

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64126/2021/OK/7346

Č.j.: KUOK 13046/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Těšetice a Ústín za rok 2021 IČ 71012427

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 9. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 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 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Těšetice a Ústín za rok 2021 dne 6. 9. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 24. 2. 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Ústín

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 10. 2. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

kontrolor:

Ing. Iveta Bejdáková

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:

Ivana Fraitová - předsedkyně

Dana Navrátilová - administrativní pracovnice

Lada Brázdová - 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 Svazek obcí Těšetice a Ústín za rok 2021

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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	0,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	30,96 %
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.

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 přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Těšetice a Ústín za rok 2021

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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 Svazek obcí Těšetice a Ústín za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Těšetice a Ústín bylo zjištěno:

1. Valná hromada dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Těšetice a Ústín schválila dne 16. 12. 2020 rozpočet svazku obcí na rok 2021 jako přebytkový. V období od ledna do srpna 2021 orgány svazku obcí schválily a svazek obcí provedl a zaúčtoval 2 rozpočtová opatření. Hospodaření svazku obcí skončilo k datu 31. 8. 2021 saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši -670 807,71 Kč, tj. schodkem. Na krytí tohoto schodku svazek obcí použil finančními prostředky z minulých let (položka 8115).

Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k datu 31. 8. 2021 a 2 schválených a provedených rozpočtových opatření bylo zjištěno, že správce rozpočtu chybně použil rozpočtovou položku. V rozpočtovém opatření č. 1 je nesprávně zahrnuta rezerva výdajů na výdajové položce § 6409 - Ostatní činnosti jinde nezařazené položka 5901 - Nespecifikované rezervy (jako rezerva výdajů). V rozpočtu po změnách tato položka k datu 31. 8. 2021 vykazuje stav 548 880,00 Kč a Výsledek od počátku roku je ve výši 0,00 Kč.

Důsledkem nedostatečného provádění předběžné kontroly plánovaných a připravovaných operací došlo k překročení položky (uvedeno v Kč):

Položka	Rozpočet po změnách	Výsledek od začátku roku	Rozdíl
8115	1 500 000,-	1 888 575,71	388 575,71
(Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech)			

Nedodrženo ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, kde se stanoví, že uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Nedodrženo ustanovení § 13 odst. 4 písm. b) vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů kde se stanoví, že schvalovacím postupem správce rozpočtu se prověří, zda připravovaná operace je v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

Přijatá opatření: Orgány svazku obcí za období září až prosince 2021 schválily a provedly 2 rozpočtová opatření. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu svazku obcí (FIN 2-12 M) sestaveného k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že přijatá opatření v souvislosti se změnami rozpočtu jsou dodržována, uvedený nedostatek se neopakoval. **Nedostatek byl odstraněn.**

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Těšetice a Ústín za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí www.svazektu.cz a současně na úředních deskách členských obcí ve dnech 4. 11. 2021 - 25. 11. 2021, návrh rozpočtu ke zveřejnění byl členským obcím předán dne 1. 11. 2021, schválený valnou hromadou dne 24. 11. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 25. 11. 2021 a dne 9. 12. 2021 informace o schválení na úředních deskách obou členských obcí
- Rozpočtová opatření: pravomoci pro předsednictvo svazku obcí k provádění rozpočtových opatření schválila valná hromada svazku obcí dne 14. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1 na rok 2021 schválené valnou hromadou dne 9. 6. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách svazku www.svazektu.cz dne 14. 6. 2021 a č. 2 schválené předsednictvem svazku dne 23. 8. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách svazku www.svazektu.cz dne 23. 8. 2021
- Rozpočtová opatření: č. 3 na rok 2021 schválené valnou hromadou dne 24. 11. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách svazku www.svazektu.cz dne 25. 11. 2021 a č. 4 schválené předsednictvem svazku dne 28. 12. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách svazku www.svazektu.cz dne 28. 12. 2021
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2021 valnou hromadou dne 16. 12. 2020, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí www.svazektu.cz a současně na úředních deskách členských obcí ve dnech 26. 11. 2020 - 17. 12. 2020, návrh rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím předán dne 25. 11. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 18. 12. 2020 a dne 17. 12. 2020 zveřejněna informace o schválení na úředních deskách členské obce Ústín a dne 21. 12. 2020 informace o schválení na úředních deskách členské obce Těšetice
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na období 2021 - 2023 schválený valnou hromadou dne 11. 12. 2019, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a současně na úředních deskách členských obcí ode dne 16. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na období 2022 - 2024 schválený valnou hromadou dne 24. 11. 2021, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí www.svazektu.cz a současně na úředních deskách členských obcí v zákonné lhůtě, návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím předán dne 1. 11. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 25. 11. 2021 a informace o schválení na úředních deskách členských obcí dne 9. 12. 2021
- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2020 schválený valnou hromadou dne 9. 6. 2021 bez výhrad, návrh dokumentu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 zveřejněn dne 14. 5. 2021 na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí www.svazektu.cz (zveřejněn návrh i následně jako schválený dokument), návrh závěrečného účtu byl ke zveřejnění členským obcím předán dne 14. 5. 2021, členským obcím byla předána dne 29. 6. 2021 informace o schválení ke zveřejnění na svých úředních deskách

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: kontrola zůstatků běžných účtů vedených u České národní banky a České spořitelny, a. s. k 31. 8. 2021
- Bankovní výpisy: kontrola zůstatků běžných účtů vedených u České národní banky a České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2021
- Bankovní výpisy: kontrola zůstatku bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 8. 2021 (Fond na obnovu vodohospodářské infrastruktury)
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o odpovědnosti (hmotná odpovědnost) uzavřená administrativní pracovníci svazku obcí dne 4. 1. 2016
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventarizace a jmenování inventarizační komise pro inventarizaci majetku Svazku obcí Těšetice a Ústín v roce 2021 ze dne 15. 11. 2021, Zápis o instruktáži všech členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2021, Inventarizační zpráva ze dne 3. 2. 2022; výběr kontrolního vzorku inventurních soupisů k účtům 231 - Základní běžný účet ÚSC, 236 - Běžné účty fondů ÚSC, 261 - Pokladna, 311 - Odběratelé, 321 - Dodavatelé, 419 - Ostatní fondy a 451 - Dlouhodobé úvěry - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2021; svazek obcí v roce 2021 přijal 179 faktur v celkovém objemu 4 312 129,37 Kč, svazek obcí vede 2 číselné řady, č. dokladu 202100001 - 202100174 a 21220001 - 21220005
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2021; svazek obcí v roce 2021 vystavil 42 faktur v celkovém objemu 348 866,75 Kč, č. dokladu 20210001 - 20210042
- Pokladní kniha (deník): za období 11 - 12/2021, pokladní doklad č. 31054 ze dne 28. 12. 2021 - odvod zůstatku na bankovní účet, bankovní výpis č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021
- Pokladní kniha (deník): za období 7 - 8/2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2021
- Účetnictví ostatní: sestava Přehled ostrých účetních odpisů - souhrn za období 1 - 12/2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrku dobrovolného svazku obcí sestavenou ke dni 31. 12. 2020 schválila valná hromada dne 9. 6. 2021, Protokol o schválení účetní závěrky Svazku obcí Těšetice a Ústín za rok 2020 s datem rozhodnutí 9. 6. 2021, informace o schválení účetní závěrky svazku obcí k 31. 12. 2020 odeslána do systému CSÚIS dne 23. 7. 2021
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021;
nebyla správně provedena změna rozpočtu u příjmů vztahujícímu se k jinému rozpočtu, a to u položky 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí a položky 4221 - Investiční

přijaté transfery od obcí, kdy rozpočet po změnách vykazuje nižší částky než výsledek od počátku roku. Výsledek od počátku roku je výše skutečně přijatých členských příspěvků od členských obcí v průběhu roku 2021. Svazku obcí nehrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. Toto ojedinělé pochybení v oblasti změn rozpočtu na straně příjmů bylo telefonicky projednáno s odpovědnou osobou - účetní svazku obcí.

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021

zakládání organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí uzavřená dne 11. 7. 2002
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Těšetice a Ústín ze dne 8. 10. 2014, Registrace změny v rejstříku svazku obcí ze dne 9. 2. 2016

smlouvy a dohody

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s prodávajícím Nový Ústín s. r. o., Staré Brno dne 9. 12. 2021 (svazek obcí kupující č. 2); převod vlastnictví k realizované stavbě stavba inženýrské sítě - kanalizace (splaškové), kupní cena 1 Kč + DPH, uzavření kupní smlouvy schválila valná hromada dne 24. 11. 2021; Protokol o předání dle čl. III. odst. 3.3 kupní smlouvy ze dne 9. 12. 2021 sepsaný dne 26. 1. 2022
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): - dokontrolování písemnosti z minulých let

Kupní smlouva uzavřená s prodávajícím RENEMAX s. r. o., Těšetice dne 8. 10. 2020 (svazek obcí kupující); převod vlastnictví k realizované stavbě "Ratajské zahrady II. etapa" zbudované na 8 pozemcích v k. ú. Rataje u Olomouce, obec Těšetice, stavba kanalizačního řádu navazuje na novou splaškovou kanalizaci pro veřejnou potřebu vystavěnou v letech 2014 - 2015 v obcích Těšetice, Vojnice, Rataje a Ústín, aktuální hodnota převáděné stavby (prodloužení splaškové kanalizace) 1 700 000 Kč vč. DPH, kupní cena 1 000 Kč vč. DPH;

zaúčtování do majetku svazku obcí - účetní doklad č. 400059 ze dne 1. 12. 2020, karta majetku inventurní číslo 266 - Inženýrské sítě - kupní smlouva s počátkem odepisování 1. 1. 2021,

faktura č. FV20009 vystavená prodávajícím dne 30. 12. 2020 na částku 1 000 Kč včetně DPH za předmět koupě dle kupní smlouvy se splatností 25. 2. 2021, fakturu svazek obcí obdržel dne 25. 1. 2021, předpis závazku a zúčtování účtu 383 - účetní doklad č. 202100007 ze dne 25. 1. 2021, úhrada závazku - účetní doklad č. 77 ze dne 28. 1. 2021, výpis č. 001 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 1. 2021 - 31. 1. 2021, strana 5/7

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 12118/15/LCD uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 3. 12. 2015, Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 12118/15/LCD ze dne 18. 7. 2016; splátky úvěru jsou zohledněny ve schváleném rozpočtu svazku obcí na rok 2021, pravidelná měsíční splátka jistiny ve výši 13 333 Kč - účetní doklad č. 700008 ze dne 31. 8. 2021 a účetní doklad č. 834 ze dne 31. 8. 2021, Výpis č. 008 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2021 - 31. 8. 2021 - kontrola zůstatku úvěrového účtu k 31. 8. 2021
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 10656/14/LCD uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 18. 6. 2014, Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 10656/14/LCD ze dne 15. 9. 2014 a Dodatek č. 2 ke smlouvě o úvěru č. 10656/14/LCD ze dne

1. 10. 2015, Dodatek č. 3 ke smlouvě o úvěru č. 10656/14/LCD ze dne 17. 12. 2015; splátky úvěru jsou zohledněny ve schváleném rozpočtu svazku obcí na rok 2021, pravidelná měsíční splátka jistiny ve výši 138 888 Kč - účetní doklad č. 710008 dne 25. 8. 2021 a účetní doklad č. 830 ze dne 25. 8. 2021, Výpis č. 008 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2021 - 31. 8. 2021 - kontrola zůstatku úvěrového účtu k 31. 8. 2021
- Smlouvy o přijetí úvěru: kontrola zůstatků úvěrových účtů vedených u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2021
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č. 2012C21/21 uzavřená s povinným Česká republika - Státní pozemkový úřad dne 1. 11. 2021 (svazek obcí oprávněný); ke služebnému pozemku parc. č. 266/2 v obci Těšetice, katastrální území Vojnice u Olomouce zřízeno věcné břemeno služebnosti spočívající v právu zřídit a provozovat na služebném pozemku kanalizační zařízení vč. jeho příslušenství jako součástí stavby "Odkanalizování dešťových vod z obce Těšetice, místní část Vojnice", věcné břemeno zřízeno úplatně a na dobu neurčitou, výše jednorázové úplaty za zřízení věcného břemene v celkové výši 5 000 Kč; faktura č. 201232121 vystavená Státním pozemkovým úřadem dne 1. 11. 2021 na částku 5 000 Kč, předpis závazku - účetní doklad č. 202100149 ze dne 8. 11. 2021, úhrada jednorázové úplaty za zřízení věcného břemene - bankovní výpis č. 011 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 11. 2021 - 30. 11. 2021, vnitřní účetní doklad č. 1035 ze dne 10. 11. 2021, úplata za zřízení věcného břemene jako součást pořizovací ceny stavby "Odkanalizování dešťových vod z obce Těšetice, místní část Vojnice"

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní předpis o finanční kontrole ze dne 1. 11. 2019, s účinností od 1. 1. 2020; nastavení vnitřního kontrolního systému dle novely zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Výbor finanční - Zápis ze zasedání finančního výboru svazku ze dne 31. 5. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Výbor finanční - Zápis ze zasedání finančního výboru svazku ze dne 9. 11. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Výbor kontrolní - Zápis ze zasedání kontrolního výboru Svazku obcí Těšetice a Ústín ze dne 3. 6. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Výbor kontrolní - Zápis ze zasedání kontrolního výboru Svazku obcí Těšetice a Ústín ze dne 8. 11. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: předsednictva Svazku obcí Těšetice a Ústín ze dne 3. 2. 2021, 25. 2. 2021, 20. 4. 2021, 13. 5. 2021 a 23. 8. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: předsednictva Svazku obcí Těšetice a Ústín ze dne 1. 11. 2021 a 28. 12. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: valné hromady Svazku obcí Těšetice a Ústín ze dne 3. 2. 2021 a 9. 6. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: valné hromady Svazku obcí Těšetice a Ústín ze dne 24. 11. 2021

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Plán financování obnovy kanalizace Svazku obcí Těšetice a Ústín na období 2015 - 2025 schválený valnou hromadou DSO dne 26. 5. 2016 včetně Fondu na obnovu vodohospodářské infrastruktury; tvorba fondu ve výši 1 000 000 Kč v období 2021 započtena do rozpočtu

svazku obcí rozpočtovým opatřením č. 1 - schváleno valnou hromadou dne 9. 6. 2021, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 14. 6. 2021; kontrola zůstatku bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 8. 2021 (Fondy na obnovu vodohospodářské infrastruktury);

úhrada ze základního běžného účtu 2x ve výši 500 000 Kč - bankovní výpis č. 011 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 11. 2021 - 30. 11. 2021, vnitřní účetní doklady č. 1049 ze dne 15. 11. 2021 a č. 1051 ze dne 16. 11. 2021 (vyhledáno v programu WUCR), příjem na peněžní fond - bankovní výpis č. 011 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 11. 2021 - 30. 11. 2021, vnitřní účetní doklad č. 610011 ze dne 30. 11. 2021, zúčtování na účtu 419 - vnitřní účetní doklad č. 400081 ze dne 31. 12. 2021, oprava účtování na analytických účtech účtu 419 - Ostatní fondy - vnitřní účetní doklad č. 900022 ze dne 31. 12. 2021;

kontrola zůstatku bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2021 (Fond na obnovu vodohospodářské infrastruktury)

ostatní

- **akce "Odkanalizování dešťových vod z obce Těšetice, místní část Vojnice" - dokontrolování písemnosti z minulých let:**

Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem VK - AQUA Olomouc, spol. s r. o., Štěpánov, IČ 25371878 dne 1. 7. 2020, sjednaný termín ukončení realizace stavebních prací 31. 12. 2021;

2. část výdajů na akci ve výši 2 000 000 Kč je zohledněna ve schváleném rozpočtu svazku obcí na rok 2021;

Faktura č. 2000052 vystavená zhotovitelem 16. 12. 2020 - předpis závazku - účetní doklad č. 201100172 ze dne 16. 12. 2020, k datu 31. 12. 2020 byl závazek do splatnosti, úhrada závazku - účetní doklad č. 45 ze dne 14. 1. 2021, výpis č. 001 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 1. 2021 - 31. 1. 2021, strana 3/7,

Zhotovitel vystavil za provedené práce v období leden až červen 3 faktury v celkové částce 1 875 513,04 Kč bez DPH (režim přenesené daňové povinnosti), Faktura č. 2100002 vystavená zhotovitelem 22. 2. 2021 - předpis závazku - účetní doklad č. 202100020 ze dne 22. 2. 2021, úhrada závazku - účetní doklad č. 194 ze dne 23. 3. 2021, bankovní výpis č. 003 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 3. 2021 - 31. 3. 2021, strana 3/5, Faktura č. 2100004 vystavená zhotovitelem 10. 3. 2021 - předpis závazku - účetní doklad č. 202100040 ze dne 10. 3. 2021, úhrada závazku - účetní doklad č. 237 ze dne 8. 4. 2021, bankovní výpis č. 004 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 4. 2021 - 30. 4. 2021, strana 2/4, Faktura č. 2100011 vystavená zhotovitelem 7. 5. 2021 - předpis závazku - účetní doklad č. 202100089 ze dne 11. 6. 2021, úhrada závazku - účetní doklad č. 643 ze dne 21. 6. 2021, bankovní výpis č. 006 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 6. 2021 - 30. 6. 2021, strana 7/11;

Zápis o odevzdání a převzetí prací sepsaný dne 11. 6. 2021 - název díla Odkanalizování dešťových vod z obce Těšetice, místní část Vojnice;

Svazek obcí do konce roku 2021 očekává další výdaje související s akcí, nedokončená investice je k datu 31. 8. 2021 na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek;

zařazení stavby do majetku obce - účetní doklad č. 400066 ze dne 30. 11. 2021, karta majetku s inventárním číslem 273 - Dešťová kanalizace s pořizovací cenou

3 481 105,- Kč, s datem pořízení 1. 10. 2021 a s datem počátku odepisování 1. 11. 2021;

Žádost o zaslání investičního příspěvku ze dne 1. 11. 2021 adresovaná členské obci Těšetice (mimořádný investiční příspěvek za náklady na realizaci stavební zakázky "Odkanalizování dešťových vod z obce Těšetice, místní část Vojnice" v roce 2020 a 2021 ve výši 1 348 061,- Kč), předpis pohledávky - účetní doklad č. 400063 ze dne 30. 11. 2021, úhrada investičního příspěvku - bankovní výpis č. 011 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 11. 2021 - 30. 11. 2021, vnitřní účetní doklad č. 1048 ze dne 15. 11. 2021

- **akce "Poskytování revizních a servisních služeb":**

marketingový průzkum trhu na firmu provádějící revize elektrospotřebičů pro rok 2021 a roky následující - osloveno 5 firem, cenovou nabídku podaly 3 oslovené firmy, předsednictvem svazku dne 20. 4. 2021 schválen výběr dodavatele a uzavření rámcové smlouvy, Rámcová smlouva o poskytování revizních a servisních služeb uzavřená dne 28. 5. 2021 s dodavatelem PP PHONY s.r.o., IČO: 28820444 (zveřejněna v registru smluv dne 31. 5. 2021), smlouva se uzavírá od 1. 6. 2021 na dobu neurčitou;

Faktura č. 20210135 vystavená dne 1. 7. 2021 se splatností dne 15. 7. 2021 ve výši 100 143 Kč (revize) zaúčtována účetním dokladem č. 202100098 ze dne 1. 7. 2021 a uhrazena dne 2. 7. 2021 z bankovního účtu svazku vedeného u České spořitelny, a. s., Výpis z účtu České spořitelny, a. s. č. 007 za období 1. 7. 2021 - 31. 7. 2021;

výdaj zohledněn v Rozpočtovém opatření č. 2 schváleném předsednictvem svazku dne 23. 8. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách svazku dne 23. 8. 2021 (§ 2321, pol. 5169)

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Těšetice a Ústín:

- 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ivana Fraitová, předsedkyně dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Těšetice a Ústín, prohlašuje, že poskytla 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 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 Svazek obcí Těšetice a Ústín za rok 2021 vykonali:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 24. 2. 2022

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 Těšetice a Ústín byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla předsedkyně dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámena dne 24. 2. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Těšetice a Ústín byl odeslán poštou dne 24. 2. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Těšetice a Ústín

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly