

**Krajský úřad Olomouckého kraje**  
**Odbor kontroly**  
**Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc**

---

SpZn.: KÚOK/28893/2023/OK/9019  
Č.j.: KUOK 431/2024  
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 Svazek obcí  
Drahanská vrchovina za rok 2023**

**IČ 47921137**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 10. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 2. 2024.

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 Drahanská vrchovina za rok 2023 dne 26. 9. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 27. 2. 2024.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Otínoves

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 26. 2. 2024 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Adela Nováková, DiS.  
kontrolor: 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:** Petr Kolář - předseda  
Ing. Zdeňka Calábková - účetní

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.**

## **ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dražanská vrchovina za rok 2023

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny chyby a nedostatky.

### **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.

### **Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	55,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,86 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### **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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dražanská vrchovina za rok 2023

- **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 Dražanská vrchovina za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2023**

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dražanská vrchovina nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dražanská vrchovina za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: na rok 2024 zveřejněný na úředních deskách obcí ve dnech od 13. 11. 2023 do 8. 12. 2023 a na internetových stránkách obcí od 13. 11. 2023 do 26. 2. 2024; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí svazku obcí dne 2. 12. 2022 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby (ověřeno na členské obci Otínoves)
- Rozpočtová opatření: č. 4 (schváleno předsedou svazku obcí dne 3. 11. 2023, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 30. 11. 2023); č. 5 (schváleno předsedou svazku obcí dne 12. 12. 2023, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 8. 1. 2024); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí svazku obcí dne 2. 12. 2022 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby (ověřeno na členské obci Otínoves)
- Rozpočtová opatření: č. 1 (schváleno předsedou svazku obcí dne 5. 3. 2023, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 28. 3. 2023); č. 2 (schváleno předsedou svazku obcí dne 2. 5. 2023, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 22. 5. 2023); č. 3 (schváleno předsedou svazku obcí dne 7. 8. 2023, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 8. 8. 2023); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí svazku obcí dne 2. 12. 2022 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby (ověřeno na členské obci Otínoves)
- Schválený rozpočet: na rok 2024 valnou hromadou dne 30. 11. 2023 - zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 6. 12. 2023; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí svazku obcí dne 2. 12. 2022 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby (ověřeno na členské obci Otínoves)
- Schválený rozpočet: na rok 2023 valnou hromadou dne 29. 11. 2022 - zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 5. 12. 2022; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí svazku obcí dne 2. 12. 2022 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby (ověřeno na členské obci Otínoves)
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na roky 2021 - 2025 - schválený valnou hromadou dne 4. 12. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 21. 12. 2019

- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na roky 2025 - 2029 - schválený valnou hromadou dne 30. 11. 2023 - zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 6. 12. 2023; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 - 2029 zveřejněný na úředních deskách členských obcí ve dnech od 13. 11. 2023 do 8. 12. 2023 a na internetových stránkách obcí od 13. 11. 2023 do 26. 2. 2024; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí svazku obcí dne 2. 12. 2022 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby (ověřeno na členské obci Otinoves)
- Závěrečný účet: za rok 2022 schválený valnou hromadou dne 22. 3. 2023 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku obcí v době od 2. 3. do 30. 6. 2023; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí svazku obcí od 2. 3. do 30. 6. 2023 a internetových stránkách svazku obcí v době od 2. 3. 2023; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 28. 3. 2023; oznámení o zveřejnění bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí svazku obcí dne 2. 12. 2022 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby (ověřeno na členské obci Otinoves)

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 9 za období 9/2023 včetně opisu bankovního výpisu - hromadného
- Bankovní výpis: výpis z účtu vedeného u ČNB č. 8 - 9 za období 8 - 9/2023 včetně opisu bankovního výpisu - hromadného
- Faktura: vydaná č. 23-010-00001 a č. 23-026-00001 - 23-026-00010 za období 1 - 9/2023 včetně likvidačních lístků
- Faktura: došlá č. 23-001-0005 - 23-001-00015 za období 4 - 9/2023 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2023
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2023 ze dne 30. 11. 2023; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 30. 11. 2023; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2023; Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 30. 1. 2024
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 9/2023 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 9/2023 vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2023
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2023
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Svazku obcí Drahanská vrchovina za rok 2022 - schválená valnou hromadou dne 22. 3. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2023

## **smlouvy a dohody**

- Smlouvy nájemní: Dodatek č. 7 ke Smlouvě o nájmu vodovodu, o podnájmu vodovodního zařízení a o jejich správě a provozování ze dne 19. 5. 2023, svazek - pronajímatel; Zápis z jednání Valné hromady Svazku obcí Dražanská vrchovina konané dne 19. 5. 2023 (schválení Dodatku č. 7)

## **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápis z kontroly účinnosti vnitřního řídicího a kontrolního systému v roce 2022 ze dne 20. 1. 2023
- Zápis z jednání Valné hromady Svazku obcí Dražanská vrchovina konané dne 22. 3. a 19. 5. 2023
- Zápis z jednání Valné hromady Svazku obcí Dražanská vrchovina konané dne 29. 11. 2022
- Zápis z jednání valné hromady Svazku obcí Dražanská vrchovina konané dne 30. 11. 2023
- Zápis z jednání kontrolní komise Svazku obcí Dražanské vrchoviny ze dne 1. 2. 2023
- Zápis z jednání předsednictva Svazku obcí Dražanská vrchovina konaného dne 19. 10. 2023

## **fondy**

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Statut Fondu financování obnovy vodohospodářského majetku Svazku obcí Dražanská vrchovina ze dne 3. 6. 2021, s účinností od 4. 6. 2021

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dražanská vrchovina:

- 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 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,
- 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.

Petr Kolář, předseda dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dražanská vrchovina, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

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 Dražanská vrchovina za rok 2023 vykonali:

Bc. Adela Nováková, DiS.

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 29. 2. 2024

## **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 Dražanská vrchovina byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl předseda dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámen dne 27. 2. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dražanská vrchovina byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 27. 2. 2024.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Dražanská vrchovina

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly