

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/42924/2018/OK/7960

Č.j.: KUOK 9325/2019

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 Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2018,

IČ 75116626

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 12. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 3. 2019.

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 Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2018 dne 26. 9. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 3. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Třeština

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová
Bc. Marie Jakubcová
Bc. Richard Novák

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
Petr Drlík - místopředseda 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 Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2018

- 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 Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí zákonným způsobem dne 17. 1. 2018 a na úředních deskách členských obcí ve dnech 17. 1. 2018 - 30. 4. 2018, rozsah návrhu rozpočtu zveřejněn v zákonné podobě

- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2018 schválená valnou hromadou dne 8. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí zákonným způsobem dne 9. 12. 2017 a na úředních deskách členských obcí ve dnech 11. 12. 2017 - 30. 4. 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2019 schválená valnou hromadou dne 14. 12. 2018, zveřejněno jako součást zápisu z 51. řádné valné hromady svazku obcí na internetových stránkách svazku obcí zákonným způsobem dne 18. 12. 2018 a na úředních deskách členských obcí dne 18. 12. 2018 a k datu 13. 3. 2019 ještě zveřejněno
- Rozpočtová opatření: postupováno dle schváleného vnitřního předpisu Směrnice č. 20 - Rozpočet a pravidla rozpočtového provizoria, který byl schválen valnou hromadou dne 8. 12. 2017 (stanoven i rozsah pravomoci pro předsedu svazku obcí k provádění rozpočtových opatření)
- Rozpočtová opatření: č. 220001 ze dne 30. 5. 2018, č. 220002 ze dne 31. 8. 2018, č. 220003 ze dne 30. 9. 2018, č. 220004 ze dne 30. 11. 2018 a č. 220005 ze dne 12. 12. 2018; všechna zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí zákonným způsobem a na úředních deskách členských obcí
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2018 schválený valnou hromadou dne 26. 4. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí zákonným způsobem dne 24. 5. 2018 a na úředních deskách členských obcí do 30 dnů od jeho schválení (Stavenice dne 26. 5. 2018 a Třeština dne 24. 5. 2018)
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí sestavený na období 2016 - 2020 schválený valnou hromadou dne 11. 12. 2015, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a na úředních deskách členských obcí dne 4. 11. 2015, v době dílčího přezkoumání hospodaření je stále zveřejněn
- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2017 schválený valnou hromadou dne 27. 6. 2018 bez výhrad, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí zákonným způsobem dne 8. 6. 2018 a na úředních deskách členských obcí ve dnech 11. 6. 2018 - 27. 6. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí zákonným způsobem dne 16. 7. 2018 a na úředních deskách členských obcí do 30 dnů od jeho schválení (Stavenice dne 30. 6. 2018 a Třeština dne 16. 7. 2018)

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 5 - 11 k účtu Dotace vedenému u České národní banky za období 5 - 11/2018 včetně účetních dokladů v období
- Bankovní výpis: kontrola zůstatku účtu - peněžní Fond oprav, vedený u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2018
- Bankovní výpis: kontrola zůstatku úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2018
- Bankovní výpis: kontrola zůstatků běžných účtů vedených u České spořitelny, a. s. a České národní banky k 31. 12. 2018
- Faktura: vystavená faktura na obec Třeština č. 20180001 na částku 534 934 Kč - členský příspěvek na provoz svazku obcí, předpis faktury zaúčtován účetním dokladem č. 810001 dne 2. 1. 2018. Část příspěvku je zohledněna ve schváleném rozpočtu na rok 2018. Částečné úhrady - bankovní výpisy k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1 - 7/2018. Vystavená faktura na obec Stavenice č. 20180002 na částku 192 242 Kč - členský příspěvek na provoz svazku obcí, předpis faktury zaúčtován účetním dokladem č. 810002 dne 2. 1. 2018. Část příspěvku je zohledněna ve schváleném rozpočtu na rok 2018. Úhrady - bankovní výpis k běžnému

účtu vedenému u České spořitelny, a. s. č. 1 ze dne 8. 1. 2018 - zaúčtováno účetním dokladem č. 110007. Vystavená faktura na obec Třeština č. 20180026 na částku 220 690 Kč - členský příspěvek na provoz svazku obcí, předpis faktury zaúčtován účetním dokladem č. 810026 dne 16. 11. 2018. Část příspěvku je zohledněna ve schváleném rozpočtu na rok 2018. Částečná úhrada ve výši 40 690 Kč - bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. č. 11 ze dne 9. 11. 2018 - zaúčtováno dokladem č. 111428.

- Hlavní kniha: hlavní kniha účetnictví (SU, AU + zápisy) za období 11/2018
- Hlavní kniha: hlavní kniha účetnictví (SU, AU + zápisy) za období 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Vnitřní směrnice č. 10 - inventarizace ze dne 15. 12. 2011; Plán inventur schválený valnou hromadou a vydaný předsedou svazku dne 14. 12. 2018 včetně složení 2 členné inventarizační komise, Prohlášení o proškolení inventarizační komise k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018 ze dne 31. 12. 2018 (připojené podpisy členů - podpisové vzory), Proškolení hlavní inventarizační komise k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ze dne 7. 1. 2019; Inventarizační zápis ze dne 22. 1. 2019, inventurní soupisy k 31. 12. 2018
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 11/2018
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 11/2018
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období 7 - 11/2018 včetně zaúčtování
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 11. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 11. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Účetní doklad: Opis účetních dat účtu 311 - Odběratelé za období 1 - 12/2018
- Účetní doklad: sestava Účetní deník úplný za období 11/2018
- Účetní doklad: zaúčtování ostrých účetních odpisů za období 12/2018 účetním dokladem č. 640012 ze dne 31. 12. 2018
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená valnou hromadou dne 26. 4. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2017 ze dne 26. 4. 2018, informace o schválení účetní závěrky svazku obcí k 31. 12. 2017 (protokol) odeslán do systému CSÚIS dne 9. 6. 2018
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 11. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 11. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018

zakládání organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV uzavřená dne 6. 8. 2007

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV ze dne 6. 8. 2017

smlouvy a dohody

- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřena dne 2. 1. 2018 na dobu určitou od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018 na práci hlavní účetní, správce rozpočtu a referenta
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 10559/14/LCD uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 22. 5. 2014, Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru uzavřený dne 2. 7. 2015 a Dodatek č. 2 ke smlouvě o úvěru uzavřený dne 22. 1. 2016; poslední splátka ve výši nesplacené části poskytnutého úvěru splatná dne 25. 5. 2025, úhrada měsíčních splátek ve výši 60 598 Kč; elektronické bankovní výpisy k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 7 - 11/2018, č. 014 - 023, účetní doklady č. 140014 - 140023 účtované v kontrolovaném období

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání valné hromady svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV ze dne 8. 12. 2017, 26. 4. 2018, 27. 6. 2018 a 14. 12. 2018

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice č. 18 - Stanovy pro peněžní Fond oprav, která byla schválena valnou hromadou dne 26. 4. 2016 s účinností od 1. 5. 2016; elektronické bankovní výpisy k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 4 - 11/2018, č. 004 - 011, účetní doklady č. 130004 - 130011 účtované v kontrolovaném období
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: tvorba fondu oprav z výsledku hospodaření roku 2017, z běžného účtu č. 3634896359/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. dne 7. 12. 2018 poslána částka ve výši 34 758,15 Kč, zaúčtována účetním dokladem č. 111566 ze dne 7. 12. 2018, na účet fondu oprav č. 182-3634896359/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. dne 7. 12. 2018 připsána částka 34 758,15 Kč, zaúčtována účetním dokladem č. 130012 ze dne 31. 12. 2018

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- 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,
- 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 Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2018

- 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 Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV 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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,91 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	47,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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.

Olomouc 18. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

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.

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 Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV byl předán datovou schránkou. Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou a místopředsedou svazku dobrovolného svazku obcí dne 13. 3. 2019.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Krajský úřad Olomouckého kraje**Odbor kontroly****Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc**

SpZn.: KÚOK/42924/2018/OK/7960

Č.j.: KUOK 9324/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 1

Počet stran: 2

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZÁZNAM O PROJEDNÁNÍ

návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí
Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2018
IČ 75116626

Dne 13. 3. 2019 byl se zástupci dobrovolného svazku obcí:

František Laštůvka - předseda svazku

Petr Drlík - místopředseda svazku

projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vykonaného ve dnech
14. 12. 2018 a 13. 3. 2019Při přezkoumání hospodaření za rok 2018:
- nebyly zjištěny chyby a nedostatkyFrantišek Laštůvka, předseda, a Petr Drlík, místopředseda dobrovolného svazku obcí
Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné
informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

Bc. Marie Jakubcová

kontrolor

podpis

Bc. Richard Novák

kontrolor

podpis

Návrh zprávy bude předán do datové schránky územního celku. Tím nejsou dotčena práva územního celku dle § 6 a 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV obdrželi a s jeho obsahem byli seznámeni předseda a místopředseda dobrovolného svazku obcí dne 13. 3. 2019.

František Laštůvka

.....
předseda svazku



.....
podpis

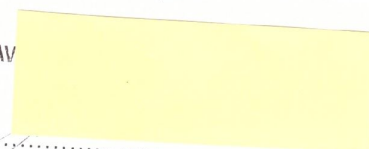
Petr Drlík

.....
místopředseda svazku

Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV
789 73 Třeština č. p. 10

IČ: 75116626

- 2 -



.....
podpis

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly