



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S – JMK 79024/2022 OKP

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
KANALIZACE – HOSTĚRADICE, SKALICE,
MORAŠICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 22. srpna 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 28. února 2023. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Hostěradice
Hostěradice 57
671 71 Hostěradice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dagmar Dohnalová**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byla přítomna:

Lenka Franková – účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 28. července 2022, a to doručením písemného oznámení svazku obcí nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Kanalizace - Hostěradice, Skalice, Morašice za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnu:

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí 45,83 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 4,16 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0,00 %

Vysoký podíl pohledávek na rozpočtu je ovlivněn provedeným vyúčtováním stočného k datu 31.12.2022 o celkovém objemu 1.487.315 Kč se splatností v měsíci únor 2023. Příjmy svazku v roce 2022 po konsolidaci činily 3.381.210,91 Kč.

IV. Ověření poměru dluhu svazku obcí k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Ve smyslu ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 28. února 2023 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 28. února 2023. Zástupci svazku obcí prohlásili, že poskytnou pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzali jednatelé svazku obcí Kanalizace - Hostěradice, Skalice, Morašice. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Bc. Dagmar Dohnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2022 (s doložkami o zveřejnění členskými obcemi, zveřejněn v období 16.11.2021 - 20.12.2021)
- Schválený rozpočet – závazné ukazatele, rok 2022 (schválen dne 14.12.2021, zveřejněn od 20.12.2021)
- Oznámení o zveřejnění Schváleného rozpočtu na rok 2022 (s doložkami o zveřejnění členskými obcemi, zveřejněn od 20.12.2021)
- Opis rozpočtových změn za období 1/2022–12/2022, Rozpočtová opatření č. 1 a 2, Oznámení o zveřejnění rozpočtového opatření č. 1/2022 (zveřejněno dne 05.09.2022), Oznámení o zveřejnění rozpočtového opatření č. 2/2022 (zveřejněno dne 01.11.2022), Rozpočtové změny č. 1–3
- Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu Kanalizace – Hostěradice, Skalice, Morašice na roky 2023–2025 (zveřejněn členskými obcemi v období 22.11.2022 - 21.12.2022), Střednědobý výhled rozpočtu Kanalizace – Hostěradice, Skalice, Morašice na roky 2023, 2025, Oznámení o zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023–2025 (zveřejněno od 21.12.2022)
- Střednědobý výhled rozpočtu Kanalizace – Hostěradice, Skalice, Morašice na roky 2021–2023 (schválen dne 07.12.2020, zveřejněn od 14.12.2020), Oznámení o zveřejnění Schváleného střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021–2023 (s doložkami o zveřejnění členskými obcemi, zveřejněno od 14.12.2020)
- Návrh závěrečného účtu DSO Kanalizace – Hostěradice, Skalice, Morašice za rok 2021 (zveřejněn v období 13.05.2022 - 20.06.2022), Oznámení o zveřejnění Návrhu závěrečného účtu DSO Kanalizace - Hostěradice, Skalice, Morašice za rok 2021 (s doložkami o zveřejnění členskými obcemi, zveřejněno v období 13.05.2022 - 20.06.2022), Závěrečný účet DSO Kanalizace - Hostěradice, Skalice, Morašice za rok 2021 (schválen dne 13.06.2022, zveřejněn od 20.06.2022), Oznámení o zveřejnění Schváleného závěrečného účtu DSO Kanalizace – Hostěradice, Skalice, Morašice
- Bankovní výpisy běžného účtu vedeného u KB a.s. - historie transakcí: č. 10, účetní doklad č. 22-801-0010, č. 85, účetní doklad č. 22-801-0085, č. 88, účetní doklad č. 22-801-0088
- Faktura č. 22011438 ze dne 21.11.2022 (nákup čerpadla AMAREX), účetní doklady č. 22-001-0150, 22-032-00003, 22-801-0170 pol. 1
- Faktura č. 20229444 ze dne 24.11.2022 (deratizace dle Smlouvy o dílo ze dne 04.02.2022), účetní doklady č. 22-001-0152, 22-801-0170 pol. 2
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2022 (plán inventur ze dne 10.11.2022, protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 28.12.2022, inventurní soupisy, inventarizační zpráva ze dne 31.01.2023)
- Kniha došlých faktur za období leden–červen 2022, za období listopad–prosinec 2022 (po měsících)
- Kniha vydaných faktur za období 1-6/2022 a 7-12/2022
- Mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc leden, březen, květen, červen, listopad a prosinec 2022
- Rekapitulace mezd sumární za období 1/2022-12/2022
- Pokladní doklady za měsíce březen–červen 2022, účetní doklady č. 22-701-0217 až 239
- Účetní odpisový plán pro rok 2022
- Účtový rozvrh roku 2022, Použité číselné řady dokladů roku 2022
- Směrnice č. 01/2022 Zásady tvorby a použití fondu obnovy kanalizace a ČOV s účinností od 14.06.2022
- Směrnice o inventarizaci č. 1/2011 ze dne 25.11.2011
- Zápis o průběhu valné hromady DSO Kanalizace – Hostěradice, Skalice, Morašice konané dne 08.09.2022 (RO č. 1/2022)
- Zápis o průběhu valné hromady DSO Kanalizace – Hostěradice, Skalice, Morašice konané dne 15.12.2022 (doplnění valné hromady po volbách, RO č. 2, plán inventur, hlavní inventarizační komise, SVR 2023–2025, rozpočet na rok 2023, plán obnovy ČOV a kanalizace na roky 2022-2031)
- Zápis o průběhu valné hromady DSO Kanalizace – Hostěradice, Skalice, Morašice konané dne 14.12.2021 (rozpočet pro rok 2022)
- Zápis o průběhu valné hromady DSO Kanalizace – Hostěradice, Skalice, Morašice konané dne 13.06.2022 (závěrečný účet za rok 2021, účetní závěrka k 31.12.2021, směrnice č. 1/2022 - zásady tvorby a použití fondu obnovy kanalizace a ČOV)
- Zápis z kontrolního dne kontrolní a revizní komise DSO Kanalizace – Hostěradice, Skalice, Morašice ze dne 02.12.2022
- Zápis z kontrolního dne kontrolní a revizní komise DSO Kanalizace – Hostěradice, Skalice, Morašice ze dne 01.09.2022
- Zápis z kontrolního dne kontrolní a revizní komise DSO Kanalizace – Hostěradice, Skalice, Morašice ze dne 01.06.2022