

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/57586/2020/OK/7526

Č.j.: KUOK 9113/2021

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 2020**

IČ 70930244

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 11. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 3. 2. 2021 - 5. 2. 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 Třeština, Stavenice a Police za rok 2020 dne 9. 10. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5. 2. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

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

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 3. 2. 2021 - 5. 2. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Alena Moravcová

kontrolor: 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

Taťána Toroniová - 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 Třeština, Stavenice a Police za rok 2020

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

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

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0 %
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.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

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 Třeština, Stavenice a Police za rok 2020

- **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 Svazek obcí Třeština, Stavenice a Police za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Třeština, Stavenice a Police za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2020, návrh zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách obcí od 21. 2. 2020 do 30. 4. 2020
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2021 schválena 62. řádnou valnou hromadou svazku dne 18. 12. 2020. Zveřejněno na internetových stránkách obcí svazku dne 7. 1. 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2020 schválena 59. řádnou valnou hromadou svazku dne 13. 12. 2019. Zveřejněno na internetových stránkách obcí svazku dne 20. 12. 2019
- Rozpočtová opatření: Rozpočtové opatření č. 1 ze dne 30. 9. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obcí dne 12. 10. 2020
- Schválený rozpočet: na rok 2020, schválený rozpočet valnou hromadou svazků obcí dne 27. 4. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obcí dne 7. 5. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: na rok 2021 - 2026, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách obcí od 14. 5. 2020, schválený střednědobého výhledu rozpočtu valnou hromadou svazku obcí ze dne 24. 6. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obcí od 1. 7. 2020
- Závěrečný účet: za rok 2019, návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obcí od 5. 6. 2020, schválen valnou hromadou svazku obcí dne 26. 6. 2020, schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obcí od 1. 7. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 10 z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 9. 2020
- Bankovní výpis: č. 13 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2020
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřena mezi Svazkem obcí Třeština, Stavenice a Police, IČ: 70930244 (zaměstnavatel) a fyzickou osobou (zaměstnanec) ze dne 1. 2. 2019
- Faktura: Došlá Faktura – Daňový doklad č. 272020 ze dne 9. 12. 2020; Účetní doklad č. 600018 ze dne 9. 12. 2020; Výpis č. 13 z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ze dne 31. 12. 2020; Účetní doklad č. 100012 ze dne 31. 12. 2020

- Hlavní kniha: sestavena k období 9/2020
- Hlavní kniha: hlavní účetní kniha sestavena k 31. 12. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur k 31. 12. 2020 ze dne 10. 12. 2020, schválený na valné hromadě dne 18. 12. 2020; Proškolení hlavní inventarizační komise k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2020 a podpisový vzor členů hlavní inventarizační komise ze dne 3. 1. 2021; Inventurní soupis k inventuře provedené 31. 12. 2020 účet č. 261, 231; Inventarizační zápis ze dne 15. 1. 2021
- Pokladní doklad č. 700001 ze dne 21. 5. 2020; Pokladní doklad č. 700002 ze dne 22. 5. 2020 a Pokladní doklad č. 700003 ze dne 22. 12. 2020.
- Příloha: sestavena k období 9/2020
- Příloha: sestavena k 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavena k 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavena k období 9/2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 9/2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 9/2020

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: z 62. valné hromady Svazku obcí Třeština, Stavenice a Police ze dne 18. 12. 2020

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 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 ručitého 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.

František Laštůvka, předseda svazku dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Třeština, Stavenice a Police, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Třeština, Stavenice a Police za rok 2020 vykonali:

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 10. 2. 2021

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.

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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Třeština, Stavenice a Police byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl předseda svazku dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámen dne 5. 2. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Třeština, Stavenice a Police byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 5. 2. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Třeština, Stavenice a Police

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly