

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/57587/2020/OK/7526

Č.j.: KUOK 9112/2021

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 2020

IČ 75116626

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 11. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 2. 2. 2021 - 4. 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 Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV 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 2. 2. 2021 - 4. 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 Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV 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	2,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	45,54 %
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 Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV 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 Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2020 schválena valnou hromadou dne 13. 12. 2019, zveřejněna 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
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2021 schválena valnou hromadou dne 18. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 7. 1. 2021

- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2020 schválený valnou hromadou dne 27. 4. 2020, návrh zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách jednotlivých obcí od 21. 2. 2020 do 30. 4. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí zákonným způsobem dne 13. 5. 2020 a na úředních deskách členských obcí do 30 dnů od jeho schválení
- Střednědobý výhled rozpočtu: na rok 2021 - 2026, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách obcí od 14. 5. 2020, schválení střednědobého výhledu rozpočtu valnou hromadou svazku obcí ze dne 24. 6. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obcí od 1. 7. 2020
- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2019 schválený valnou hromadou dne 24. 6. 2020 bez výhrad, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí zákonným způsobem dne 5. 6. 2020 a na úředních deskách členských obcí ve dnech 5. 6. 2020 - 30. 6. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí zákonným způsobem dne 1. 7. 2020 a na úředních deskách členských obcí do 30 dnů od jeho schválení; Důvodová zpráva schválena

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: Výpis č. 19 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 26. 9. 2020 - 30. 9. 2020
- Bankovní výpis: zůstatek účtu - peněžní Fond oprav, vedený u České spořitelny, a. s. období 1. 9. 2020 - 30. 9. 2020
- Bankovní výpis: kontrola zůstatků běžných účtů vedených u České spořitelny, a. s. a České národní banky k 30. 9. 2020
- Bankovní výpis: kontrola zůstatku úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2020
- kontrola zůstatku účtu - peněžní Fond oprav, vedený u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2020
- kontrola zůstatků běžných účtů vedených u České spořitelny, a. s. a České národní banky k 31. 12. 2020
- Hlavní kniha: účetnictví sestavena za období 12/2020
- Hlavní kniha: hlavní kniha účetnictví (SU, AU) za období 9/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2020; Plán inventur ze dne 10. 12. 2020 schváleného na valné hromadě 18. 12. 2020; Prohlášení k inventarizaci ze dne 31. 12. 2020; Proškolení hlavní inventarizační komise ze dne 3. 1. 2021; Inventarizační zápis ze dne 15. 1. 2021; Inventarizační záznam o provedení řádné inventarizace majetku ze dne 15. 1. 2021; Sestava Inventurní soupis účtů ze dne 11. 1. 2021; Inventurní soupis za období 12/2020 - Účtová skupina 231 včetně bankovních výpisů; Inventurní soupis za období 12/2020 - Účtová skupina 236, včetně bankovního výpisu; Inventurní soupis za období 12/2020 - Účtová skupina 261 - Peníze včetně pokladního deníku; Inventurní soupis za období 12/2020 - Účtová skupina 451 - Úvěr včetně bankovního výpisu
- Pokladní kniha (deník): sestavena za období 9/2020
- Pokladní kniha (deník): za období 1. 12. 2020 - 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavena k datu 30. 9. 2020
- Rozvaha: sestavena k 31. 12. 2020
- Účetní doklad: Daňový doklad č. 3202114743 ze dne 9. 7. 2020 (1 437 Kč); Záznam o likvidaci k účtování o došlé faktuře č. 3205114743, č. účetního dokladu 710047

ze dne 9. 7. 2020; Hromadný příkaz k úhradě ze dne 30. 7. 2020 včetně bankovního výpisu za období 1. 7. - 31. 7. 2020

- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena k 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena k datu 30. 9. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřena dne 1. 8. 2020 mezi fyzickou osobou (dárce) a Mikroregionem ochrany vodních zdrojů TŘESTAV (obdarovaný) na nepeněžitý dar ve výši 42 425 Kč; Účetní doklad č. 20200801 ze dne 1. 8. 2020 - zařazení daru do majetku svazku; Evidenční karta DHM
- Smlouva o úvěru č. 10559/14/LCD uzavřena 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

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání valné hromady svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV ze dne 27. 4. 2020, 24. 6. 2020
- Zápis z jednání 58. valné hromady svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV ze dne 18. 12. 2020

fondy

- Peněžní fond 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

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

- 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, 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 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.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV 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 Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV 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 Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 5. 2. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly