SVAZEK OBCÍ BRADLO
IČO: 03967671

NÁVRH ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU SVAZKU ZA ROK 2020

zpracovaný podle zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění a jeho součástí je:

1. **finanční vypořádání a hospodaření svazku**
2. **údaje o plnění rozpočtu dle tříd** - příloha
3. **údaje o hospodaření s majetkem** - příloha
4. **inventarizační zpráva** - příloha
5. **zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Krajským úřadem Olomouc** – příloha

1. Finanční vypořádání a hospodaření svazku v Kč

Stavy účtů k 31.12.2020

- běžný účet KB 1.087.832,53
- běžný účet ČNB 1.013,67

S celým obsahem návrhu závěrečného účtu se mohou občané seznámit v kanceláři svazku ve dnech pondělí a středa v době 8.00 - 12.00 hod.

Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2020 projedná valná hromada svazku na svém nejbližším zasedání.

V Kamenné dne 27.5.2021

Svazek obcí BRADLO
Kamenná 2, PSČ 789 74
IČ: 03967671

zpracovala: .....
Ing. Ivana Musilová
účetní a správce rozpočtu

schválil: .....
Ing. Josef Vytřísal
předseda svazku

Fyzická úřední deska vyvěšeno dne: 27.5.2021

Elektronická úřední deska – webové stránky svazku – zveřejněno dne: 27.5.2021

Svazek obcí BRADLO

Návrh závěrečného účtu za rok 2020

Sestavený ke dni 31.12.2020

Údaje o organizaci

Název	Svazek obcí BRADLO
Adresa	Kamenná 2 789 74
IČO	03967671
Právní forma	Dobrovolný svazek obcí

Kontaktní údaje

Telefon	607 578 986
E-mail	ucetni@svazekbradlo.cz

Obsah závěrečného účtu

	Strana
Plnění rozpočtu dle tříd	1
Plnění rozpočtu podrobného	4
Plnění rozpočtu podrobného	5
Majetek	6
Měsíční stav finančních prostředků	7

Plnění rozpočtu dle tříd

Za období: **12/2020**

Bez návrhu rozpočtových změn

Příjmy

Třída			Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
Třída	*2*	*NEDAŇOVÉ PŘÍJMY*						
	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	548 885,00	0,00	0,00	626 625,00	87,59	77 740,00
	2328	Neidentifikované příjmy	3 000,00	0,00	0,00	3 000,00	100,00	0,00
Třída 2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY celkem:			***551 885,00***	***0,00***	***0,00***	***629 625,00***	***87,65***	***77 740,00***
Třída	*4*	*PŘIJATÉ TRANSFERY*						
	4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	1 300 000,00	1 300 000,00	100,00	1 300 000,00	100,00	0,00
	4134	Převody z rozpočtových účtů	1 346 000,00	0,00	0,00	1 346 000,00	100,00	0,00
	4138	Převody z vlastní pokladny	165 000,00	0,00	0,00	165 000,00	100,00	0,00
	4216	Ostatní investiční přijaté transfery ze stát. rozpočtu	5 318 176,94	14 254 080,74	37,31	5 318 176,94	100,00	0,00
	4221	Investiční přijaté transfery od obcí	2 000 000,00	2 000 000,00	100,00	2 000 000,00	100,00	0,00
Třída 4 PŘIJATÉ TRANSFERY celkem:			***10 129 176,94***	***17 554 080,74***	***57,70***	***10 129 176,94***	***100,00***	***0,00***
Příjmy celkem:			**10 681 061,94**	**17 554 080,74**	**60,85**	**10 758 801,94**	**99,28**	**77 740,00**

Plnění rozpočtu dle tříd

Výdaje

Třída	5	BĚŽNÉ VÝDAJE	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
	5011	Platy zaměstnanců v prac.pom. vyjma zaměst.na služ.místech	378 659,00	470 000,00	80,57	525 000,00	72,13	146 341,00
	5021	Ostatní osobní výdaje	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00
	5031	Povin.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	81 988,00	110 000,00	74,53	110 000,00	74,53	28 012,00
	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	29 750,00	40 000,00	74,38	40 000,00	74,38	10 250,00
	5038	Povinné pojistné na úrazové pojištění	1 275,00	2 000,00	63,75	2 000,00	63,75	725,00
	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	560,00	0,00	0,00	560,00	100,00	0,00
	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	12 019,00	30 000,00	40,06	38 752,00	31,02	26 733,00
	5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	36 221,86	20 000,00	181,11	58 248,00	62,19	22 026,14
	5141	Úroky vlastní	750 480,32	700 000,00	107,21	755 000,00	99,40	4 519,68
	5154	Elektrická energie	74 436,97	0,00	0,00	105 000,00	70,89	30 563,03
	5161	Poštovní služby	1 150,00	8 000,00	14,38	8 000,00	14,38	6 850,00
	5162	Služby elektronických komunikací	5 987,88	6 000,00	99,80	6 000,00	99,80	12,12
	5163	Služby peněžních ústavů	3 191,60	10 000,00	31,92	10 000,00	31,92	6 808,40
	5164	Nájemné	4 356,00	0,00	0,00	4 356,00	100,00	0,00
	5168	Zprac.dat a služby souvis.s inform.a komunik.technologiemi	15 948,00	20 000,00	79,74	20 000,00	79,74	4 052,00
	5169	Nákup ostatních služeb	114 411,72	160 000,00	71,51	191 000,00	59,90	76 588,28
	5173	Cestovné	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00
	5175	Pohoštění	1 103,00	0,00	0,00	3 340,00	33,02	2 237,00
	5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům	1 481 000,00	0,00	0,00	1 481 000,00	100,00	0,00
	5348	Převody do vlastní pokladny	30 000,00	0,00	0,00	30 000,00	100,00	0,00
	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	-225 387,00	0,00	0,00	-160 900,00	140,08	64 487,00
	5901	Nespecifikované rezervy	0,00	99 133,49	0,00	89 133,49	0,00	89 133,49
Třída 5 BĚŽNÉ VÝDAJE celkem:			***2 797 151,35***	***1 681 133,49***	***166,38***	***3 322 489,49***	***84,19***	***525 338,14***
Třída	***6***	***KAPITÁLOVÉ VÝDAJE***						
	6121	Budovy, haly a stavby	15 569 366,65	20 072 947,25	77,56	15 771 981,25	98,72	202 614,60
Třída 6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE celkem:			***15 569 366,65***	***20 072 947,25***	***77,56***	***15 771 981,25***	***98,72***	***202 614,60***
Výdaje celkem:			**18 366 518,00**	**21 754 080,74**	**84,43**	**19 094 470,74**	**96,19**	**727 952,74**

Plnění rozpočtu dle tříd

Financování

Třída	8	FINANCOVÁNÍ	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
	8115	Změny stavu krátkodobých prostředků na bank.účtech	2 322 158,60	0,00	0,00	3 939 037,34	58,95	1 616 878,74
	8123	Dlouhodobé přijaté půjč.prostředky	6 196 631,46	6 000 000,00	103,28	6 196 631,46	100,00	0,00
	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjč.prostředků	-833 334,00	-1 800 000,00	46,30	-1 800 000,00	46,30	-966 666,00
Třída 8 FINANCOVÁNÍ celkem:			***7 685 456,06***	***4 200 000,00***	***182,99***	***8 335 668,80***	***92,20***	***650 212,74***
Financování celkem:			**7 685 456,06**	**4 200 000,00**	**182,99**	**8 335 668,80**	**92,20**	**650 212,74**

Plnění rozpočtu

Za období: **12/2020**

Třídění: **Par vzestupně, Pol vzestupně, Org1 vzestupně, UZ vzestupně, Nst vzestupně, Zdr vzestupně**

Bez návrhu rozpočtových změn

Příjmy

Par	Pol	org1	N+Z+Uz	Název	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
	4121	100		Neinvestiční přijaté transfery od obcí	610 000,00	610 000,00	100,00	610 000,00	100,00	0,00
	4121	200		Neinvestiční přijaté transfery od obcí	690 000,00	690 000,00	100,00	690 000,00	100,00	0,00
	4216		106 5 15974	Ostatní investiční přijaté transfery ze stát.	5 318 176,94	14 254 080,74	37,31	5 318 176,94	100,00	0,00
	4221	100		Investiční přijaté transfery od obcí	840 000,00	840 000,00	100,00	840 000,00	100,00	0,00
	4221	200		Investiční přijaté transfery od obcí	1 160 000,00	1 160 000,00	100,00	1 160 000,00	100,00	0,00
2321	2111	100		Příjmy z poskytování služeb a výrobků	326 625,00	0,00	0,00	326 625,00	100,00	0,00
2321	2111	200		Příjmy z poskytování služeb a výrobků	222 260,00	0,00	0,00	300 000,00	74,09	77 740,00
6330	4134			Převody z rozpočtových účtů	1 346 000,00	0,00	0,00	1 346 000,00	100,00	0,00
6330	4138			Převody z vlastní pokladny	165 000,00	0,00	0,00	165 000,00	100,00	0,00
6409	2328			Neidentifikované příjmy	3 000,00	0,00	0,00	3 000,00	100,00	0,00
CELKEM:					**10 681 061,94**	**17 554 080,74**	**60,85**	**10 758 801,94**	**99,28**	**77 740,00**

Plnění rozpočtu

Za období: **12/2020**

Třídění: **Par vzestupně, Pol vzestupně, Org1 vzestupně, UZ vzestupně, Nst vzestupně, Zdr vzestupně**

Bez návrhu rozpočtových změn

Výdaje

Par	Pol	org1	N+Z+Uz	Název	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
2321	5011			Platy zaměstnanců v prac.pom. vyjma zaměst.na	48 000,00	20 000,00	240,00	75 000,00	64,00	27 000,00
2321	5021			Ostatní osobní výdaje	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00
2321	5137			Drobný hmotný dlouhodobý majetek	8 752,00	0,00	0,00	8 752,00	100,00	0,00
2321	5139			Nákup materiálu jinde nezařazený	26 193,54	0,00	0,00	38 248,00	68,48	12 054,46
2321	5154			Elektrická energie	74 436,97	0,00	0,00	105 000,00	70,89	30 563,03
2321	5164			Nájemné	4 356,00	0,00	0,00	4 356,00	100,00	0,00
2321	5169			Nákup ostatních služeb	90 604,87	60 000,00	151,01	91 000,00	99,57	395,13
2321	6121	7	00470	Budovy, haly a stavby	351 682,03	0,00	0,00	351 682,03	100,00	0,00
2321	6121	310		Budovy, haly a stavby	5 009 173,49	7 072 947,25	70,82	5 009 173,49	100,00	0,00
2321	6121	310	106 5 15974	Budovy, haly a stavby	8 809 236,06	12 700 000,00	69,36	8 809 236,06	100,00	0,00
2321	6121	320		Budovy, haly a stavby	1 399 275,07	100 000,00	1 399,2	1 401 889,67	99,81	2 614,60
2321	6121	2018		Budovy, haly a stavby	0,00	200 000,00	0,00	200 000,00	0,00	200 000,00
6171	5011			Platy zaměstnanců v prac.pom. vyjma zaměst.na	330 659,00	450 000,00	73,48	450 000,00	73,48	119 341,00
6171	5031			Povin.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.	81 988,00	110 000,00	74,53	110 000,00	74,53	28 012,00
6171	5032			Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	29 750,00	40 000,00	74,38	40 000,00	74,38	10 250,00
6171	5038			Povinné pojistné na úrazové pojištění	1 275,00	2 000,00	63,75	2 000,00	63,75	725,00
6171	5136			Knihy, učební pomůcky a tisk	560,00	0,00	0,00	560,00	100,00	0,00
6171	5137			Drobný hmotný dlouhodobý majetek	3 267,00	30 000,00	10,89	30 000,00	10,89	26 733,00
6171	5139			Nákup materiálu jinde nezařazený	10 028,32	20 000,00	50,14	20 000,00	50,14	9 971,68
6171	5161			Poštovní služby	1 150,00	8 000,00	14,38	8 000,00	14,38	6 850,00
6171	5162			Služby elektronických komunikací	5 987,88	6 000,00	99,80	6 000,00	99,80	12,12
6171	5168			Zprac.dat a služby souvis.s inform.a komunik.	15 948,00	20 000,00	79,74	20 000,00	79,74	4 052,00
6171	5169			Nákup ostatních služeb	23 806,85	100 000,00	23,81	100 000,00	23,81	76 193,15
6171	5173			Cestovné	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00
6171	5175			Pohoštění	1 103,00	0,00	0,00	3 340,00	33,02	2 237,00
6171	5901			Nespecifikované rezervy	0,00	99 133,49	0,00	89 133,49	0,00	89 133,49
6310	5141			Úroky vlastní	750 480,32	700 000,00	107,21	755 000,00	99,40	4 519,68
6310	5163			Služby peněžních ústavů	3 191,60	10 000,00	31,92	10 000,00	31,92	6 808,40
6330	5345			Převody vlastním rozpočtovým účtům	1 481 000,00	0,00	0,00	1 481 000,00	100,00	0,00
6330	5348			Převody do vlastní pokladny	30 000,00	0,00	0,00	30 000,00	100,00	0,00
6399	5362			Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	-225 387,00	0,00	0,00	-160 900,00	140,08	64 487,00
CELKEM:					**18 366 518,00**	**21 754 080,74**	**84,43**	**19 094 470,74**	**96,19**	**727 952,74**

Majetek

Období: **12/2020**

Název majetkového účtu	*Počáteční stav k 1.1.*	*Změna stavu (přírůstek+/úbytek-)*	*Konečný stav k 31.12*
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	47 687,52	0,00	47 687,52
Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný			
Stavby	0,00	15 835 522,67	15 835 522,67
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	61 845,42	5 801,65	67 647,07
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	77 676 069,99	-983 790,27	76 692 279,72
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-47 687,52	0,00	-47 687,52
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	0,00	-158 358,00	-158 358,00
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-61 845,42	-5 801,65	-67 647,07

Měsíční stav finančních prostředků

Období: 12/2020

Měsíc	*Základní běžný účet*	*Pokladna*
Leden	2 904 630,43	0,00
Únor	3 548 215,74	0,00
Březen	1 431 292,09	0,00
Duben	1 157 542,12	0,00
Květen	1 727 145,37	22 289,00
Červen	2 505 026,52	21 515,00
Červenec	1 831 802,13	28 748,00
Srpen	2 291 477,62	39 458,00
Září	2 044 373,71	42 735,00
Říjen	1 865 591,38	35 985,00
Listopad	2 297 026,72	11 435,00
Prosinec	1 088 846,20	41 435,00

Osoba odpovědná za správnost údajů: Ing. Ivana Musilová

Podpis: .....

Statutární zástupce : Ing. Josef Vytřísal

Podpis: .....

Razítko organizace

Svazek obcí BRADLO
Kamenná 2, PSČ 789 74
IČ: 03967671

Svazek obcí BRADLO

IČ : 03967671

ZÁPIS O VÝSLEDKU INVENTARIZACE

Na základě příkazu předsedy svazku byla provedena řádná inventarizace majetku, pohledávek a závazků v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů v organizaci Svazek obcí BRADLO, Kamenná č.p. 2, 78974 Rohle

Inventarizace byla provedena ke dni 31.12.2020.

Byla jmenována inventarizační komise ve složení :

Předseda komise:	Jakub Nimmrichter
Členové komise:	Ing. Tereza Tichá
	Bc. Ivana Musilová

Proškolení:

Členové inventarizační komise byli řádně proškoleni v souladu s právními předpisy. Proškolení proběhlo na Obecním úřadě v Kamenné dne 14.12.2020, přítomni byli všichni členové.

Průběh inventarizace :
Inventarizace byla zahájena dne: 04.01.2021
Inventarizace byla ukončena dne: 08.01.2021

Způsob provedení inventarizace:
Předmětem fyzické inventarizace byl:
Dlouhodobý nehmotný majetek
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
Dlouhodobý hmotný majetek
Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Předmětem dokladové inventarizace byly:
Peníze na bankovních účtech
Peníze v pokladně
Pohledávky
Závazky

Výsledek inventarizace:

Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. Dle plánu byl zjištěn skutečný stav majetku, pohledávek, závazků a ostatních inventarizačních položek, který je zaznamenán v inventurních soupisech. Skutečný stav byl porovnán se stavem skutečným. **Při inventarizaci nebyl zjištěn žádný inventarizační rozdíl.**
Výsledky inventarizace jsou uvedeny v příloze zápisu.

Prohlášení inventarizační komise:

Inventarizace byla provedena v souladu s ustanoveními zákona č.563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů a příkazem ze dne 14.12.2020 k provedení inventarizace.
Jsme si vědomi možných následků za nesprávné provedení inventarizace.

Předseda inventarizační komise:	08.01.2021	Jakub Nimmrichter.....
Členové inventarizační komise:	08.01.2021	Bc. Ivana Musilová.....
	08.01.2021	Ing. Tereza Tichá.....

Vyjádření inventarizační komise k výsledku inventarizace

- ke zjištěným inventarizačním rozdílům
- k dodržování předepsaných postupů o majetku a závazcích a účetních postupů

Nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.
Nebylo zjištěno žádné porušení předepsaných postupů.

Vyjádření hmotně odpovědných osob ke vzniku inventarizačních rozdílů

Nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Osoby hmotně odpovědné za majetek:

Předseda svazku:	Ing. Josef Vytřísal	podpis:.....
Účetní svazku:	Bc. Ivana Musilová	podpis:.....

Inventarizační zápis bude předložen předsedou svazku valné hromadě.

Schvaluji inventarizační zápis.

.....	.....
Jakub Nimmrichter	Ing. Josef Vytřísal
předseda IK	předseda svazku

V Kamenné 08.01.2021

Svazek obcí BRADLO
Kamenná 2, PSČ 789 74
IČ: 03967671

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/38581/2020/OK/7220
Č. j.: KUOK 34798/2021
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 5
Počet stran: 9
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

Svazek obcí BRADLO za rok 2020

IČ 03967671

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 9. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 22. 2. 2021, 23. 2. 2021, 15. 3. 2021, 17. 3. 2021, 18. 3. 2021 a 29. 3. 2021.
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 BRADLO za rok 2020 dne 24. 8. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo telefonické podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 29. 3. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 22. 2. 2021, 23. 2. 2021, 15. 3. 2021, 17. 3. 2021, 18. 3. 2021 a 29. 3. 2021 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Kamila Kubíčková

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: Ing. Josef Vytřísal - předseda svazku
Ivana Musilová - hlavní účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí BRADLO za rok 2020

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
  - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
  - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku (okamžik zařazení majetku do užívání).

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku rizik, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

V případě nesprávného určení okamžiku zařazení majetku do používání může dojít k porušení zásady opatrnosti a zásady věcné a časové souvislosti výnosů a nákladů s účetním obdobím. Vzhledem k charakteru dlouhodobého hmotného majetku tato porušení obecných účetních zásad mohou vést k chybnému vykázání částek v účetní závěrce nejen za běžné období, nýbrž i v období následujícím.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,88 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**19,70 %**
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

4. 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.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí BRADLO za rok 2020

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

1.1. Svazek obcí v roce 2020 přijal od členských obcí investiční transfery s povinností vypořádání v celkové výši 2 000 000 Kč (pol. 4221). Provedenou finanční analýzou bylo zjištěno, že přijaté investiční transfery byly použity na úhradu výdajů souvisejících s výstavbou kanalizace a ČOV. K datu 31. 12. 2020 nebyla zápisem

388/403 zaúčtována dohadná položka aktivní s vazbou na přijaté investiční transfery, a to ve výši vynaložených výdajů.

Dle § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek ministerstvo vydává České účetní standardy (dále jen "standardy"). Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod podle tohoto zákona a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví.

Nedodrženo ustanovení bodu 5.3.4 písm. c) ČSÚ č. 703 - Transfery, kde se stanoví, že jedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 388 - Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 403 - Transfery na pořízení majetku, a to k datu zařazení tohoto majetku do užívání, nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání.

Doloženo: Rozvaha sestavená za období 12/2020; Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený za období 12/2020

1.2. Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření byl předložen Kolaudační souhlas s užíváním stavby č.j. 2020/420/ZP-MUZB-3 ze dne 10. 6. 2020, který je dokladem o povoleném účelu užívání stavby "Kanalizace a ČOV Kamenná, Rohle - dílčí kolaudace", tj. stavby oddílné splaškové kanalizace v obcích Kamenná (stoka K) a Rohle (stoka A až A9), odvod splaškových odpadních vod na nově vybudovanou ČOV. K datu nabytí právní moci kolaudace lze majetek považovat za provozuschopný. Kontrolou bylo zjištěno, že uvedená stavba nebyla k 31. 12. 2020 zařazena do majetku obce, ačkoli byla na základě kolaudačního souhlasu používána a generovala výnosy za užívání kanalizace v obcích Kamenná a Rohle (účet 602 0300 - Výnosy z prodeje služeb).

Dle § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek ministerstvo vydává České účetní standardy (dále jen "standardy"). Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod podle tohoto zákona a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví.

Nedodrženo ustanovení bodu 6.1.3 ČSÚ č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, kde se stanoví, že k okamžiku uvedení dlouhodobého hmotného majetku do stavu způsobilého k užívání účetní jednotka účtuje o ocenění tohoto majetku na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 02 nebo 03 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

Doloženo: Kolaudační souhlas s užíváním stavby č. j. 2020/420/ZP-MUZB-3 ze dne 10. 6. 2020, Hlavní kniha analytická za období 12/2020

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí BRADLO za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí BRADLO za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Schválený rozpočet: návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněný zákonným způsobem na úředních deskách členských obcí v termínu od 25. 11. 2019 do 13. 12. 2019, schválený na jednání valné hromady dne 11. 12. 2019 a následně zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí od 18. 12. 2019
- Rozpočtová opatření:

  - za období 1/2020 - 7/2020 bylo provedeno a předsedou svazku schváleno 5 rozpočtových opatření; schválená rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 7. 2020 a byla zveřejněna v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na internetových stránkách svazku

  - při dílčím přezkoumání hospodaření bylo předloženo rozpočtové opatření č. 6/2020, ve výši 1 591 889,67 Kč, schválené předsedou svazku dne 1. 8. 2020 - zapojení položky 8115 na úhradu faktur přijatých v roce 2019 a uhrazených v roce 2020

  - za období 8/2020 - 12/2020 bylo provedeno a předsedou svazku schváleno 6 rozpočtových opatření; schválená rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2020 a byla zveřejněna v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na internetových stránkách svazku obcí
- Návrh rozpočtu: na rok 2021 byl zveřejněný zákonným způsobem na úředních deskách členských obcí v termínu od 26. 11. 2020 do 14. 12. 2020, schválený na jednání valné hromady dne 14. 12. 2020 a následně zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí od 21. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu:

  - návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2021 - 2022 byl zveřejněný zákonným způsobem na úředních deskách členských obcí v termínu od 25. 11. 2019 do 13. 12. 2019, schválený na jednání valné hromady dne 11. 12. 2019 a následně zveřejněný na internetových stránkách svazku dne 18. 12. 2019

  - návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022 - 2023 byl zveřejněný zákonným způsobem na úředních deskách členských obcí v termínu od 26. 11. 2020 do 14. 12. 2020, schválený na jednání valné hromady dne 14. 12. 2020 a následně zveřejněný na internetových stránkách svazku dne 21. 12. 2020. Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval, v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., u dlouhodobého úvěru informaci o jeho dopadu na hospodaření svazku obcí po celou dobu trvání závazku - projednáno s účetní svazku.
- Závěrečný účet: svazku obcí Bradlo za rok 2019 byl schválen valnou hromadou dne 29. 4. 2020;

  - návrh závěrečného účtu svazku obcí Bradlo včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí (Rohle, Kamenná) od 30. 3. 2020 do 30. 6. 2020

  - schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 11. 5. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: byly zkontrolovány zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2020 na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC a účtu 451 - Dlouhodobé úvěry vykázaný v rozvaze k 31. 12. 2020
- Evidence majetku: Inventární karta majetku číslo 022 - "Čistírna odpadních vod" v pořizovací ceně 15 835 522,67 Kč; Kolaudační souhlas s užíváním stavby ze dne 4. 6. 2020; vnitřní doklad č. 20-004-00025 ze dne 31. 12. 2020 - zařazení majetku (ČOV) v pořizovací ceně 15 835 522,67 Kč do užívání (účet 021 0600)
- Hlavní kniha: analytická za období 7/2020
- Hlavní kniha: analytická za období 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur ke dni 31. 12. 2020 schválený na jednání Valné hromady Svazku obcí Bradlo dne 14. 12. 2020; inventurní soupis účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (kanalizace a přípojky) k 31. 12. 2020; inventurní soupis účtu 231- Základní běžný účet k 31. 12. 2020; inventurní soupis účtu 451- Dlouhodobé úvěry k 31. 12. 2020; inventurní soupis účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery k 31. 12. 2020; Zápis o výsledku inventarizace ze dne 8. 1. 2021
- Příloha: sestavená za období 7/2020
- Příloha: sestavená za období 12/2020
- Rozvaha: sestavená za období 12/2020; účet 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění vykazuje k 31. 12. 2020 nesprávný zůstatek - pohledávku ve výši 533 Kč. Správně měl být na účtu 342 vykázán závazek ve výši 191 Kč, tj. ve výši odvodu daně z příjmů ze závislé činnosti finančnímu úřadu. Vykázaný zůstatek účtu 342 byl důsledkem chybného zaúčtování DPH ve výši 724 Kč - opraveno účetním dokladem č. 21-004-00007 ze dne 10. 1. 2021.
- Rozvaha: sestavená za období 7/2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 7/2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 7/2020
- Účetní doklad: č. 20-002-00001 - č. 20-002-00007 k bankovním výpisům ČNB za období 1/2020 - 7/2020
- Účetnictví ostatní: - sestava "Účetní odpisy podle SU a AU za období od 1/2020 do 12/2020" - odpisy v celkové vši 158 358 Kč; sestava "Časové rozlišení transferů za období od 1/2020 do 12/2020" - transferový podíl ve výši 100 358 Kč
- Účetní závěrka Svazku obcí Bradlo sestavená k 31. 12. 2019 byla schválená na jednání valné hromady dne 29. 4. 2020; Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019; vnitřní účetní doklad č. 20-004-00005 ze dne 30. 4. 2020 - přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2019

stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy dobrovolného svazku obcí Bradlo ze dne 30. 3. 2015
- Dodatek č. 1 ke Stanovám dobrovolného svazku obcí Bradlo ze dne 19. 12. 2018

smlouvy a dohody

- **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:** Finanční vyúčtování účelové investiční dotace poskytnuté z rozpočtu Olomouckého kraje ve výši 2 000 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na stavbu "Kanalizace a ČOV Kamenná,

Rohle" včetně Závěrečné zprávy ze dne 25. 5. 2020 doručeno do datové schránky Olomouckého kraje dne 29. 5. 2020 - celkové výdaje na akci ve výši 82 968 951,45 Kč, z dotace v souladu s účelem použito 2 000 000 Kč;

- **Smlouvy o dílo**: Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo na realizaci veřejné zakázky s názvem "Kanalizace a ČOV Kamenná, Rohle" schválený Valnou hromadou Svazku obcí Bradlo dne 29. 4. 2020 a uveřejněný na profilu zadavatele dne 30. 4. 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí:

  - Zápis z jednání Valné Hromady Svazku obcí Bradlo konaného dne 29. 4. 2020 a 8. 7. 2020
  - Zápis usnesení z jednání Valné hromady Svazku obcí Bradlo konaného dne 14. 12. 2020 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 21. 12. 2020

- Zápis kontrolní komise Svazku obcí Bradlo ze dne 13. 5. 2020 - kontrolní komise konstatovala, že nebyla shledána žádná chyba v předložených dokumentech z účetnictví svazku, administrace dotace a úvěru
- **Vnitřní předpis a směrnice**: Ceník za užívání kanalizace v obcích Kamenná a Rohle v roce 2020 vydaný Valnou hromadou Svazku obcí Bradlo dne 8. 7. 2020
- **Výsledky externích kontrol**: Ministerstvo financí - audit operace č. OPŽP/2020/O/023 s názvem "Kanalizace a ČOV Kamenná, Rohle" - záznam z pracovního jednání dne 19. 8. 2020

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky; předmětem přezkoumání hospodaření byly splátky úvěru uzavřeného v minulých letech,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými ze zahraničí na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní 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 ručitelského 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.

Ing. Josef Vytřísal, předseda dobrovolného svazku obcí Svazek obcí BRADLO, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí BRADLO za rok 2020 vykonal:

Mgr. Kamila Kubíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 29. 03. 2021

Poučení

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.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.
Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl předseda svazku obcí telefonicky seznámen dne 29. 3. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí BRADLO byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 29. 3. 2021.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí BRADLO byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí BRADLO
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Elektronický podpis : 31.3.2021
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Kamila Kubíčková
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 22.3.2022 12:45:34-000 +01:00