

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/57619/2021/OK/7816

Č.j.: KUOK 2615/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 5

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí BRADLO za rok 2021

IČ 03967671

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 9. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 7. 2. 2022.

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 Svazku obcí BRADLO za rok 2021 dne 14. 9. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 8. 2. 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Kamenná

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 7. 2. 2022 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. Josef Vytřísal - předseda svazku

Ing. Jarmila Rusnáková - 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 Svazku obcí BRADLO za rok 2021

- 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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	22,15 %
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.

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 přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí BRADLO za rok 2021

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí BRADLO za rok 2020 bylo zjištěno:

1. Svazek obcí v roce 2020 přijal od členských obcí investiční transfery s povinností vypořádání v celkové výši 2 000 000 Kč (pol. 4221). Provedenou finanční analýzou bylo zjištěno, že přijaté investiční transfery byly použity na úhradu výdajů souvisejících s výstavbou kanalizace a ČOV. K datu 31. 12. 2020 nebyla zápisem 388/403 zaúčtována dohadná položka aktivní s vazbou na přijaté investiční transfery, a to ve výši vynaložených výdajů.

Dle § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek ministerstvo vydává České účetní standardy (dále jen "standardy"). Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod podle tohoto zákona a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví.

Svazek obcí nedodržel ustanovení bodu 5.3.4 písm. c) ČSÚ č. 703 - Transfery, kde se stanoví, že jedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 388 - Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 403 - Transfery na pořízení majetku, a to k datu zařazení tohoto majetku do užívání, nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání.

Přijaté opatření: Účetními doklady č. 21-004-00012 a č. 21-004-00013 ze dne 31. 3. 2021 byly zápisem 388/403 zaúčtovány dohadné položky aktivní s vazbou na přijaté investiční transfery, a to ve výši vynaložených výdajů v celkové výši 2 649 154,85 Kč..

2. Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření byl předložen Kolaudační souhlas s užíváním stavby č.j. 2020/420/ZP-MUZB-3 ze dne 10. 6. 2020, který je dokladem o povoleném účelu užívání stavby "Kanalizace a ČOV Kamenná, Rohle - dílčí kolaudace", tj. stavby oddílné splaškové kanalizace v obcích Kamenná (stoka K) a Rohle (stoka až A9), odvod splaškových odpadních vod na nově vybudovanou ČOV. K datu nabytí právní moci kolaudace lze majetek považovat za provozuschopný. Kontrolou bylo zjištěno, že uvedená stavba nebyla k 31. 12. 2020 zařazena do majetku obce, ačkoli byla na základě kolaudačního souhlasu používána a generovala výnosy za užívání kanalizace v obcích Kamenná a Rohle (účet 602 0300 - Výnosy z prodeje služeb).

Dle § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek ministerstvo vydává České účetní standardy (dále jen "standardy"). Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod podle tohoto zákona a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví.

Svazek obcí nedodržel ustanovení bodu 6.1.3 ČSÚ č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, kde se stanoví, že "K okamžiku uvedení dlouhodobého hmotného majetku do stavu způsobilého k užívání účetní jednotka účtuje o ocenění tohoto majetku na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 02 nebo 03 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek."

Přijaté opatření: Vnitřními účetními doklady č. 21-004-00010 a č. 21-004-00011 ze dne 31. 3. 2021 byl do evidence majetku (účet 021 0600) zařazen kanalizační

řád Kamenná v pořizovací ceně 27 814 668,36 Kč a kanalizace Rohle v pořizovací ceně 44 488 427,61 Kč.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání hospodaření Svazku obcí BRADLO nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí BRADLO za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Schválený rozpočet: návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce svazku s možností dálkového přístupu v termínu od 26. 11. 2020 do 14. 12. 2020, schválený na jednání valné hromady dne 14. 12. 2020 a následně zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí od 21. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022 - 2023 byl zveřejněný na úřední desce svazku s možností dálkového přístupu v termínu od 26. 11. 2020 do 14. 12. 2020, schválený na jednání valné hromady dne 14. 12. 2020 a následně zveřejněný na internetových stránkách svazku dne 21. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2021 - 2022 byl zveřejněný na úřední desce svazku s možností dálkového přístupu v termínu od 25. 11. 2019 do 13. 12. 2019, schválený na jednání valné hromady dne 11. 12. 2019 a následně zveřejněný na internetových stránkách svazku dne 18. 12. 2019
- Závěrečný účet: svazku obcí BRADLO za rok 2020 byl schválen valnou hromadou dne 23. 6. 2021, návrh závěrečného účtu svazku obcí BRADLO včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí (Rohle, Kamenná) od 27. 5. 2021, schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 28. 6. 2021

účetnictví a výkazy

- Hlavní kniha: analytická sestavená za období 12/2021
- Hlavní kniha: analytická sestavená za období 8/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur ze dne 14. 12. 2021 včetně nařízení k provedení řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2021, v termínu od 6. 1. 2022 do 24. 1. 2022, Protokol o proškolení všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace za rok 2021 ze dne 14. 12. 2021, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 4. 2. 2022, Inventurní soupis stavů účtů (filtr: SU 451) ze dne 21. 1. 2022, Inventurní soupis stavů účtů (filtr: SU 261) ze dne 21. 1. 2022, Inventurní soupis stavů účtů (filtr: SU 231) ze dne 21. 1. 2022
- Pokladní kniha (deník): za období 01. 08. 2021 do 31. 08. 2021
- Pokladní kniha (deník): za období 01. 12. 2021 do 31. 12. 2021
- Příloha: sestavená za období 12/2021
- Příloha: sestavená za období 8/2021

- Rozvaha: sestavená za období 8/2021
- Rozvaha: sestavená za období 12/2021
- Účetní deník: Opis deníku – pol. 4221 za období 1/2021 – 8/2021
- Účetní deník: Opis deníku – pol. 4216 za období 1/2021 – 8/2021
- Účetní deník: Opis deníku – SU 042 za období 1/2021 – 8/2021
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka Svazku obcí BRADLO sestavená k 31. 12. 2020 byla schválena valnou hromadou dne 23. 6. 2021; Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 odeslán do CSUIS dne 28. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 08/2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 8/2021

smlouvy a dohody

- Dohody o provedení práce: č. 2/2021 ze dne 31. 8. 2021
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Dodatek č. 1 ke smlouvě o finanční spoluúčasti na projektu kanalizace ČOV uzavřená mezi Svazkem obcí BRADLO, obcí Rohle a obcí Kamenná ze dne 20. 5. 2021 na ujednání finanční spoluúčasti obcí na opravě komunikace III/31545 - III/31547 a III/3706 Rohle - Kamenná ve výši 1 600 000 Kč, uzavření smlouvy bylo schváleno na zasedání Valné hromady svazku dne 14. 4. 2021, investiční dotace rozpočtována v celé výši na příjmové pol. 4221 a od členských obcí obdržena na bankovní účet svazku ve třech částkách na bank. výpis č. 5 ze dne 31. 5. 2021, bank. výpis č. 6 ze dne 30. 6. 2021 a bank. výpis č. 11 ze dne 30. 11. 2021, účetní doklad č. 21-011-00005 ze dne 31. 5. 2021, č. 21-001-00006 ze dne 30. 6. 2021 a č. 21-001-00011 ze dne 30. 11. 2021
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Darovací smlouva ze dne 15. 12. 2021 uzavřena mezi obcí Rohle (dárce) a Svazkem obcí BRADLO (obdarovaný) na bezplatný převod vlastnického práva k parc. č. 1942/2, 1942/3 a 1942/4, všechny v katastrálním území obce Rohle, Záměr obce darovat předmětné pozemky byl zveřejněn na úřední desce obce Rohle od 14. 7. 2021 do 13. 8. 2021, darovací smlouva byla schválena Valnou hromadou Svazku obcí BRADLO dle 15. 12. 2021 usnesením č. 26/5/2021, Vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-11307/2021-809 ze dne 6. 1. 2022 s právními účinky k 16. 12. 2021, pozemky zařazeny do majetku svazku dokladem č. 21-012-00006 ze dne 16. 12. 2021

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci Svazku obcí BRADLO:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel kupní, směnnou a nájemní 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.

Ing. Josef Vytřísal, předseda Svazku obcí BRADLO, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

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	A
§ 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 právníckými 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 právníckých 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 Svazku obcí BRADLO za rok 2021 vykonal:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 11. 2. 2022

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 Svazku obcí BRADLO byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl předseda svazku obcí telefonicky seznámen dne 8. 2. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí BRADLO byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 8. 2. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Svazek obcí BRADLO

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly