

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/33428/2022/OK/7152

Č.j.: KUOK 2083/2023

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**

**"Vodovod - Haná" za rok 2022**

**IČ 67011501**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 8. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 5. 2023.

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 dobrovolného svazku obcí "Vodovod - Haná" za rok 2022 dne 1. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 25. 5. 2023.

**Místo provedení přezkoumání:**

Krajský úřad Olomouckého kraje

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 25. 5. 2023 vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Jaroslava Moskalová

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. Vlastimil Michlíček - předseda

Bc. Hana Šiklingová - 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 dobrovolného svazku obcí "Vodovod - Haná" za rok 2022

- 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. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

|                                                                 |        |
|-----------------------------------------------------------------|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0 %    |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 1,11 % |
| 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 2022**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí "Vodovod - Haná" za rok 2022

- **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 "Vodovod - Haná" za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2022**

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí "Vodovod - Haná" nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí "Vodovod - Haná" za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: na rok 2023 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 30. 11. 2022 a na úředních deskách a internetových stránkách jednotlivých členských obcí svazku obcí v období od 30. 11. 2022 do 22. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: schválené členskou schůzí svazku obcí č. 1/2022 dne 20. 6. 2022, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 22. 6. 2022; oznámení o zveřejnění bylo vyvěšeno na úředních deskách a internetových stránkách jednotlivých členských obcí svazku obcí (ve dnech 24. 5. 2018, 25. 5. 2018 a 13. 6. 2018) s uvedením, kde je rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2023 členskou schůzí svazku obcí dne 19. 12. 2022, zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 21. 12. 2022; oznámení o zveřejnění bylo vyvěšeno na úředních deskách a internetových stránkách jednotlivých členských obcí svazku obcí (ve dnech 24. 5. 2018, 25. 5. 2018 a 13. 6. 2018) s uvedením, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2022 členskou schůzí svazku obcí dne 15. 12. 2021, zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 12. 2021; oznámení o zveřejnění bylo vyvěšeno na úředních deskách a internetových stránkách jednotlivých členských obcí svazku obcí (ve dnech 24. 5. 2018, 25. 5. 2018 a 13. 6. 2018) s uvedením, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na roky 2023 - 2026, schválený členskou schůzí svazku obcí dne 15. 12. 2021, zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 12. 2021; oznámení o zveřejnění bylo vyvěšeno na úředních deskách a internetových stránkách jednotlivých členských obcí svazku obcí (ve dnech 24. 5. 2018, 25. 5. 2018 a 13. 6. 2018) s uvedením, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: za rok 2021 schválený členskou schůzí svazku obcí dne 20. 6. 2022 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a jednotlivých členských obcí nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání členské schůze svazku obcí (v období od 21. 5. 2022 do 23. 6. 2022); návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úředních deskách jednotlivých členských obcí nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání členské schůze svazku

obcí (v období od 26. 5. 2022 do 23. 6. 2022); závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 22. 6. 2022; oznámení o zveřejnění bylo vyvěšeno na úředních deskách a internetových stránkách jednotlivých členských obcí svazku obcí (ve dnech 24. 5. 2018, 25. 5. 2018 a 13. 6. 2018) s uvedením, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 001 - 007 za období 1 - 7/2022 včetně opisů bankovních výpisů s rozúčtováním
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 012 za období 12/2022 včetně opisů bankovních výpisů s rozúčtováním
- Faktura: došlá včetně likvidačního lístku se zaúčtováním č. 22-001-00003 ze dne 14. 11. 2022
- Faktura: vydaná včetně likvidačního lístku se zaúčtováním č. 22-002-00001 ze dne 26. 10. 2022
- Faktura: došlá včetně likvidačního lístku se zaúčtováním č. 22-001-00001 ze dne 31. 5. 2022 a č. 22-001-00002 ze dne 9. 6. 2022
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2022
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2022 ze dne 19. 12. 2022; Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 19. 12. 2022; Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 1. 2. 2023 včetně Přílohy k inventarizační zprávě za rok 2022; Inventurní soupisy účtů: 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 311 - Odběratelé, 321 - Dodavatelé, 331 - Zaměstnanci, 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění, 401 - Jmění účetní jednotky, 994 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur: k 31. 12. 2022 vedená na počítači
- Kniha došlých faktur: k 31. 7. 2022 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: k 31. 12. 2022 vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2022
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2022
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku obcí "Vodovod - Haná" k 31. 12. 2021 schválená členskou schůzí svazku obcí dne 20. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2022

### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis a usnesení ze zasedání členské schůze svazku obcí "Vodovod - Haná" konaného dne 19. 12. 2022
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis a usnesení ze zasedání členské schůze svazku obcí "Vodovod - Haná" konaného dne 20. 6. 2022

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí "Vodovod - Haná" :

- 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 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. Vlastimil Michlíček, předseda dobrovolného svazku obcí "Vodovod - Haná", prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

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 dobrovolného svazku obcí "Vodovod - Haná" za rok 2022 vykonal:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 25. 5. 2023

## **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 "Vodovod - Haná" byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl předseda dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámen dne 25. 5. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí "Vodovod - Haná" byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 25. 5. 2023.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí "Vodovod - Haná"

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly