

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/74186/2024/OK/9019

Č.j.: KUOK 3002/2025

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí
Drahanská vrchovina za rok 2024**

IČ 47921137

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 22. 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 Drahanská vrchovina za rok 2024 dne 11. 9. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 22. 5. 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Otínoves

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2024 - 31. 12. 2024

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 22. 5. 2025 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 Drahanská vrchovina 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	31,79 %
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	81,86 %
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 2024

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dražanská vrchovina 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 Dražanská vrchovina 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 Dražanská vrchovina za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2025 zveřejněný na internetových stránkách svazku dne 11. 11. 2024 a internetových stránkách a úředních deskách členských obcí od 11. 11. 2024 do 6. 12. 2024
- Rozpočtová opatření: č. 1 (schváleno valnou hromadou svazku obcí dne 19. 2. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 13. 3. 2024); č. 2 (schváleno předsedou svazku obcí dne 20. 2. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 13. 3. 2024); č. 3 (schváleno předsedou svazku obcí dne 8. 4. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 6. 5. 2024); č. 4 (schváleno předsedou svazku obcí dne 10. 6. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 8. 7. 2024); č. 5 (schváleno předsedou svazku obcí dne 31. 7. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 19. 8. 2024); č. 6 (schváleno předsedou svazku obcí dne 19. 8. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 16. 9. 2024); č. 7 (schváleno předsedou svazku obcí dne 25. 9. 2024; zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 2. 10. 2024); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí svazku obcí dne 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. 8 (schváleno předsedou svazku obcí dne 4. 10. 2024; zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 24. 10. 2024); č. 9 (schváleno předsedou svazku obcí dne 3. 12. 2024; zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 30. 12. 2024)
- 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 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 2025 valnou hromadou dne 27. 11. 2024 - zveřejněný na internetových stránkách svazku a členských obcí dne 6. 12. 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na roky 2026 - 2028 - schválený valnou hromadou dne 27. 11. 2024 - zveřejněný na internetových stránkách svazku a členských obcí dne 6. 12. 2024; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2026 - 2028 zveřejněný na internetových stránkách svazku a internetových stránkách a úředních deskách členských obcí od 11. 11. 2024 do 6. 12. 2024
- 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; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí svazku obcí s uvedením, kde je

zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby (ověřeno na členské obci Otínoves)

- Závěrečný účet: za rok 2023 schválený valnou hromadou dne 14. 5. 2024 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku obcí v době od 12. 4. 2024; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí svazku obcí od 12. 4. 2024 do 30. 6. 2024 a internetových stránkách svazku obcí v době od 11. 4. 2024; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 16. 5. 2024; oznámení o zveřejnění bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí svazku obcí s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby (ověřeno na členské obci Otínoves)

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: výpis z účtu vedeného u ČNB č. 8 - 9 za období 8 - 9/2024 včetně opisu bankovního výpisu - hromadného
- Bankovní výpis: elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 9 za období 9/2024 včetně opisu bankovního výpisu - hromadného
- Faktura: vydaná č. 24-026-00001 - 24-026-00002 a č. 24-025-00001 - 24-025-00028 za období 1 - 9/2024 včetně likvidačních lístků
- Faktura: došlá č. 24-001-00001 - 24-001-00012 za období 1 - 9/2024 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2024
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2024
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2024 ze dne 27. 11. 2024; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 27. 11. 2024; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2024; Sestava používaných účtů; Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31. 1. 2025
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 9/2024 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 9/2024 vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2024
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2024
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2024
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2024
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Svazku obcí Dražanská vrchovina za rok 2023 - schválená valnou hromadou dne 14. 5. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2024

smlouvy a dohody

- Smlouvy nájemní: Smlouva o pachtu a provozování vodovodu ze dne 19. 2. 2024, svazek - vlastník, zveřejněna v registru smluv dne 15. 3. 2024; předmětem smlouvy je vodohospodářské zařízení, které slouží k zásobování pitnou vodou, včetně movitých

a nemovitých věcí provozně, technicky nebo jinak souvisejících s jejich provozováním; Zápis z jednání valné hromady Svazku obcí Dražanská vrchovina konané dne 19. 2. 2024 (schválení smlouvy o pachtu a provozování vodovodu); Faktura - daňový doklad č. 24-010-00007 ze dne 31. 12. 2024; Likvidační lístek č. 24-010-00007 ze dne 31. 12. 2024 (předpis, příprava platby)

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o vkladu majetku do hospodaření Svazku ze dne 14. 5. 2024; předmětem smlouvy je "Infrastruktura pro RD na p.č. 117/1, 188/2, Otínoves, SO 04 - vodovod", Zápis z jednání valné hromady Svazku obcí Dražanská vrchovina konané dne 14. 5. 2024 (schválení smlouvy o vkladu majetku do hospodaření Svazku obcí Dražanská vrchovina); Vnitřní účetní doklad č. 24-020-00008 ze dne 1. 7. 2024 (zaúčtování převodu majetku)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: poptávkové řízení na akci: "Oprava střechy vodojemu Žďárná"; 3 x e-mail odeslaný vybraným dodavatelům; 3 doručené cenové nabídky; Zápis z jednání předsednictva Svazku obcí Dražanská vrchovina konaného dne 19. 1. 2024 (schválení dodavatele a pověření předsedy k uzavření smlouvy o dílo); Smlouva o dílo ze dne 7. 2. 2024; Faktura - daňový doklad č. 240100001 ze dne 11. 3. 2024 (za provedené dílo); likvidační lístek - doklad: 24-001-00005 ze dne 21. 3. 2024 (předpis došlé faktury); elektronický výpis z běžného účtu č. 3 za období 3/2024 (odchozí úhrada dne 28. 3. 2024); účetní doklad: 24-806-00016 ze dne 28. 3. 2024 (zaúčtování odchozí úhrady); Inventurní karta - inventurní číslo: 12 (technická zhodnocení od období 3/2024)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání kontrolní komise Svazku obcí Dražanské vrchoviny ze dne 5. 2. 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Valné hromady Svazku obcí Dražanská vrchovina konané dne 27. 11. 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání předsednictva Svazku obcí Dražanská vrchovina konaného dne 19. 1., 28. 3., 16. 4., 20. 6., 8. 7., 16. 7., 28. 8., 18. 9. 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Valné hromady Svazku obcí Dražanská vrchovina konané dne 19. 2. a 14. 5. 2024

Dle informací poskytnutých předsedou dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dražanská vrchovina územní celek v kontrolovaném období:

- 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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, nezastavil movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku.

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.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dražanská vrchovina za rok 2024 vykonali:

Bc. Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 22. 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 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 Dražanská vrchovina byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl předseda dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámen dne 22. 5. 2025.

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 22. 5. 2025.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Dražanská vrchovina

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly