

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

SpZn.: KÚOK/66420/2024/OK/7346
Č.j.: KUOK 3311/2025
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 Svazek obcí BRADLO
za rok 2024
IČ 03967671**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 10. 2024 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 1. 2025.

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 Svazek obcí BRADLO za rok 2024 dne 7. 10. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 23. 1. 2025.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Kamenná
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2024 - 31. 12. 2024

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 23. 1. 2025 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: Jakub Nimmrichter - předseda svazku
Ing. Jarmila Rusnáková - 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 Svazek obcí BRADLO za rok 2024

- 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. 2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,73 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	39,54 %
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.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

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 2024

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí BRADLO za rok 2024

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při dílčím přezkoumání za rok 2024

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí BRADLO 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 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo k nim byla přijata dostatečná nápravná opatření.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí BRADLO za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2025 schválený valnou hromadou dne 17. 12. 2024, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.svazekbradlo.cz/hospodareni> 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.svazekbradlo.cz/hospodareni> dne 19. 12. 2024 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Rozpočtová opatření: rozsah pověření předsedy svazku obcí k provádění rozpočtových opatření schválila valná hromada dne 19. 12. 2022
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2024 valnou hromadou dne 4. 12. 2023, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.svazekbradlo.cz/dokumenty> 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.svazekbradlo.cz/hospodareni> ode dne 4. 12. 2023 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na období 2025 až 2028 schválený valnou hromadou dne 4. 12. 2023, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.svazekbradlo.cz/hospodareni> 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.svazekbradlo.cz/hospodareni> ode dne 4. 12. 2023 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2023 schválený valnou hromadou dne 17. 6. 2024 bez výhrad, návrh dokumentu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.svazekbradlo.cz/dokumenty> ve dnech 20. 5. 2024 - 23. 6. 2024, návrh závěrečného účtu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 20. 5. 2024, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce obou členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí <https://www.svazekbradlo.cz/dokumenty> ode dne 23. 6. 2024 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 9 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 9. 2024 - 30. 9. 2024, č. 9 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. k datu 30. 9. 2024 (na účtu jsou vedené účelové prostředky obnovy kanalizace) a č. 9 k účtu

- Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 9. 2024 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k datu 30. 9. 2024
- Bankovní výpis: č. 9 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 2. 9. 2024 - 1. 10. 2024 - ověření zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 30. 9. 2024
 - Bankovní výpisy: č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. 2024 - 31. 12. 2024, č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. 2024 - 31. 12. 2024 (na účtu jsou vedené účelové prostředky obnovy kanalizace) a č. 12 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2024 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k datu 31. 12. 2024
 - Bankovní výpis: č. 12 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. 2024 - 31. 12. 2024 - ověření zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2024
 - Evidence pohledávek: členské příspěvky ve svazku obcí na rok 2024: předpis pohledávek za jednotlivými členskými obcemi - účetní doklad č. 900004 ze dne 9. 4. 2024, úhrady členských příspěvků - výpis zápisů na pol. 4121 za období 1 - 6/2024 (vyhledáno v programu WUCR)
 - Faktura: č. 2401366 vystavená dodavatelem PODLAS s. r. o., Olomouc, IČ 25844938 dne 18. 10. 2024 na částku 40 753,- Kč vč. DPH za čištění jímky a potrubí tlakovou vodou, odsátí a vymytí, a dále za čerpání odpadní vody, vč. likvidace na ČOV Rohle; výdaj na § 2321 pol. 5169 navýšen - rozpočtové opatření č. 4/2024 schválené předsedou svazku obcí dne 4. 9. 2024 a zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 9. 9. 2024; předpis závazku - účetní doklad č. 24-003-00097 ze dne 22. 10. 2024, úhrada závazku - účetní doklad č. 24-001-00157 ze dne 23. 10. 2024, výpis č. 157 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 23. 10. 2024
 - Faktura: č. 2401296 vystavená dodavatelem PODLAS s. r. o., Olomouc, IČ 25844938 dne 7. 10. 2024 na částku 43 757,- Kč vč. DPH za kouřování kanalizace a související práce, vč. zapůjčení strojů (Kamenná, 19. a 20. 9. 2024); výdaj na § 2321 pol. 5169 navýšen - rozpočtové opatření č. 4/2024 schválené předsedou svazku obcí dne 4. 9. 2024 a zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 9. 9. 2024; předpis závazku - účetní doklad č. 24-003-00085 ze dne 7. 10. 2024, úhrada závazku - účetní doklad č. 24-001-00149 ze dne 7. 10. 2024, výpis č. 149 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 7. 10. 2024
 - Hlavní kniha: sestavená za období 12/2024
 - Hlavní kniha: sestavená za období 9/2024
 - Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur k provedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2024 včetně jmenování inventarizační podepsaný předsedou svazku dne 14. 12. 2024 a schválený valnou hromadou dne 17. 12. 2024, Protokol o proškolení všech členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace za rok 2024 dne 17. 12. 2024, Inventarizační zpráva za rok 2024 zpracovaná dne 15. 1. 2025, inventurní soupisy k účtům, stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Hlavní knize účetnictví za období 12/2024
 - Kniha došlých faktur: za období 1 - 9/2024, ve sledovaném období územní celek přijal 57 faktur v celkovém objemu 546 436,18 Kč, č. faktur 24-003-00001 - 24-003-00084
 - Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 9/2024, ve sledovaném období územní celek vystavil 855 předpisů za stočné v celkovém objemu 1 402 642,- Kč, č. dokladu 24-009-00001 - 24-009-00849

- Pokladní doklad: příjmový č. 24-010-00091 ze dne 1. 7. 2024 - ověření výběrů a odvodů na bankovní účet svazku obcí
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 12. 2024 do 31. 12. 2024, zůstatek pokladní knihy souhlasí se stavem účtu 261 k datu 31. 12. 2024, výčetka platidel k datu 31. 12. 2024 ze dne 31. 12. 2024
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 8. 2024 do 30. 9. 2024, zůstatek pokladní knihy souhlasí se stavem účtu 261 k datu 30. 9. 2024
- Příloha: sestavená k datu 31. 12. 2024
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2024
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2024
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku obcí sestavená ke dni 31. 12. 2023 schválená valnou hromadou dne 17. 6. 2024, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2023 s datem rozhodnutí 17. 6. 2024, informace o schválení účetní závěrky svazku obcí k 31. 12. 2023 odeslána do systému CSÚIS dne 18. 6. 2024
- Účetnictví ostatní: sestava Opravné položky k pohledávkám k 31. 12. 2024
- Účetnictví ostatní: sestava Časové rozlišení transferů podle SU a AU, na kterých se eviduje rozpuštěná výše transferu za období od 1/2024 do 12/2024
- Účetnictví ostatní: sestava Přehled majetku podle SU AU k období 12/2024
- Účetnictví ostatní: kontrola splátek jistiny úvěru dle Smlouvy o úvěru č. 99019966589 uzavřené s Komerční bankou, a. s. dne 26. 9. 2018, úvěr ve výši 35 000 000 Kč na financování akce "Kanalizace a ČOV Kamenná, Rohle" (splatnost do 25. 6. 2041), úhrady splátek a nákladových úroků jsou zohledněny ve schváleném rozpočtu svazku obcí na rok 2024; výpis zápisů na účtu SU 451 za období 1 - 9/2024 (vyhledáno v programu WUCR) - kontrola splátek jistiny za období 1 - 9/2024
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2024

zakládáné organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí BRADLO uzavřená dne 30. 3. 2015
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Bradlo ze dne 15. 3. 2023 schválené valnou hromadou 19. 12. 2022

smlouvy a dohody

- Smlouvy ostatní: Plán obnovy kanalizací ze dne 27. 10. 2021; zřízen bankovní účet "Fond obnovy kanalizací", který není veden jako peněžní fond a je účtován na analytickém účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC; převod finančních prostředků na samostatný bankovní účet ve výši 290 000 Kč zohledněn ve schváleném rozpočtu svazku obcí na rok 2024;

úprava rozpočtu související s navýšením převodu finančních prostředků na samostatný bankovní účet - rozpočtové opatření č. 6/2024 schválené předsedou svazku obcí dne 1. 11. 2024 a zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 11. 11. 2024,

převod finančních prostředků ze základního běžného účtu na samostatný bankovní účet - účetní doklad č. 24-014-00001 ze dne 27. 11. 2024, výpis č. 11 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období listopad 2024

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2018 k finanční kontrole schválená valnou hromadou dne 19. 12. 2018, Podpisový vzor k finanční kontrole ze dne 7. 11. 2022
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis kontrolní komise DSO Svazku obcí Bradlo ze dne 14. 10. 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis kontrolní komise DSO Svazku obcí Bradlo ze dne 27. 11. 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: ze 4. jednání valné hromady svazku obcí dne 17. 6. 2024 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: z 5. jednání valné hromady svazku obcí dne 17. 12. 2024 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku

Dle informací poskytnutých předsedou dobrovolného svazku obcí Svazek obcí BRADLO 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 právníckými nebo fyzickými osobami,
- 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,
- 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 právníckých osob, nezastavil movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku.

Jakub Nimmrichter, předseda dobrovolného svazku obcí Svazek obcí BRADLO, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí BRADLO za rok 2024 vykonal:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 23. 1. 2025

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.

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 Svazek obcí BRADLO byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 23. 1. 2025.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí BRADLO obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda dobrovolného svazku obcí dne 23. 1. 2025.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí BRADLO
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly