

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/30398/2017/OK/7816

Č.j.: KUOK 9768/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 6

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí
Třeština, Stavenice a Police za rok 2017,**

IČ 70930244

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 11. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 5. 2018.

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 Svazek obcí Třeština, Stavenice a Police za rok 2017 dne 26. 10. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 18. 5. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

obecní úřad Svazek obcí Třeština, Stavenice a Police

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Mgr. Dušan Vogl

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:

František Laštůvka - předseda svazku
Bc. Šárka Havelková Seifertová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Třeština, Stavenice a Police za rok 2017

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Třeština, Stavenice a Police za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z b.ú. vedeném u KB, a.s. č. 10 ze dne 31. 10. 2017
- Bankovní výpis: č. 12 k b. ú. vedeném u KB, a.s. ze dne 31. 12. 2017
- Faktura: č. 17/18/1624 ze dne 24. 1. 2017
- Hlavní kniha: sestavena k 31. 10. 2017
- Hlavní kniha: sestavená k období 12/2017

- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur ze dne 8. 12. 2017, Proškolení hlavní inventarizační komise k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017 a podpisový vzor členů hlavní inventarizační komise ze dne 2. 1. 2018, Inventarizační záznam, Inventurní soupisy
- Kniha došlých faktur: faktury č. 20171001 - 20171011, účetní doklad č. 600001 - 600011
- Kniha došlých faktur: faktury č. 20171012 - 20171013, účetní doklad č. 600012 - 600013
- Kniha odeslaných faktur: faktury č. 2017001 - 2017006, účetní doklad č. 610001 - 610006
- Kniha odeslaných faktur: faktury č. 2017007 - 2017009, účetní doklad č. 610007 - 610009
- Návrh rozpočtu: na rok 2017 zveřejněn na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 13. 1. 2017 do 19. 4. 2017
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2018 schválená valnou hromadou svazku obcí dne 8. 12. 2017
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2017 schválená valnou hromadou svazku obcí dne 23. 11. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 10. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2017
- Rozpočtový výhled: Svazku obcí Třeština, Stavenice a Police na rok 2015 - 2020, zveřejněn na úřední desce s možností dálkového přístupu
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: Svazku obcí Třeština, Stavenice a Police rok 2017 schválen valnou hromadou svazku obcí dne 20. 4. 2017
- Účetní deník: ze dne 11. 11. 2017 sestaven k 31. 10. 2017, účetní doklady č. 620002 - 620011
- Účetní doklad: č. 100010 ze dne 31. 10. 2017
- Účetní závěrka Svazku obcí Třeština, Stavenice a Police za rok 2016: schválena valnou hromadou svazku na zasedání dne 19. 4. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2017
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: z 53. řádné valné hromady ze dne 8. 12. 2017
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: z 51. řádné valné hromady ze dne 19. 4. 2017, z 52. řádné valné hromady ze dne 28. 6. 2017
- Závěrečný účet: Svazku obcí Třeština, Stavenice, Police za rok 2016 schválený na zasedání valné hromady svazku obcí dne 28. 6. 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Třeština, Stavenice a Police za rok 2016, závěrečný účet svazku obcí zveřejněn na úřední desce s

možností dálkového přístupu od 1. 7. 2017, návrh závěrečného účtu svazku obcí zveřejněn na úřední desce s možností dálkového přístupu od 2. 6. 2017 do 28. 6. 2017

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Třeština, Stavenice a Police:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- 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,
- 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.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Třeština, Stavenice a Police za rok 2017

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Třeština, Stavenice a Police za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Třeština, Stavenice a Police nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- | | |
|--|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 11,10 % |

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

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.

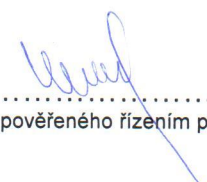
Svazek obcí Třeština, Stavenice a Police, 18. 5. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(21)**

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný předseda svazku dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Třeština, Stavenice a Police prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Třeština, Stavenice a Police obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda svazku dobrovolného svazku obcí dne 18. 5. 2018.

Svazek obcí
Třeština, Stavenice a Police
sídlo Třeština čp. 10
789 73 p. Úsov

František Laštůvka



.....
podpis

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Třeština, Stavenice a Police
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly