

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/60315/2024/OK/756

Č.j.: KUOK 2534/2025

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 Dražansko a okolí za rok 2024

IČ 75055694

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 10. 2024 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 5. 2025.

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 Dražansko a okolí za rok 2024 dne 6. 9. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 7. 5. 2025.

**Místo provedení přezkoumání:**

Úřad městyse Dražany

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2024 - 31. 12. 2024

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 7. 5. 2025 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Otakar Štěpánek

kontrolor:

Ing. Eva Reková

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. Milan Marek - předseda

Jindřiška Pitáková - 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 Drahansko a okolí za rok 2024

- 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. 2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

|    |                                                              |         |
|----|--------------------------------------------------------------|---------|
| a) | podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 23,89 % |
| b) | podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 10,40 % |
| 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 2024**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dražansko a okolí za rok 2024

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

#### **a) při dílčím přezkoumání za rok 2024**

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dražansko a okolí nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Kontrola plnění opatření nebyla provedena s ohledem na skutečnost, že při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo k nim byla přijata dostatečná nápravná opatření.

#### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dražansko a okolí za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

##### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: na rok 2025 zveřejněný na internetových stránkách a úředních deskách členských obcí svazku obcí v době od 29. 11. do 17. 12. 2024, na internetových stránkách svazku obcí dne 29. 11. 2024
- Rozpočtová opatření: č. 1/2024 (schváleno předsedou svazku obcí dne 25. 3. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 29. 3. 2024); č. 2/2024 (schváleno předsedou svazku obcí dne 2. 5. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 17. 5. 2024); č. 3/2024 (schváleno valnou hromadou svazku obcí dne 18. 6. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 18. 6. 2024); č. 4/2024 (schváleno předsedou svazku obcí dne 2. 7. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 15. 7. 2024); č. 5/2024 (schváleno předsedou svazku obcí dne 10. 7. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 15. 7. 2024); vyvěšení oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření (kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby) bylo ověřeno na digitální úřední desce u městysu Dražany (oznámení vyvěšeno dne 1. 9. 2024, do tohoto data bylo oznámení vyvěšeno na úřední desce městysu ode dne 5. 1. 2019)
- Rozpočtová opatření: č. 6/2024 (schváleno předsedou svazku obcí dne 2. 9. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 26. 9. 2024); č. 7/2024 (schváleno předsedou svazku obcí dne 29. 11. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 12. 2024); č. 8/2024 (schváleno valnou hromadou svazku obcí dne 17. 12. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 12. 2024); vyvěšení oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření (kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby) bylo ověřeno na digitální úřední desce u městysu Dražany (oznámení vyvěšeno dne 1. 9. 2024)
- Schválený rozpočet: na rok 2025 valnou hromadou svazku obcí dne 17. 12. 2024 - zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 17. 12. 2024; vyvěšení oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na digitální úřední desce u městysu Dražany (oznámení vyvěšeno dne 1. 9. 2024)
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2024 valnou hromadou svazku obcí dne 12. 12. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 13. 12. 2023; vyvěšení oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na digitální úřední desce u městysu Dražany (oznámení vyvěšeno dne 1. 9. 2024, do tohoto data bylo oznámení vyvěšeno na úřední desce městysu ode dne 5. 1. 2019)

- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí sestavený na roky 2025 - 2026 - schválený valnou hromadou svazku obcí dne 12. 12. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 13. 12. 2023; vyvěšení oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na digitální úřední desce u městyse Drahaný (oznámení vyvěšeno dne 1. 9. 2024, do tohoto data bylo oznámení vyvěšeno na úřední desce městyse ode dne 5. 1. 2019)
- Střednědobý výhled rozpočtu: na období 2026 - 2027 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 17. 12. 2024 a zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 17. 12. 2024; vyvěšení oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na digitální úřední desce u městyse Drahaný (oznámení vyvěšeno dne 1. 9. 2024); návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2026 - 2027 byl zveřejněn na internetových stránkách a úředních deskách členských obcí svazku obcí v době od 29. 11. do 17. 12. 2024 a na internetových stránkách svazku obcí dne 29. 11. 2024
- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2023 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 18. 6. 2024 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 18. 6. 2024; vyvěšení oznámení o zveřejnění závěrečného účtu (kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby) bylo ověřeno na digitální úřední desce u městyse Drahaný (oznámení vyvěšeno dne 1. 9. 2024, do tohoto data bylo oznámení vyvěšeno na úřední desce městyse ode dne 5. 1. 2019); návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 29. 5. 2024 a na úředních deskách členských obcí v době od 29. 5. do 19. 6. 2024 (na internetových stránkách obcí stejně tak)

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 2024/2 za období 8/2024 včetně opisu bankovního výpisu se zaúčtováním (účet 231/0600)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 12 za období 8/2024 včetně opisu bankovního výpisu se zaúčtováním (účet 231/0110)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 2024/2 za období 8/2024 včetně opisu bankovního výpisu se zaúčtováním (účet 231/0700)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 2024/8 za období 8/2024 včetně opisu bankovního výpisu se zaúčtováním (účet 231/0100)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 2024/8 za období 8/2024 včetně opisu bankovního výpisu se zaúčtováním (účet 231/0010)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 2024/8 za období 8/2024 včetně opisu bankovního výpisu se zaúčtováním (účet 231/0111)
- Faktura: vystavená č. 24-010-00477 - 24-010-00484 za období 7 a 8/2024 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním
- Faktura: došlá č. 24-001-00102 - 24-001-00112 za období 8/2024 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2024
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2024
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur svazku na rok 2024; Prezenční listina ke školení členů inventarizační komise pro rok 2024 ze dne 17. 12. 2024; Inventarizační zpráva svazku za rok 2024 ze dne 24. 1. 2025; Inventurní soupisy účtů svazku sestavené k 31. 12. 2024

- Kniha došlých faktur: za období 1 - 8/2024 vedená na počítači (řada 24-001)
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 8/2024 vedená na počítači (řada 24-010)
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 24-701-00036 - 24-701-00055 za období 8/2024 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 8/2024 vedená na počítači (řada 24-701)
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2024
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 8. 2024
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2024
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2024
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Svazku obcí Dražansko a okolí za rok 2023 schválená valnou hromadou svazku obcí dne 18. 6. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2024

#### **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Svazek obcí Dražansko a okolí - instalace FVE na budovu čistírny odpadních vod" - Výzva k podání nabídky "Svazek obcí Dražansko a okolí - instalace FVE na budovu čistírny odpadních vod" ze dne 19. 2. 2024; 7 x Odeslaná zpráva - Detail zprávy - předmět: VZ - Svazek obcí Dražansko a okolí - instalace FVE na budovu čistírny odpadních vod ze dne 19. 2. 2024; 1 cenová nabídka; Evidenční arch podaných nabídek ze dne 1. 3. 2024; Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 1. 3. 2024; Výsledek posouzení splnění podmínek účasti vybraného dodavatele ze dne 1. 3. 2024; Zápis ze zasedání valné hromady ze dne 12. 3. 2024 (schválení výsledků výběrového řízení); Smlouva o dílo ze dne 4. 4. 2024; Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 7. 5. 2024; faktura č. 240100016 ze dne 18. 6. 2024; likvidační lístek - doklad: 24-001-00084 ze dne 28. 6. 2024 (předpis); bankovní výpis z účtu vedeného u ČNB č. 10 ze dne 10. 7. 2024 (odchozí platba); opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: 24-803-00009 ze dne 10. 7. 2024 (zaúčtování platby); vnitřní doklad: 24-020-00010 ze dne 2. 9. 2024 (oprava dokladu č. 24-803-00009 - oprava účetní položky z 6122 na 6121); vnitřní doklad: 24-020-00023 ze dne 2. 9. 2024 (zařazení technického zhodnocení budovy ČOV Dražany)

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy ze zasedání valné hromady svazku obcí Dražansko a okolí - ze dne 24. 9. a 17. 12. 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Protokoly o výsledcích kontrol - ze dne 22. 10. a 4. 12. 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Protokoly o výsledcích kontrol - ze dne 19. 4. a 20. 8. 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy ze zasedání valné hromady svazku obcí Dražansko a okolí - ze dne 12. 3. a 18. 6. 2024.

Dle informací poskytnutých předsedou dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dražansko a okolí územní celek v kontrolovaném období:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku.

Mgr. Milan Marek, předseda dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dražansko a okolí, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dražansko a okolí za rok 2024 vykonali:

Bc. Otakar Štěpánek

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 9. 5. 2025

## 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 Dražansko a okolí byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl předseda dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámen dne 9. 5. 2025.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dražansko a okolí byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 9. 5. 2025.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Dražansko a okolí

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly