

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/61266/2023/OK/7346

Č.j.: KUOK 1637/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV
za rok 2023
IČ 75116626**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 9. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 5. 2024.

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 2023 dne 17. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 5. 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Třeština

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 13. 5. 2024 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2023

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny nedostatky spočívající:**

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím zaměstnancem odpovědným za vedení účetnictví orgánu veřejné správy, jiným zaměstnancem pověřeným k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správcem rozpočtu, nebo jinou osobou dle odst. 6 nebo 8.

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.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	10,92 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	33,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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.

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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2023

- byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 1.1. Valná hromada dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV schválila dne 20. 12. 2022 rozpočet svazku obcí na rok 2023 jako přebytkový. Ve výdajích byl schválen závazným ukazatelem paragraf. V období od ledna do prosince 2023 orgány svazku obcí schválily a svazek obcí provedl a zaúčtoval 8 rozpočtových opatření. Hospodaření svazku obcí skončilo k datu 31. 12. 2023 saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši +602 300,34 Kč, tj. přebytkem. Z tohoto přebytku svazek obcí uhradil částečně splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků (položka 8124). Na pokrytí úhrady splátek dlouhodobých přijatých půjčených prostředků svazek obcí použil finanční prostředky z minulých let (položka 8115). Stav na bankovních účtech svazku obcí k datu 31. 12. 2023 vykázán ve výši 124 894,89 Kč.

Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k datu 31. 12. 2023 a 8 schválených a provedených rozpočtových opatření bylo zjištěno, že správce rozpočtu v rozpočtovém opatření č. 6 neprovedl úpravu rozpočtu na položce 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech, ale mylně rozpočtoval výdaj na čerpání úspor na § 6171 - Činnost místní správy na položce 5901 - Nespecifikované rezervy. V rozpočtu po změnách k datu 31. 12. 2023 vykazoval § 6171 položka 5901 stav 50 000,00 Kč a Výsledek od počátku roku činil 0,00 Kč.

Nesprávným provedením rozpočtového opatření č. 6 (§ 6171) vykázal svazek obcí v rozpočtu po změnách na položce 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech k datu 31. 12. 2023 stav 100 676,00 Kč a Výsledek od počátku roku je ve výši 124 875,66 Kč.

Porušeno ustanovení § 2 odst. 1 vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, kde se stanoví, že rozpočtová skladba třídí příjmy, výdaje a financující položky do jednotek třídění příjmů a výdajů (dále jen "jednotka třídění"), kterými jsou povinny organizační složky státu a právnické osoby podle § 1 odst. 1 písm. d) a g) (dále jen "rozpočtová jednotka") označovat své rozpočtované i skutečné příjmy a výdaje.

Nedodrženo ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, kde se stanoví, že uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Nedodrženo ustanovení § 13 odst. 4 písm. b) vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů kde se stanoví, že schvalovacím postupem správce rozpočtu se prověří, zda připravovaná operace je v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

Doloženo: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavený k datu 31. 12. 2023,

rozpočtové opatření č. 6/2023 schválené předsedou svazku dne 2. 8. 2023,

rozpočtové opatření č. 7/2023 schválené předsedou svazku dne 1. 9. 2023 a

rozpočtové opatření č. 8/2023 schválené předsedou svazku dne 1. 12. 2023.

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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2024 schválený valnou hromadou dne 20. 12. 2023, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.obectrestina.cz/rozpocet%2Dmikroregionu/ds-1058/p1=7780> záložka Rozpočet mikroregionu a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, návrh rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 4. 12. 2023, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce obou členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 30. 12. 2023 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Rozpočtová opatření: Směrnice č. 21 - Rozpočet a pravidla rozpočtového provizoria schválená 65. valnou hromadou dne 20. 12. 2022, mj. čl. IV. rozpočtová opatření - valná hromada pověřuje předsedu svazku ke schvalování jednotlivých rozpočtových opatření do výše 200 000 Kč
- Rozpočtová opatření: č. 6/2023 schválené předsedou svazku dne 2. 8. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 29. 8. 2023, č. 7/2023 schválené předsedou svazku dne 1. 9. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 15. 9. 2023 a č. 8/2023 schválené předsedou svazku dne 1. 12. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 12. 2023
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2023 valnou hromadou dne 20. 12. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.obectrestina.cz/rozpocet-mikroregionu/ds-1058/p1=7780> záložka Rozpočet mikroregionu a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 10. 1. 2023 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na období 2021 až 2026 schválený valnou hromadou dne 24. 6. 2020, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.obectrestina.cz/rozpocet-mikroregionu/ds-1058/p1=7780> záložka Rozpočet mikroregionu a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 1. 7. 2020 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení
- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2022 schválený valnou hromadou dne 19. 6. 2023 bez výhrad, návrh dokumentu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

za rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://www.obectrestina.cz/rozpocet-mikroregionu/ds-1058/p1=7780> záložka Rozpočet mikroregionu a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, návrh závěrečného účtu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 23. 5. 2023, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce obou členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 22. 6. 2023 a současně zaslána členským obcím ke zveřejnění informace o schválení

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 008 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. za období od 1. 8. 2023 do 31. 8. 2023 a č. 8 k účtu Dotace u České národní banky ze dne 31. 8. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ke dni 31. 8. 2023
- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. za období od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023 a č. 12 k účtu Dotace u České národní banky ze dne 29. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ke dni 31. 12. 2023
- Faktura: přijatá č. 20240064 vystavená dodavatelem SANATĚS OLOMOUC s. r. o., Olomouc, IČ 26863006 dne 5. 10. 2023 na částku -1 864 Kč (DPH 21 %, v režimu přenesení daňové povinnosti) za provedené práce "Oprava - zatěsnění a statické zpevnění objektu", předpis závazku a zúčtování poskytnuté zálohy - účetní doklad č. 710058 ze dne 5. 10. 2023, příjem přeplatku - účetní doklad č. 110603 ze dne 20. 10. 2023, bankovní výpis č. 010 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. za období od 1. 10. 2023 do 31. 10. 2023; zálohový daňový doklad č. 2499015 vystavený dodavatelem SANATĚS OLOMOUC s. r. o., Olomouc, IČ 26863006 dne 9. 6. 2023 na částku 312 000 Kč (DPH 21 %, v režimu přenesení daňové povinnosti) jako zálohu na provedení prací "Oprava - zatěsnění a statické zpevnění objektu" dle cenové nabídky ze dne 19. 4. 2023, zaúčtování zálohy - účetní doklad č. 710034 ze dne 9. 6. 2023, úhrada zálohy - účetní doklad č. 1104013 ze dne 14. 6. 2023, bankovní výpis č. 006 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. za období od 1. 6. 2023 do 30. 6. 2023;

výdaje na § 2321 pol. 5171 navýšeny - rozpočtové opatření č. 2/2023 schválené předsedou svazku dne 1. 6. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 12. 6. 2023

- Faktura: přijatá č. FV-22/2023 vystavená dodavatelem Hakov, a. s., Hranice, IČ 48392855 dne 15. 3. 2023 na částku 205 252,30 Kč včetně DPH za opravu míchávací denitrifikační nádrže na ČOV Třeština, předpis závazku - účetní doklad č. 710009 ze dne 15. 3. 2023, úhrada závazku z bankovního účtu, na kterém je veden peněžní fond - částka 200 000 Kč - účetní doklad č. 130005 ze dne 19. 4. 2023, bankovní výpis č. 004 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s., (na účtu spravovány prostředky Fondu oprav a obnovy kanalizace ve vlastnictví DSO) za období od 1. 4. 2023 do 30. 4. 2023, úhrada závazku z bankovního účtu, na kterém je veden peněžní fond - částka 5 252,30 Kč - účetní doklad č. 130006 ze dne 20. 4. 2023, bankovní výpis č. 004 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s., (na účtu spravovány prostředky Fondu oprav a obnovy kanalizace ve vlastnictví DSO) za období od 1. 4. 2023 do 30. 4. 2023; doúčtování čerpání z fondu oprav - účetní doklad č. 610006 ze dne 1. 7. 2023;

výdaje na § 2321 pol. 5171 navýšeny - rozpočtové opatření č. 1/2023 schválené předsedou svazku dne 1. 4. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 24. 4. 2023

- Hlavní kniha: sestavená za 8/2023
- Hlavní kniha: sestavená za 12/2023

- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur schválený na valné hromadě 20. 12. 2023, Prohlášení k inventarizaci ze dne 31. 12. 2023, Proškolení hlavní inventarizační komise k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023 ze dne 5. 1. 2024, zpráva "Inventarizační zápis" ze dne 12. 1. 2024, Inventarizační záznam o provedení řádné inventarizace majetku ke dni 31. 12. 2023 ze dne 12. 1. 2024, inventurní soupisy k účtům, stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Hlavní knize účetnictví za období 12/2023
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 8/2023, ve sledovaném období svazek obcí přijal 50 faktur v celkovém objemu 536 836,11 Kč, č. faktur 710001 - 710050
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 8/2023, ve sledovaném období svazek vystavil 24 faktur v celkovém objemu 1 269 511,- Kč, č. faktur 20230001 - 20230024
- Pokladní doklady: výdajové č. 75 ze dne 23. 6. 2023 a č. 80 ze dne 18. 8. 2023 - ověření výběru a odvodu na bankovní účet obce
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023, odvod zůstatku pokladní hotovosti na bankovní účet - pokladní doklad výdajový č. 107 ze dne 22. 12. 2023
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 6. 2023 do 31. 8. 2023; ověření zůstatku účtu 261 - Pokladna ke dni 31. 8. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2023
- Účetnictví ostatní: sestava Protokol ročních účetních odpisů 2023
- Účetnictví ostatní: sestava Protokol ročních účetních odpisů 2023 - Transfery
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku obcí sestavená ke dni 31. 12. 2022 schválená valnou hromadou dne 19. 6. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2022 s datem rozhodnutí 19. 6. 2023, informace o schválení účetní závěrky svazku obcí k 31. 12. 2022 odeslána do systému CSÚIS dne 23. 6. 2023
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2023

zakládáné 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. 2007; Registrace změny v rejstříku svazků obcí pod čj. KUOK 36125/2023 ze dne 23. 3. 2023

smlouvy a dohody

- 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; úhrady splátek úvěru a nákladových úroků jsou zohledněny ve schváleném rozpočtu svazku obcí na rok 2023;
bankovní výpisy č. 009 - 016 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 5 - 8/2023, účetní doklady č. 140009 - 140016 účtované v kontrolovaném období;
ověření zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 8. 2023
- Smlouvy o přijetí úvěru: výpis č. 024 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 26. 12. 2023 - 31. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2023

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Podpisový vzor - Seznam pracovníků Mikroregionu ochrany vodních zdrojů TŘESTAV zmocněných k nařizování a schvalování hospodářských operací a k provádění věcné a formální správnosti hospodářských operací - účetních dokladů ve smyslu zákona o účetnictví a zákona o finanční kontrole ze dne 20. 12. 2022
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z Valné hromady svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV ze dne 20. 3. 2023, 27. 4. 2023, 19. 6. 2023 a 30. 8. 2023 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z Valné hromady svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV ze dne 20. 12. 2023 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku

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; tvorba a čerpání fondu jsou zohledněny ve schváleném rozpočtu svazku obcí na rok 2023;
tvorba části fondu v roce 2023 a převod na účet peněžního fondu - účetní doklad č. 130009 ze dne 31. 7. 2023, výpisu č. č. 007 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. (na účtu spravovány prostředky Fondu oprav a obnovy kanalizace ve vlastnictví DSO) za období od 1. 7. 2023 do 31. 7. 2023,
výpis č. 008 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. (Fond oprav a obnovy kanalizace ve vlastnictví DSO) za období od 1. 8. 2023 do 31. 8. 2023 - ověření zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke dni 31. 8. 2023;
výpis č. 012 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. (Fond oprav a obnovy kanalizace ve vlastnictví DSO) za období od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke dni 31. 12. 2023

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.

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.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	C
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	-
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2023 vykonal:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 20. 5. 2024

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.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

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

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávacímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

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 20. 5. 2024.

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 20. 5. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly