

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/59075/2025/OK/7346

Č.j.: KUOK 4680/2026

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 Dobrovolný svazek obcí Bílsko - Loučka za rok 2025 IČ 19368925

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 11. 2025 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 3. 2026.

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 Bílsko - Loučka za rok 2025 dne 31. 10. 2025. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 6. 3. 2026.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Loučka

Přezkoumané období: 1. 1. 2025 - 31. 12. 2025

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 6. 3. 2026 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: 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: Jaroslav Žák - předseda
Ing. Miroslava Novotná - místopředsedkyně
Bc. Eva Hrabalová - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Bílsko - Loučka za rok 2025

- 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. 2025 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,72 %
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 2025

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Bílsko - Loučka za rok 2025

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při dílčím přezkoumání za rok 2025

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Bílsko - Loučka nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Kontrola plnění opatření nebyla provedena s ohledem na skutečnost, že při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo k nim byla přijata dostatečná nápravná opatření.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Bílsko - Loučka za rok 2025 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2026 schválený valnou hromadou dne 16. 12. 2025, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.bilsko-loucka.cz/uredni-deska/> ve dnech 24. 11. 2025 - 18. 12. 2025, na úředních deskách členských obcí bylo zveřejněno ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce obou členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí <https://www.bilsko-loucka.cz/rozpocet-a-rozpocetova-opatreni/> dne 17. 12. 2025 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Rozpočtová opatření: rozsah pravomoci pro předsedu svazku provádět rozpočtová opatření v průběhu roku schválila správní rada dne 1. 8. 2023
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2025 schválený valnou hromadou dne 18. 12. 2024, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.bilsko-loucka.cz/uredni-deska/> ve dnech 17. 11. 2024 - 20. 12. 2024 a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí <https://www.bilsko-loucka.cz/rozpocet-a-rozpocetova-opatreni/> ode dne 19. 12. 2024 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na období 2026 - 2027 schválený valnou hromadou dne 18. 12. 2024, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.bilsko-loucka.cz/uredni-deska/> a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí <https://www.bilsko-loucka.cz/uredni-deska/> ode dne 19. 12. 2024 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na období 2027 - 2028 schválený valnou hromadou dne 16. 12. 2025, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.bilsko-loucka.cz/uredni-deska/> a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce obou členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách

svazku obcí <https://www.bilsko-loucka.cz/uredni-deska/> ode dne 19. 12. 2024 a současně zaslána členskými obcím ke zveřejnění informace o schválení

- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2024 schválený valnou hromadou dne 3. 6. 2025 bez výhrad, návrh dokumentu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.bilsko-loucka.cz/uredni-deska/> ve dnech 4. 5. 2025 - 20. 6. 2025 a současně na úředních deskách členskými obcím ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, návrh závěrečného účtu byl ke zveřejnění členskými obcím zaslán e-mailem dne 4. 5. 2025, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 2 členskými obcemi, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí <https://www.bilsko-loucka.cz/uredni-deska/> ode dne 4. 6. 2025 a současně zaslána členskými obcím ke zveřejnění informace o schválení

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 010 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2025 - 31. 10. 2025 a č. 27 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 10. 2025 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k datu 31. 10. 2025
- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2025 - 31. 12. 2025 a č. 30 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2025 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k datu 31. 12. 2025
- Bankovní výpis: č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2025 - 31. 10. 2025 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k datu 31. 10. 2025
- Bankovní výpis: č. 015 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2025 - 31. 12. 2025 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k datu 31. 12. 2025
- Evidence pohledávek: členské příspěvky ve svazku obcí na rok 2025: předpis pohledávek za jednotlivými členskými obcemi - účetní doklad č. 9 ze dne 30. 1. 2025, úhrady členských příspěvků - účetní doklad č. 14 ze dne 3. 2. 2025, výpis č. 002 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 2. 2025 - 28. 2. 2025, sestava Opis účetních dat účtovaných na pol. 4121 za období 1 - 10/2025 (vyhledáno v programu WUCR)
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená za období 10/2025 (SU, AU)
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená za období 12/2025 (SU, AU)
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventury a inventarizace majetku a závazků za rok 2025 Dobrovolného svazku obcí Bílsko - Loučka ze dne 16. 12. 2025, Jmenování hlavní inventarizační komise pro inventarizaci majetku a závazků Dobrovolného svazku obcí Bílsko - Loučka na valné hromadě dne 16. 12. 2025, Prezenční listina ke školení inventarizační komise ze dne 16. 12. 2025, Plán k provedení inventur na rok 2025 ze dne 16. 12. 2025, Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků za rok 2025 ze dne 26. 1. 2026, inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2025 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurních soupisech byly porovnány s účetním stavem vykázaným v rozvaze a hlavní knize sestavené k 31. 12. 2025
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 10/2025, svazek obcí přijal 59 faktur v celkovém objemu 28 879 329,84 Kč, číslo dokladu 1 - 59

- Kniha odeslaných faktur: není vedena, v účetním období 2025 svazek obcí nevystavil žádnou fakturu
- Pokladní kniha (deník): není vedena, finanční operace se uskutečňují bezhotovostně
- Příloha: sestavená k datu 31. 10. 2025
- Příloha: sestavená k datu 31. 12. 2025
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2025
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2025
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku obcí sestavená ke dni 31. 12. 2024 schválená valnou hromadou dne 3. 6. 2025, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2024 s datem rozhodnutí 3. 6. 2025, informace o schválení účetní závěrky svazku obcí k 31. 12. 2024 odeslána do systému CSÚIS dne 14. 7. 2025
- Účetnictví ostatní: kontrola splátek jistiny úvěru dle Smlouvy o úvěru č. 0783671109/LCD uzavřené s Českou spořitelnou, a. s. dne 18. 6. 2024 ve znění Dodatku č. 1 ze dne 25. 6. 2024, úvěr ve výši 22 000 000 Kč na financování akce "Odkanalizování obcí Bílsko - Loučka - společná ČOV" (splatnost do 31. 8. 2047), úhrady splátek a nákladových úroků - rozpočtové opatření č. 1/2025 schválené předsedou svazku obcí dne 31. 7. 2025 a zveřejněné na internetové stránce svazku obcí dne 31. 7. 2025; úhrada 1. splátky ve výši 84 000 Kč v termínu dle uzavřené úvěrové smlouvy - účetní doklad č. 500023 ze dne 30. 9. 2025, výpis č. 011 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2025 - 30. 9. 2025
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2025
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2025
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2025
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2025
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2025

zakládání organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Bílsko - Loučka uzavřená dne 18. 5. 2023
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Bílsko - Loučka ze dne 18. 5. 2023

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 28. 8. 2024 s Olomouckým krajem (DSO příjemce) ve výši 2 400 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Odkanalizování obcí Bílsko a Loučka a vybudování společné ČOV" - dokontrolování písemnosti z roku 2024;
 - Závěrečná zpráva k akci "Odkanalizování obcí Bílsko a Loučka a vybudování společné ČOV" ze dne 30. 7. 2025 vč. Finančního vyúčtování dotace odesláno poskytovateli dotace prostřednictvím systému RAP dne 30. 7. 2025, závěrečné finanční vypořádání dotace včetně zúčtování dohady a zálohy na dotaci - účetní doklad č. 400008 ze dne 31. 7. 2025
- Smlouva o dílo: uzavřená mezi Dobrovolným svazkem obcí Bílsko - Loučka (objednatel) a DT Grant s. r. o., IČ 21787255 (zhotovitel) dne 12. 5. 2025 na zpracování projektové studie fotovoltaického systému na vybraných budovách ve vlastnictví objednatele za smluvní cenu 117 600 Kč bez DPH (142 296 Kč včetně

DPH), přijatá faktura č. 20250012 vystavená zhotovitelem dne 14. 5. 2025 na částku 142 296 Kč včetně DPH - účetní doklad č. 100028 ze dne 20. 5. 2025 (předpis závazku), faktura uhrazena dne 21. 5. 2025 - výpis č. 005 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 5. 2025 - 31. 5. 2025, účetní doklad č. 57 ze dne 21. 5. 2025, výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu DSO na rok 2025 (§ 2321, pol. 6121), oprava výdajové položky - účetní doklad č. 400012 ze dne 31. 10. 2025, oprava výdaje upravena rozpočtovým opatřením č. 3/2025 schváleném předsedou svazku dne 20. 10. 2025 a zveřejněném na internetových stránkách svazku dne 20. 10. 2025 (§ 2321, pol. 6122)

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 2/2023 k finanční kontrole s účinností od 1. 7. 2023; nastavení vnitřního kontrolního systému dle novely zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zpráva kontrolní komise za rok 2024 DSO Bílsko - Loučka ze dne 3. 2. 2025
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zpráva kontrolní komise za rok 2025 DSO Bílsko - Loučka ze dne 17. 2. 2026
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: správní rada - kontrolním pracovníkům nebyl za období 1 - 12/2025 předložen žádný zápis
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: ze zasedání valné hromady ze dne 3. 6. 2025 a 21. 7. 2025 - podpurný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: ze zasedání valné hromady ze dne 16. 12. 2025 - podpurný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku

Dle informací poskytnutých předsedou dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Bílsko - Loučka územní celek v kontrolovaném období:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nehospodařil s majetkem státu,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku.

Jaroslav Žák, předseda dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Bílsko - Loučka, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Bílsko - Loučka za rok 2025 vykonali:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 6. 3. 2026

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 Dobrovolný svazek obcí Bílsko - Loučka byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl předseda dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámen dne 6. 3. 2026.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Bílsko - Loučka byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 6. 3. 2026.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Dobrovolný svazek obcí Bílsko - Loučka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly