

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/47030/2021/OK/7526

Č.j.: KUOK 8114/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2021

IČ 75116626

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 10. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 3. 2022.

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 2021 dne 20. 9. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 3. 3. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Třeština

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 3. 3. 2022 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: 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.

Zástupce dobrovolného svazku obcí: František Laštůvka - předseda svazku

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 2021

- 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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	47,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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.

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 přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2021

- **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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2021 schválena valnou hromadou dne 18. 12. 2020, zveřejněna jako součást zápisu z 58. řádné valné hromady svazku obcí na internetových stránkách svazku obcí zákonným způsobem dne 7. 1. 2021 a na úředních deskách členských obcí dne 7. 1. 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2022 schválena valnou hromadou dne 1. 12. 2021, zveřejněna na internetových stránkách svazku dne 29. 12. 2021 a na úředních deskách členských obcí v zákonem stanovené lhůtě
- Rozpočtová opatření: svazku č. 210001 - 210004 za období 5 - 9/2021, schválené předsedou svazku, zveřejněné v zákonné lhůtě.
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2021 schválený valnou hromadou dne 21. 4. 2021, návrh zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách svazku a jednotlivých obcí od 25. 2. 2021 do 30. 4. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí zákonným způsobem 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 svazku a členských obcí od 14. 5. 2020, schválený střednědobého výhledu rozpočtu valnou hromadou svazku obcí ze dne 24. 6. 2020, zveřejněn na internetových stránkách svazku a členských obcí od 1. 7. 2020
- Závěrečný účet: svazku TŘESTAV za rok 2020 schválený valnou hromadou dne 23. 6. 2021 bez výhrad; Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl na internetových stránkách TŘESTAV zveřejněn od 7. 6. 2021 a na internetových stránkách a úředních deskách členských obcí po dobu nejméně 15 dnů před jeho projednáním a schválením na valné hromadě dne 23. 6. 2021. Schválený závěrečný účet TŘESTAV za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách TŘESTAV a členských obcí od 15. 7. 2021.

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: kontrola zůstatků běžných účtů vedených u České spořitelny, a. s. a České národní banky k 30. 9. 2021
- Bankovní výpis: úvěrový účet vedený u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2021 (451 0200); peněžní Fond oprav, vedený u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2021 (236 0140); běžných účtů vedených u České spořitelny, a. s. (231 0120) a České národní banky (231 0110) k 31. 12. 2021
- Bankovní výpis: zůstatek účtu - peněžní Fond oprav, vedený u České spořitelny, výpis č. 9 za období 1. 9. 2021 - 30. 9. 2021

- Bankovní výpis: Výpis č. 18 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 26. 9. 2021 - 30. 9. 2021
- Hlavní kniha: účetnictví sestavena za období 9/2021
- Hlavní kniha: účetnictví sestavena za období 12/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2021; Plán inventur ze dne 1. 12. 2021 schválený na valné hromadě 1. 12. 2021; Prohlášení k inventarizaci ze dne 31. 12. 2021; Proškolení hlavní inventarizační komise ze dne 3. 1. 2022; Inventarizační zápis ze dne 17. 1. 2022; Inventarizační záznam o provedení řádné inventarizace majetku ze dne 17. 1. 2022; Inventurní soupis za období 12/2021 - Účtová skupina 231 včetně bankovních výpisů; Inventurní soupis za období 12/2021 - Účtová skupina 236, včetně bankovního výpisu; Inventurní soupis za období 12/2021 - Účtová skupina 261 – Peníze, včetně pokladního deníku; Inventurní soupis za období 12/2021 - Účtová skupina 451 – Úvěr, včetně bankovního výpisu; Inventurní soupis za období 12/2021 - účtová skupina 321 včetně kopií faktur
- Kniha došlých faktur: Hlavní kniha faktur přijatých za rok 2021, pořadové číslo 710001 - 710076
- Kniha odeslaných faktur: Hlavní kniha faktur vydaných za rok 2021, pořadové číslo 20210001 - 20210219
- Pokladní doklad: výdajový pokladní doklad č. 93 ze dne 2. 12. 2021 (fotoaparát, 3 019 Kč z toho DPH 523,96 Kč), nákup schválen valnou hromadou dne 1. 12. 2021; účetní doklad č. 400093 ze dne 2. 12. 2021 (§ 2321, pol. 5139), výdaj součástí schváleného rozpočtu svazku; účetní doklad č. 610026 ze dne 31. 12. 2021 (zařazení do majetku svazku); Evidenční karta majetku IČ 34
- Pokladní kniha (deník): pokladní deník za období od 1. 9. 2021 do 30. 9. 2021
- Rozvaha: sestavena za období 9/2021
- Rozvaha: sestavena za období 12/2021
- Účetní doklad: výdajový pokladní doklad č. 400048 ze dne 12. 3. 2021 (27 000 Kč); účetní doklad č. 110146 ze dne 12. 3. 2021 včetně bankovního výpisu č. s. 3 za období 1. 3. 2021 - 31. 3. 2021 (příjem 27 000 Kč na účet svazku)
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku za rok 2020 schválena valnou hromadou včetně výsledku hospodaření dne 23. 6. 2021
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 12/2021
- Účetnictví ostatní: sestava: Protokol ročních účetních odpisů 2021
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 9/2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 9/2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 9/2021

smlouvy a dohody

- Dohoda o provedení práce: uzavřena dne 1. 4. 2021 mezi MOVZ Třestav a F. L. (předseda svazku) od 1. 4. 2021 do 31. 12. 2021, uzavření smlouvy schválila valná hromada dne 16. 12. 2015; dodatek č. 1 uzavřený dne 1. 8. 2021 k dohodě o provedení práce ze dne 1. 4. 2021, uzavření smlouvy schválila valná hromada 23. 6. 2021; výplatní lístek za období 9/2021

- Smlouvy o přijetí úvěru: 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.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 19 o vedení pokladny ze dne 17. 11. 2017, schválena sněmem MOVT Třestav dne 8. 12. 2017, m. j. stanovení pokladního limitu 20 000 Kč.
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 16 - Rozpočet a pravidla rozpočtového provizoria schválena 41. valnou hromadou dne 24. 6. 2015, mj. čl. IV. rozpočtová opatření - valná hromada pověřuje předsedu ke schvalování jednotlivých rozpočtových opatření do výše 200 000 Kč.
- Zápisy z jednání Valné hromady svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV konané dne 1. 12. 2021 a 20. 12. 2021 - podpůrný materiál k přezkumu
- Zápisy z jednání Valné hromady svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV ze dne 21. 4. 2021 a 23. 6. 2021, ze kterých se vycházelo při dílčím přezkumu svazku

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

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 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.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

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	A
§ 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	A
§ 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 2021 vykonal:

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 3. 3. 2022

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 3. 3. 2022.

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 dobrovolného svazku obcí dne 3. 3. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly