

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65714/2021/OK/7346

Č.j.: KUOK 13050/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí za rok 2021

IČ 47921129

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 12. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 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 dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí za rok 2021 dne 22. 11. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 11. 2. 2022.

**Místo provedení přezkoumání:** Vodovod Pomoraví, svazek obcí,  
Okružní 880, Kostelec na Hané

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

#### Dílčí přezkoumání hospodaření dne 11. 2. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová  
kontrolor: Bc. Marie Jakubcová

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. Michal Tichý - předseda představenstva  
Bc. Veronika Zapletalová - ekonom svazku  
Ing. Stanislav Lukeš - vedoucí kanceláře svazku  
Ing. Dana Marczellová - technicko-administrativní pracovnice

**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 Pomoraví, svazek obcí 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	3,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,08 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,0 %

### **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 Vodovod Pomoraví, svazek obcí 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 Vodovod Pomoraví, svazek obcí za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2021**

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí bylo zjištěno:

1. Valná hromada dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví schválila dne 21. 12. 2020 rozpočet svazku obcí na rok 2021 jako přebytkový. V období od ledna do listopadu 2021 orgány svazku obcí schválily a svazek obcí provedl a zaúčtoval 7 rozpočtových opatření. Hospodaření svazku obcí skončilo k datu 30. 11. 2021 saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši -1 500 710,20 Kč, tj. schodkem. Na krytí tohoto schodku svazek obcí použil finančními prostředky z minulých let (položka 8115). Stav na bankovních účtech svazku obcí k datu 30. 11. 2021 vykázán ve výši 12 635 647,61 Kč.

Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k datu 30. 11. 2021 a 7 schválených a provedených rozpočtových opatření bylo zjištěno, že správce rozpočtu nedostatečně použil rozpočtovou položku 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech.

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	1 177 680,-	1 700 710,20	523 030,20

(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 prosince 2021 schválily a provedly 6 rozpočtových 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 Vodovod Pomoraví, svazek obcí za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2022 schválený valnou hromadou dne 21. 12. 2021, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://urednideska.alis.cz/vodovod-pomoravi-svazek-obci> a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, návrh rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím předán datovou schránkou dne 1. 12. 2021, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 4 členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 22. 12. 2021 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Rozpočtová opatření: pravomoc k provádění rozpočtových opatření stanovená ve Stanovách svazku obcí v článku 6, bod 6.3 a ve vnitřním předpisu Směrnice k rozpočtovému hospodaření Vodovodu Pomoraví, svazku obcí, který schválila valná hromada dne 14. 6. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 1/2021 schválené valnou hromadou dne 22. 6. 2021, č. 2/2021 schválené předsedou představenstva dne 16. 7. 2021, č. 3/2021 schválené představenstvem dne 27. 8. 2021, č. 4/2021 schválené předsedou představenstva dne 21. 9. 2021, č. 5/2021 schválené předsedou představenstva dne 30. 9. 2021, č. 6/2021 schválené valnou hromadou dne 25. 10. 2021 a č. 7/2021 schválené předsedou představenstva dne 3. 11. 2021; rozpočtová opatření byla zveřejněna do 30 dnů od schválení na internetových stránkách svazku obcí <https://urednideska.alis.cz/vodovod-pomoravi-svazek-obci>
- Rozpočtová opatření: č. 8 - 15 schválená příslušnými orgány svazku obcí, zveřejněna na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://urednideska.alis.cz/vodovod-pomoravi-svazek-obci>, kontrola dodržení lhůty ke zveřejnění
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2021 valnou hromadou dne 21. 12. 2020, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://urednideska.alis.cz/vodovod-pomoravi-svazek-obci> a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, návrh rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím předán datovou schránkou dne 3. 12. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 21. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na roky 2020 až 2022 schválený valnou hromadou dne 17. 12. 2019, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://urednideska.alis.cz/vodovod-pomoravi-svazek-obci> a současně na úředních deskách členských obcí v zákonné lhůtě, návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím předán datovou schránkou dne 28. 11. 2019, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a současně na úředních deskách členských obcí dne 17. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na roky 2022 až 2026 schválený valnou hromadou dne 21. 12. 2021, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://urednideska.alis.cz/vodovod-pomoravi-svazek-obci> a současně na úředních deskách členských obcí v zákonné lhůtě, návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím předán emailem dne 7. 12. 2021, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 4 členských obcí,

- schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 22. 12. 2021 a současně zaslána členskými obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2020 schválený valnou hromadou dne 22. 6. 2021 bez výhrad, návrh dokumentu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://urednideska.alis.cz/vodovod-pomoravi-svazek-obci/vyveseni/172> ode dne 11.3.2021, návrh dokumentu dodán do datových schránek členskými obcemi ke zveřejnění na jejich úředních deskách dne 26. 5. 2021, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 3 členskými obcemi, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí <https://urednideska.alis.cz/vodovod-pomoravi-svazek-obci/vyveseni/211> dne 30. 6. 2021

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpisy: 2 výpisy k běžným účtům vedeným u FIO banky, a. s. k datu 31. 12. 2021, výpis č. 13 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2021 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2021
- Bankovní výpisy: 2 výpisy k běžným účtům vedeným u FIO banky, a. s. k datu 30. 11. 2021, výpis č. 11 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 29. 11. 2021 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 30. 11. 2021
- Hlavní kniha: analytická (SU, AU) sestavená za období 12/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice o inventarizaci 2021 ze dne 6. 12. 2021. Plán inventur na rok 2021 včetně jmenování inventarizační komise vydaný místopředsedou svazku obcí dne 10. 12. 2021, Proškolení členů inventarizační komise ze dne 12. 12. 2021, Inventurní soupisy, Inventarizační zpráva Vodovodu Pomoraví k 31. 12. 2021 ze dne 20. 1. 2022
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2021; svazek obcí v roce 2021 přijal 140 faktur v celkovém objemu 8 553 833,17 Kč, č. dokladu DF210001 - DF210140
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2021; svazek obcí v roce 2021 vystavil 248 faktur v celkovém objemu 9 865 110,19 Kč, č. dokladu VF210001 - VF210248
- Pokladní doklad: příjmový pokladní doklad č. 98 ze dne 5. 11. 2021 včetně zaúčtování, bankovní výpis č. 11 k běžnému účtu vedenému u FIO bank, a. s. za období 5. 11. 2021 - kontrola výběrů z bankovního účtu zaúčtovaný dokladem č. 801-11/21
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2021 - kontrola zůstatku účtu 261 - Pokladna k 31. 12. 2021
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 11. 2021 do 30. 11. 2021
- Příloha rozvahy: sestavena k datu 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavena k datu 30. 9. 2021
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavena k datu 30. 11. 2021
- Účetní doklad: opis účetních dat účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí na transfery za období 1 - 12/2021
- Účetní doklad: Souhrn ostrých účetních odpisů za období od 1/2021 do 12/2021 - č. dokladu U21025 ze dne 31. 12. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku obcí sestavená ke dni 31. 12. 2020 schválená 4členným orgánem určeným valnou hromadou dne 14. 5. 2021, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2020 ze dne 14. 5. 2021,

informace o schválení účetní závěrky svazku obcí k 31. 12. 2020 odeslána do systému CSÚIS dne 14. 5. 2021

- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 11. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 11. 2021

#### **zakládání organizace**

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví registrována dne 31. 8. 1993
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví - 12. znění ze dne 25. 6. 2015

#### **smlouvy a dohody**

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. UZSVM/BPV/1438/2021-BPVH uzavřená s vlastníkem Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových dne 27. 10. 2021 (svazek obcí oprávněný); vlastníkem Česká republika - příslušný Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových hospodařit s pozemkem p. č. 1052/1 - ostatní plocha (způsob využití, silnice) v k. ú. Žárovice, obec Plumlov, povinný zřizuje ve prospěch oprávněného služebnost spočívající v právu zřídit a provozovat na služebném pozemku inženýrskou síť - vodovodní řad stavby vodního díla s názvem "Vodovod Pomoraví Plumlovsko - vodojem Ohrozim-Soběsuky Žárovice, Hamry - rozvodná síť", zřízeno za jednorázovou náhradu 5 920 Kč;

uzavření smlouvy schválilo představenstvo dne 21. 10. 2021, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-9128/2021-709 ze dne 2. 12. 2021 (právní účinky zápisu ke dni 11. 11. 2021); předpis závazku - účetní doklad č. DF210108 ze dne 29. 10. 2021, úhrada závazku - účetní doklad č. 801-11/21 ze dne 4. 11. 2021, výpis č. 11 k běžnému účtu vedenému u FIO bank, a. s. za období 1. 11. 2021 - 30. 11. 2021

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Usnesení ze zasedání č. 01/2021 Představenstva Vodovodu Pomoraví ze dne 18. 5. 2021, Usnesení ze zasedání č. 02/2021 Představenstva Vodovodu Pomoraví ze dne 22. 6. 2021, Usnesení ze zasedání č. 03/2021 Představenstva Vodovodu Pomoraví ze dne 27. 8. 2021 formou videokonference a Usnesení ze zasedání č. 04/2021 Představenstva Vodovodu Pomoraví ze dne 25. 10. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Usnesení ze zasedání č. 05/2021 Představenstva Vodovodu Pomoraví ze dne 21. 12. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: 50. valná hromada Vodovodu Pomoraví, svazek obcí ze dne 22. 6. 2021 a 51. valná hromada Vodovodu Pomoraví, svazek obcí ze dne 25. 10. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: 52. valná hromada Vodovodu Pomoraví, svazek obcí ze dne 21. 12. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis č. 5 ze zasedání Kontrolní a revizní komise ze dne 10. 6. 2021 a Zápis č. 6 ze zasedání Kontrolní a revizní komise ze dne 14. 10. 2021

## **fondy**

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: vnitřní předpis Sociální fond svazku Vodovod Pomoraví ze dne 29. 12. 2010 s účinností od 1. 1. 2011 (pro stravování zaměstnanců svazku),
- Opis účetních dat na účtu 401 0901 a Opis účetních dat na účtu 419 sestaveny za období 1 - 11/2021; tvorba i čerpání sociálního fondu zohledněny ve schváleném rozpočtu svazku obcí na rok 2021
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: aktualizace Směrnice sociálního fondu Vodovodu Pomoraví platná od 1. 1. 2022, schváleno představenstvem dne 21. 12. 2021

## **ostatní**

- **Akce "Rekonstrukce části vodovodu a vodovodních přípojek v obci Ohrozim":**
  - Veřejná zakázka s postupem dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek - na akci Rekonstrukce části vodovodu a vodovodních přípojek v obci Ohrozim. Výzva k podání nabídky ze dne 7. 6. 2021, oslovení 4 zhotovitelé, doručena pouze 1 nabídka, Představenstvo Vodovodu Pomoraví na svém jednání dne 22. 6. 2021 schválilo vítěze výběrového řízení - společnost M.I.S. Protivanov s cenovou nabídkou 2 104 807,44 Kč (bez DPH);
  - Smlouva o dílo č. 214033 uzavřena se zhotovitelem Montáže inženýrských sítí spol. s r. o. ze dne 29. 6. 2021, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 7. 2021;
  - Zjišťovací protokol průběžná fakturace ze dne 30. 11. 2021
  - Faktura č. 21020098 vystavená zhotovitelem Montáže inženýrských sítí spol. s r. o. dne 1. 12. 2021 za provedené práce na akci dle zjišťovacího protokolu o provedených pracích a dodávkách za sledované období listopad 2021 za částku 2 104 807,44 Kč bez DPH (fakturace v režim přenesení daňové povinnosti), předpis závazku - účetní doklad č. DF210122 ze dne 1. 12. 2021, úhrada závazku - účetní doklad č. 801-12/21 ze dne 6. 12. 2021, výpis č. 12/2021 k běžnému účtu vedenému u FIO banky, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021;
  - výdaj § 2310 pol. 6121 ve schváleném rozpočtu svazku obcí na rok 2021;
  - zařazení technického zhodnocení majetku do majetku svazku obcí na účet 021 - Stavby - účetní doklad č. U21023 ze dne 8. 12. 2021, inventární karta majetku s inventárním číslem PV30 - Stavba VP PV ASŘ,Z,4,7,8,10,11 se zařazeným technickým zhodnocením 2021 ve výši 3 538 947,44 Kč, s datem pořízení 31. 12. 2021 a s datem počátku odepisování 1. 1. 2022, s transfery za rok 2021 v celkové výši 1 949 145,32 Kč, zařazovací protokol č. 70030 ze dne 31. 12. 2021
- **Akce "Vodovod Pomoraví – dokončení řadu G" - dokontrolování písemností z minulých let:**
  - Veřejná zakázka s postupem dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek - výběrové řízení se uskutečnilo v roce 2018, Smlouva o dílo č. 5671/2018 uzavřená se zhotovitelem Vodohospodářské stavby Javorník - CZ s. r. o., Veselí nad Moravou, IČ 26229455 dne 24. 10. 2018, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 16. 1. 2019, Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 16. 4. 2019, vše zveřejněno na profilu zadavatele, celková cena díla 52 728 819,00 Kč bez DPH, tj. 63 801 870,99 Kč vč. DPH;
  - Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/04561/OŽPZ/DSM uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 20. 7. 2020, termín použití do 31. 3. 2021 a termín předložení vyúčtování do 30. 4. 2021, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 28. 7. 2020 ve výši

2 350 000 Kč na účelovou investiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na akci "Vodovod Pomoraví - dokončení řadu G" (ÚZ 00471); Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace na akci z dotačního titulu Výstavba a dostavba vodovodů pro veřejnou potřebu ze dne 29. 4. 2021 byla předána poskytovateli dotace kurýrem dne 29. 4. 2021, informace od poskytovatele ze dne 11. 5. 2021, že předané vyúčtování dotace na akci bylo zkontrolováno, Výpis zápisů pod ÚZ 00471 za období 2020;

- Nedokončená investice byla k datu 31. 12. 2020 evidována v inventurním soupisu účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042 0029, ORJ 2900), Zápis o předání a převzetí dokončeného díla nebo jeho ucelených částí sepsaný dne 12. 1. 2021, žádost o vydání kolaudačního souhlasu k užívání vodního díla "Vodovod Pomoraví - dokončení řadu G" podal stavebník dne 5. 3. 2021, Kolaudační souhlas s užíváním stavby vydaný Městským úřadem Litovel, Odbor životního prostředí pod čj. LIT 8637/2021 dne 23. 4. 2021;

- vypořádání přijaté dotace na účtech 374 a 388 a zařazení technického zhodnocení majetku do majetku svazku obcí na účet 021 - Stavby - účetní doklad č. U21019 ze dne 1. 12. 2021

- inventurní karta majetku s inventurním číslem OL2021 - Stavba řad G s pořizovací cenou 54 565 571,77 Kč, s datem pořízení 1. 12. 2021 a s datem počátku odepisování 1. 1. 2022, s transfery v celkové výši 41 884 000,- Kč, zařazovací protokol č. 70025 ze dne 1. 12. 2021

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí:

- 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ing. Michal Tichý, předseda představenstva dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

## **D. Upozornění**

### **1. Podpis hlavního účetního na účetních dokladech**

V průběhu dílčí kontroly bylo zjištěno, že na některých účetních dokladech v období květen a červen 2021 chybí podpis hlavního účetního svazku obcí. Na těchto účetních dokladech a účetních zápisech nebyly zjištěny nedostatky. Vzhledem k mimořádné personální situaci, které ve výše uvedených měsících nastala, kontrolní pracovníci nepovažují chybějící podpisy za porušení vnitřního kontrolního systému svazku obcí.

## 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 dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí za rok 2021 vykonali:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 11. 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 Vodovod Pomoraví, svazek obcí byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou představenstva dobrovolného svazku obcí dne 11. 2. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda představenstva dobrovolného svazku obcí dne 11. 2. 2022.

#### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly