

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64203/2021/OK/7540

Č.j.: KUOK 3250/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Biotop Burk za rok 2021

IČ 09389733

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 12. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 4. 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 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Biotop Burk za rok 2021 dne 9. 11. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 4. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hlubočky

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 13. 4. 2022 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: 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: Mgr. Eva Hasníková - předsedkyně
Ing. Lenka Polová - 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 Biotop Burk 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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0 %
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 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Biotop Burk 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 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Biotop Burk za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Biotop Burk nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Biotop Burk za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: svazku na rok 2021 zveřejněn před jeho projednáním představenstvem svazku na internetových stránkách členských obcí svazku a na úředních deskách členských obcí svazku v období od 11. 11. 2020 do 15. 12. 2020
- Návrh rozpočtu: svazku na rok 2022 zveřejněn před jeho projednáním představenstvem svazku na internetových stránkách členských obcí svazku a na úředních deskách členských obcí svazku v období od 2. 12. 2021 do 22. 12. 2021
- Schválený rozpočet: svazku na rok 2022 představenstvem svazku dne 22. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách svazku od 18. 1. 2022
- Schválený rozpočet: svazku na rok 2021 představenstvem svazku dne 15. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách členských obcí svazku od 16. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku sestavený na období 2023 - 2025 schválen představenstvem svazku dne 22. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách členských obcí svazku od 18. 1. 2022; návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku zveřejněn na internetových stránkách členských obcí svazku a na úředních deskách členských obcí v období od 2. 12. 2021 do 31. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku sestavený na období 2022 - 2024 schválen představenstvem svazku dne 15. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách členských obcí svazku od 16. 12. 2020; návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku zveřejněn na internetových stránkách členských obcí svazku a na úředních deskách členských obcí v období od 11. 11. 2020 do 15. 12. 2020
- Závěrečný účet: svazku za rok 2020 schválen představenstvem svazku dne 29. 6. 2021 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách členských obcí svazku od 1. 7. 2021; návrh závěrečného účtu svazku za rok 2020 zveřejněn před jeho projednáním představenstvem svazku na internetových stránkách členských obcí svazku a na úředních deskách členských obcí svazku od 31. 5. 2021 do 29. 6. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 7/2021 z běžného účtu vedeného u Fio banky, a. s. za období od 1. 10. 2021 do 31. 10. 2021 - kontrola zůstatku základního běžného účtu DSO na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC vykázány v Rozvaze ke dni 31. 10. 2021
- Bankovní výpis: č. 9/2021 z běžného účtu vedeného u Fio banky, a. s. za období od 1. 12. 2021 do 31. 12. 2021 - kontrola zůstatku základního běžného účtu DSO na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC vykázány v Rozvaze ke dni 31. 12. 2021

- Hlavní kniha: účetnictví za období 10/2021
- Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2021 ze dne 22. 12. 2021 včetně Přílohy č. 1 - Přehled majetku a závazků podléhajících inventarizaci u DSO Biotop Burk, Potvrzení o proškolení inventarizační komise ze dne 22. 12. 2021, Inventarizační zpráva inventarizační komise o provedení inventarizace veškerého majetku, pohledávek a závazků DSO Biotop Burk k 31. 12. 2021 ze dne 31. 1. 2022, inventurní soupisy k účtům: 231 - Základní běžný účet, 321 - Dodavatelé, 331 - Zaměstnanci, 342 - Jiné přímé daně, 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi a 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - kontrola inventarizace provedena odsouhlasením skutečného stavu zjištěného inventarizací dle inventarizační zprávy na účetní stavy vykázané v Hlavní knize účetnictví a Rozvaze k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2021, ve sledovaném období územní celek přijal 3 faktury v celkovém objemu 22 825 Kč
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2021 územní celek nevystavil žádnou fakturu
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Účetní deník: úplný za období 1/2021 - 12/2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku za rok 2020 schválena představenstvem svazku dne 29. 6. 2021; Protokol o schválení účetní závěrky odeslán do CSÚIS dne 1. 7. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021

zakládání organizace

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí Biotop Burk ze dne 1. 7. 2020 s platností a účinností od 5. 8. 2020

smlouvy a dohody

- Dohoda o provedení práce: uzavřená dne 1. 7. 2021 na činnosti spojené s vedením účetnictví Dobrovolného svazku obcí Biotop Burk v období 1. 7. 2021 až 31. 12. 2021

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu zadanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na akci "Projekt a inženýrská činnost - přírodní koupání Burk"; územní celek na základě oslovení 3 dodavatelů obdržel cenové nabídky všech oslovených uchazečů, Zápis o posouzení a hodnocení předložených nabídek ze dne 23. 8. 2021, představenstvem svazku dne 16. 9. 2021 schválen výběr dodavatele a uzavření smlouvy o dílo;
 - Smlouva o dílo uzavřená dne 11. 10. 2021 se zhotovitelem VISSO s.r.o., Olomouc, IČ: 25893173 na zhotovení projektové dokumentace ve výši 1 829 600 Kč bez DPH (2 213 816 Kč vč. DPH) zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 10. 2021;

- k datu 31. 12. 2021 v souladu se smlouvou o dílo nebyla provedena fakturace za práce na projektové dokumentaci, fakturace a zařazení projekční činnosti do majetku svazku bude předmětem přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2022

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice DSO Biotop Burk o finanční kontrole schválená představenstvem svazku dne 8. 10. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze 7. schůze představenstva DSO ze dne 15. 4. 2021, z 8. schůze dne 29. 6. 2021, z 9. schůze dne 5. 8. 2021, z 10. schůze dne 16. 8. 2021, z 11. schůze dne 16. 9. 2021, ze 12. schůze dne 1. 12. 2021 a ze 13. schůze dne 22. 12. 2021

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Biotop Burk:

- 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 ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Mgr. Eva Hasníková, předsedkyně dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Biotop Burk, 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 právníky 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 Biotop Burk za rok 2021 vykonala:

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 20. 4. 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 námítky 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 Biotop Burk byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedkyní dobrovolného svazku obcí dne 13. 4. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Biotop Burk obdržela a s jeho obsahem byla seznámena předsedkyně dobrovolného svazku obcí dne 13. 4. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Biotop Burk

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly