

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/51933/2019/OK/9000

Č.j.: KUOK 9411/2020

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 2019

IČ 75116626

Dne byl se zástupci dobrovolného svazku František Laštůvka - předseda svazku
obcí: Taťána Toroniová - účetní

projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vykonaného ve dnech
17. 10. 2019 a 12. 2. 2020.

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů
TŘESTAV za rok 2019

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

Tento záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje
i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

František Laštůvka, předseda svazku dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany
vodních zdrojů TŘESTAV, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu
přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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,
- 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.

Konečné dílčí přezkoumání hospodaření vykonala a s obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření seznámila kontrolní skupina ve složení:

Bc. Richard Novák

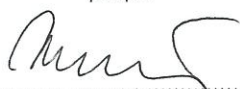
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
-36-


.....
podpis


.....
podpis

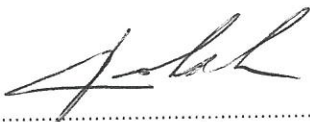
Tento záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání i záznamem o projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

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 obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda svazku dobrovolného svazku obcí dne 13. 2. 2020.

František Laštůvka

.....
předseda svazku


.....
podpis

Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV
789 73 Třeština č.p. 10
IČ: 751 16 626

Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV dne 13. 2. 2020

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 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/51933/2019/OK/9000

Č.j.: KUOK 9413/2020

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 Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2019,

IČ 75116626

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 2. 2020.

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 Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2019 dne .Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 12. 2. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

obecní úřad Mikroregion ochrany vodních zdrojů
TŘESTAV

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 12.02.2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Richard Novák

kontrolor:

Bc. Alena Moravcová

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
Taťána Toroniová - 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 2019

- **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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2019

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. 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 2018 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.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí zákonným způsobem dne 4. 3. 2019 a na úředních deskách členských obcí ve dnech 4. 3. 2019 - 30. 4. 2019, rozsah návrhu rozpočtu zveřejněn v zákonné podobě
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2019 schválena 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 30. 9. 2019 ještě zveřejněno
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2020 schválena valnou hromadou dne 13. 12. 2019, zveřejněno jako součást zápisu z 55. řádné valné hromady svazku obcí na internetových stránkách svazku obcí zákonným způsobem dne 20. 12. 2019 a na úředních deskách členských obcí dne 20. 12. 2019
- Rozpočtová opatření: č. 1 ze dne 13. 5. 2019, č. 2 ze dne 12. 7. 2019, č. 3 ze dne 15. 7. 2019, č. 4 ze dne 2. 9. 2019
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2019 schválený valnou hromadou dne 25. 4. 2019, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí zákonným způsobem dne 10. 5. 2019 a na úředních deskách členských obcí do 30 dnů od jeho schválení (Stavenice dne 13. 5. 2019 a Třeština dne 10. 5. 2019)
- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2018 schválený valnou hromadou dne 24. 6. 2019 bez výhrad, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí zákonným způsobem dne 31. 5. 2019 a na úředních deskách členských obcí ve dnech 31. 5. 2019 - 1. 7. 2019, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí zákonným způsobem dne 2. 7. 2019 a na úředních deskách členských obcí do 30 dnů od jeho schválení (Stavenice dne 2. 7. 2019 a Třeština dne 2. 7. 2019)

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: kontrola zůstatku úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2019, včetně účtování
- kontrola zůstatku účtu - peněžní Fond oprav, vedený u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2019, včetně účtování
- kontrola zůstatků běžných účtů vedených u České spořitelny, a. s. a České národní banky k 31. 12. 2019, včetně účtování
- Bankovní výpis: kontrola zůstatku účtu - peněžní Fond oprav, vedený u České spořitelny, a. s. k 30. 9. 2019, včetně účtování
- Bankovní výpis: kontrola zůstatku úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 30. 9. 2019, včetně účtování
- Bankovní výpis: kontrola zůstatků běžných účtů vedených u České spořitelny, a. s. a České národní banky k 30. 9. 2019, včetně účtování

- Faktura: Faktura - daňový doklad č. 201900191 ze dne 30. 9. 2019; účetní doklad č. 710056 ze dne 30. 9. 2019; Uhrazena faktura dne 15. 10. 2019, výpis z bankovního účtu; Účetní doklad č. 710056
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: hlavní kniha účetnictví (SU, AU) za období 1 - 9/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2019; Plán inventur ze dne 5. 12. 2019; Prohlášení k inventarizaci ze dne 31. 12. 2019; Proškolení hlavní inventarizační komise ze dne 3. 1. 2020; Inventarizační zápis ze dne 15. 1. 2020; Inventarizační záznamy a soupisy
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 113 za období 1 - 9/2019, včetně účtování
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 129 - 135 k 31. 12. 2019, účetní doklad č. 400129 - 400135
- Pokladní kniha (deník): sestavená za období 1 - 9/2019
- Pokladní kniha (deník): sestavená k 31. 12. 2019
- Příloha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Příloha: sestavená k datu 30. 9. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2019

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: na dobu určitou mezi Mikroregion ochrany vodních zdrojů Třestav (zaměstnavatel) a fyzickou osobou (zaměstnanec) ze dne 2. 1. 2019
- 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 1 - 9/2019, č. 001 - 018, účetní doklady č. 140001 - 140018 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 21. 5. 2019, 12. 7. 2019, 30. 9. 2019 a 13. 12. 2019

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 12/2019, č. 012, účetní doklady č. 130012 účtované v kontrolovaném období
- 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 1 - 9/2019, č. 001 - 009, účetní doklady č. 130001 - 130009 účtované v kontrolovaném období

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,
- 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.

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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	47,00 %
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.

Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV 12. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2019 vykonali:

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor

Ing. Edvín Bullawa

.....
Kontrolor – t. č. nepřítomen; podepsán v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

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 se předseda svazku dobrovolného svazku obcí dne 12. 2. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly