a inventarizace majetku a závazků za rok 2023 Dobrovolného svazku obcí Bílsko - Loučka ze dne 13. 12. 2023, Jmenování Hlavní inventarizační komise pro inventarizaci majetku a závazků Dobrovolného svazku obcí Bílsko - Loučka ze dne 13. 12. 2023, Presenční

listina ze dne 14. 12. 2023 ke školení inventarizační komise, Plán k provedení inventur na rok 2023 ze dne 14. 12. 2023, Inventurní soupisy 2023 ze dne 17. 1. 2024, Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků za rok 2023 ze dne 17. 1. 2024

- Kniha došlých faktur: svazek obcí ve sledované období od 1. 6. až 31. 12. 2023 eviduje 16 přijatých faktur, interní číslo faktur 1 až 16 v celkové hodnotě 896 325,70 Kč
- Kniha odeslaných faktur: svazek obcí ve sledovaném období od 1. 6. 2023 až 31. 12. 2023 neeviduje vydané faktury
- Příloha rozvahy: sestavená za období 9/2023
- Příloha rozvahy: sestavená za období 12/2023
- Rozvaha: sestavená za období 12/2023
- Rozvaha: sestavená za období 9/2023
- Účetní deník: Opis účetních dat s texty za rok 2023, účetní doklady č. 1 až 15 a č. 100001 až 100012
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 9/2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 9/2023

zakládání organizace

- Stanovy Dobrovolného svazku obcí Bílsko - Loučka ze dne 8. 5. 2023

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: č. 2/2023 k finanční kontrole ze dne 1. 7. 2023 schválena předsedou svazku 1. 7. 2023
- Zápisy ze zasedání správní rady Dobrovolného svazku obcí Bílsko – Loučka, se sídlem Bílsko 11, 783 22 Cholina; IČO: 19368925 zapsané v rejstříku svazku obcí vedeném u Krajského úřadu Olomouckého kraje, které se konalo 6. 6. 2023 a 30. 6. 2023 v 18:00 hodin a 1. 8. 2023 v 17:00 hodin v zasedací místnosti Obecního úřadu Bílsko
- Zpráva kontrolní komise za rok 2023 ze dne 29. 1. 2024

ostatní

- **Akce: "Odkanalizování obcí Bílsko - Loučka - společná ČOV - prováděcí projektová dokumentace":**

Zápis o provedení výběru dodavatele ze dne 1. 7. 2023, Smlouva o dílo č. 010/23 ze dne 10. 7. 2023 uzavřená mezi Dobrovolný svazek obcí Bílsko - Loučka (Objednatel) a STAVING engineering s.r.o. (Zhotovitel) na zpracování projektové dokumentace na akci "Odkanalizování obcí Bílsko a Loučka- společná ČOV - provádění projektové dokumentace" za cenu díla 495 000 Kč bez DPH (598 950 Kč s DPH), faktura č. 230058 ze dne 25. 7. 2023 uhrazena 10. 8. 2023 - bankovní výpis č. 003 ze dne 31. 8. 2023 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s., platba účtována dokladem č. 8 ze dne 10. 8. 2023 (§ 2321, pol. 6121), výdaj začleněn ve schváleném rozpočtu svazku na rok 2023.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci Dobrovolného svazku obcí Bílsko - Loučka:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost.

Ing. Miroslava Novotná, místopředsedkyně Dobrovolného svazku obcí Bílsko - Loučka, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRnutí VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

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	-
§ 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 právníky 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 Bílsko - Loučka za rok 2023 vykonal:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 23. 5. 2024

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 Bílsko - Loučka byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla místopředsedkyně dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámena dne 23. 5. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Bílsko - Loučka byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 23. 5. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Bílsko - Loučka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly