

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/69289/2024/OK/7960

Č.j.: KUOK 4487/2025

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 Dobrovolný svazek obcí Bílsko - Loučka za rok 2024

IČ 19368925

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 1. 11. 2024 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 4. 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 přezkouvání 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 Dobrovolný svazek obcí Bílsko - Loučka za rok 2024 dne 18. 10. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 16. 4. 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Loučka

Přezkoumané období:

1. 1. 2024 - 31. 12. 2024

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 16. 4. 2025 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Daniela Machalová

kontrolor:

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:

Jaroslav Žák - předseda

Bc. Eva Hrabalová - 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 Dobrovolný svazek obcí Bílsko - Loučka 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	0,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,42 %
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 Dobrovolný svazek obcí Bílsko - Loučka 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 Dobrovolný svazek obcí Bílsko - Loučka 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 Dobrovolný svazek obcí Bílsko - Loučka za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: Dobrovolného svazku obcí Bílsko - Loučka, IČ: 19368925, na rok 2024 uveřejněn na úřední desce svazku a na internetových stránkách svazku od 29. 11. 2023 do 14. 12. 2023
- Návrh rozpočtu: Dobrovolného svazku obcí Bílsko - Loučka, IČ: 19368925, na rok 2025 uveřejněn na úřední desce svazku a na internetových stránkách svazku od 17. 11. 2024 do 20. 12. 2024
- Rozpočtová opatření: Správní rada na svém zasedání ze dne 1. 8. 2023 schválila usnesením č. 3 pověření pro předsedu svazku provádět rozpočtová opatření v průběhu roku, Rozpočtová opatření budou prováděna v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dojde k rozpočtovému opatření v případě změn rozpočtových prostředků (změn objemu nebo přesuny mezi položkami)
- Rozpočtová opatření: č. 1/2024 ze dne 10. 1. 2024 a zveřejněné dne 10. 1. 2024, č. 2/2024 ze dne 15. 7. 2024 a zveřejněné dne 15. 7. 2024, č. 3/2024 ze dne 12. 8. 2024 a zveřejněné dne 12. 8. 2024, č. 4/2024 ze dne 13. 9. 2024 a zveřejněné dne 13. 9. 2024, č. 5/2024 ze dne 15. 10. 2024 a zveřejněné dne 15. 10. 2024 a č. 6/2024 ze dne 31. 12. 2024 a zveřejněné dne 31. 12. 2024 (všechna rozpočtová opatření jsou schválena předsedou svazku a zveřejněna na elektronické úřední desce svazku obcí)
- Schválený rozpočet: Dobrovolného svazku obcí Bílsko - Loučka, IČ: 19368925, na rok 2024 schválen valnou hromadou svazku dne 13. 12. 2023 a uveřejněn na elektronické úřední desce svazku od 13. 12. 2023
- Schválený rozpočet: Dobrovolného svazku obcí Bílsko - Loučka, IČ: 19368925, na rok 2025 schválen valnou hromadou svazku dne 18. 12. 2024 a uveřejněn na elektronické úřední desce svazku od 19. 12. 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu: 2025 - 2026 Dobrovolného svazku obcí Bílsko - Loučka, IČ: 19368925 schválen valnou hromadou svazku dne 13. 12. 2023 a uveřejněn na elektronické úřední desce svazku od 13. 12. 2023, před projednáním byl návrh střednědobého výhledu rozpočtu 2025 - 2026 uveřejněn na úřední desce svazku a na internetových stránkách svazku od 29. 11. 2023 do 14. 12. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: 2026 - 2027 Dobrovolného svazku obcí Bílsko - Loučka, IČ: 19368925 schválen valnou hromadou svazku dne 18. 12. 2024 a uveřejněn na elektronické úřední desce svazku od 19. 12. 2024, před projednáním byl návrh střednědobého výhledu rozpočtu 2026 - 2027 uveřejněn na úřední desce svazku a na internetových stránkách svazku od 17. 11. 2024 do 20. 12. 2024

- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2023 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 12. 6. 2024, návrh dokumentu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí ve dnech od 27. 5. 2024 do 31. 7. 2024, návrh závěrečného účtu byl ke zveřejnění členským obcím předán elektronicky e-mailem dne 27. 5. 2024, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 12. 6. 2024

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 009 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2024 - 30. 9. 2024 a č. 13 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 9. 2024 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k datu 30. 9. 2024
- Bankovní výpis: č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2024 - 31. 12. 2024 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k datu 31. 12. 2024
- Bankovní výpis: č. 009 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2024 - 30. 9. 2024 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k datu 30. 9. 2024
- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2024 - 31. 12. 2024 a č. 21 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2024 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k datu 31. 12. 2024
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená za období 12/2024
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená za období 9/2024
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventury a inventarizace majetku a závazků za rok 2024 Dobrovolného svazku obcí Bílsko - Loučka ze dne 18. 12. 2024, Jmenování hlavní inventarizační komise pro inventarizaci majetku a závazků Dobrovolného svazku obcí Bílsko - Loučka ze dne 18. 12. 2024, Prezenční listina ke školení inventarizační komise ze dne 18. 12. 2024, Plán k provedení inventur na rok 2024 ze dne 18. 12. 2024, Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků za rok 2024 ze dne 22. 1. 2025, inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2024 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurních soupisech byly porovnány s účetním stavem vykázaným v rozvaze a hlavní knize sestavené k 31. 12. 2024
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2024, svazek obcí v roce 2024 přijal 54 faktur v celkovém objemu 34 658 696,39 Kč, číslo dokladu 1 - 54
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2024, svazek obcí v roce 2024 nevystavil žádnou fakturu
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2024
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2024
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2024
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2024
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku obcí sestavená ke dni 31. 12. 2023 schválená valnou hromadou svazku obcí dne 12. 6. 2024, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2023 s datem rozhodnutí dne 12. 6. 2024, informace o schválení účetní závěrky svazku obcí k 31. 12. 2023 odeslána do systému CSÚIS dne 3. 7. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2024

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 9/2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2024

zakládání organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí uzavřená mezi Obcí Bílsko a Obcí Loučka dne 18. 5. 2023 (Dobrovolný svazek obcí Bílsko - Loučka)
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy Dobrovolného svazku obcí Bílsko - Loučka ze dne 8. 5. 2023

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 28. 8. 2024 s Olomouckým krajem (DSO příjemce) ve výši 2 400 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Odkanalizování obcí Bílsko a Loučka a vybudování společné ČOV", příjemce je oprávněn dotaci použít pouze na výstavbu kanalizace v obci Bílsko a v obci Loučka a výstavbu společné ČOV, použití dotace nejpozději do 31. 7. 2025, vyúčtování dotace včetně závěrečné zprávy nejpozději do 31. 7. 2025, přijetí dotace a uzavření smlouvy schválila správní rada DSO dne 31. 7. 2024, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 12. 9. 2024 na účelovou investiční dotaci ve výši 2 400 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci: "Odkanalizování obcí Bílsko a Loučka a vybudování společné ČOV" (ÚZ 00 470), příjem dotace dne 13. 9. 2024 - bankovní výpis č. 009 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2024 - 30. 9. 2024, účetní doklad č. 74 ze dne 13. 9. 2024 včetně zaúčtování na podrozvahu, příjem dotace od Olomouckého kraje (pol. 4222) včetně výdaje (§ 2321, pol. 6121) upraven rozpočtovým opatřením č. 4/2024 ze dne 13. 9. 2024, vyúčtování dotace bude předmětem přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2025
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0783671109/LCD ve výši 22 000 000 Kč uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 18. 6. 2024 (DSO dlužník), za účelem financování projektu "Odkanalizování obcí Bílsko - Loučka - společná ČOV", splatnost úvěru dne 31. 8. 2047, přijetí úvěru a uzavření úvěrové smlouvy schválila valná hromada svazku dne 12. 6. 2024, Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 0783671109/LCD uzavřený dne 25. 6. 2024 (zrušení ujednání ve smlouvě ohledně schválení Smlouvy o úvěru), čerpání úvěru upraveno rozpočtovým opatřením č. 2/2024 ze dne 15. 7. 2024 a č. 3/2024 ze dne 12. 8. 2024
- Smlouvy ostatní: Smlouva o bezúplatném převodu projektové dokumentace uzavřená mezi Dobrovolným svazkem obcí Bílsko - Loučka (nabyvatel) a obcí Bílsko (převodce) dne 20. 5. 2024, převodce pořídil v rámci investiční akce "Odkanalizování obcí Bílsko a Loučka - společná ČOV" projektovou dokumentaci na základě Smlouvy o dílo č. 00/20 od dodavatele STAVING engineering s. r. o., Olomouc (IČ: 25334107) v celkové ceně 390 225 Kč, účetní doklad č. 400003 ze dne 31. 5. 2024 - zaúčtování bezúplatného převodu projektové dokumentace do majetku DSO, uzavřenou smlouvu o bezúplatném převodu vzala na vědomí valná hromada svazku obcí na svém zasedání dne 18. 12. 2024

usnesení, zápisy, apod.

- Zpráva kontrolní komise za rok 2023 DSO Bílsko - Loučka ze dne 29. 1. 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: ze zasedání správní rady DSO Bílsko – Loučka, IČO: 19368925 ze dne 29. 4. 2024, 31. 7. 2024 a 16. 9. 2024
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: ze zasedání valné hromady DSO Bílsko - Loučka, IČ: 19368925 ze dne 18. 3. 2024, 12. 6. 2024 a 18. 12. 2024

Dle informací poskytnutých předsedou dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Bílsko - Loučka 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,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nehospodařil s majetkem státu,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- 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.

Jaroslav Žák, předseda dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Bílsko - Loučka, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Bílsko - Loučka za rok 2024 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 16. 4. 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 Dobrovolný svazek obcí Bílsko - Loučka byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl předseda dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámen dne 16. 4. 2025.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Bílsko - Loučka byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 16. 4. 2025.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Dobrovolný svazek obcí Bílsko - Loučka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly