

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KUOK 29729/2017/OK/7331

Č.j.: KÚOK 3221/2018

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

Svazek obcí "Povodí Loučka" za rok 2017,

IČ 70880751

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 10. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 1. 2. 2018.

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 Svazku obcí "Povodí Loučka" za rok 2017 dne 19. 9. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 1. 2. 2018.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Leština

Přezkoumané období: 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Vejrostová

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: Jiří Bartoš - předseda svazku obcí
Bc. Petra Kolčavová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí "Povodí Loučka" za rok 2017

- **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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí "Povodí Loučka" za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČSOB k 31. 12. 2017
- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u ČSOB (ZBÚ, AU 231 AU 0010) za období 11/2017
- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u ČSOB (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 01/2017

- Bankovní výpisy: č. 11 a 12 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ, SU 231 AU 0012) za období 11 a 12/2017
- Bankovní výpisy: č. 1 - 6 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ, SU 231 AU 0012) za období 01 - 06/2017
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČSOB a České národní banky (ZBÚ) k 30. 9. 2017
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČSOB k 25. 9. 2017
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČSOB (ZBÚ, SU 231 AU 0010) k 31. 12. 2017
- Evidence majetku: inventární karta majetku: Kanalizace ul. Potoční (inventární číslo 27), datum zařazení 26. 10. 2017
- Evidence majetku: inventární karta majetku: Kanalizace III. etapa (inventární číslo 28), datum zařazení 26. 10. 2017
- Faktury: došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u ČSOB (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 01/2017
- Faktury: došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u ČSOB (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 11/2017
- Hlavní kniha: (předvaha) analytická za období 09/2017
- Hlavní kniha: (předvaha) analytická za období 12/2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2017; Plán inventur na rok 2017 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 19. 12. 2017; Prezenční listina ze seznámení se s vyhláškou o inventarizaci, s plánem inventur a vnitřní směrnici č. 2/2011 členů HIK a DIK ze dne 19. 12. 2017; Inventurní soupisy k 31. 12. 2017 č. 1 - 21; Inventarizační zpráva HIK o výsledku inventarizace majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv svazku obcí ke dni 31. 12. 2017 ze dne 31. 1. 2018
- Kniha došlých faktur: č. 17-001-00001 - 17-001-00116 za období 01 - 09/2017
- Kniha došlých faktur: č. 17-001-00117 - 17-001-00162 za období 10 - 12/2017
- Kniha odeslaných faktur: č. 17-002-00001 - 17-002-00041 za období 01 - 12/2017
- Pokladní doklady: svazku obcí za období 10/2017
- Pokladní doklady: svazku obcí za období 07 a 08/2017
- Pokladní kniha (deník): svazku obcí za období 07 a 08/2017
- Pokladní kniha (deník): svazku obcí za období 10/2017
- Pravidla rozpočtového provizoria: na 1. Q roku 2018 schválená valnou hromadou svazku obcí dne 19. 12. 2017, zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí dne 2. 1. 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria: na 1. Q roku 2017 schválená valnou hromadou dne 20. 12. 2016
- Příloha: sestavená k 30. 9. 2017
- Příloha: sestavená k 31. 12. 2017
- Rozpočtové opatření: č. 3/2017 schválené valnou hromadou svazku obcí 19. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 2. 1. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 schválené valnou hromadou svazku obcí dne 27. 6. 2017 a č. 2/2017 schválené předsedou svazku obcí dne 31. 7. 2017, schválená

- rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí do 30 dnů ode dne schválení
- Rozpočtový výhled: střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2020 schválený na valné hromadě dne 30. 3. 2017, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněný na internetových stránkách členských obcí, svazku obcí a na úředních deskách členských obcí 15 dnů před schválením, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí www.povodi-loucka.estranky.cz dne 4. 4. 2017
 - Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2019
 - Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2017
 - Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2017 valnou hromadou svazku obcí dne 30. 3. 2017, návrh rozpočtu na rok 2017 zveřejněný na internetových stránkách členských obcí, svazku obcí a na úředních deskách členských obcí 15 dnů před schválením, schválený rozpočet na rok 2017 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí www.povodi-loucka.estranky.cz dne 4. 4. 2017
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): smlouva o bezúplatném převodu majetku (části kanalizace) uzavřena mezi obcí Leština a Svazkem obcí Povodí Loučka dne 26. 10. 2017
 - Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru č. 0563/12/5633 uzavřená mezi ČSOB, a. s. a Svazkem obcí "Povodí Loučka" dne 9. 5. 2012 a dodatek č. 1 ze dne 18. 10. 2012 na financování nákladů realizace výstavby kanalizace v rámci projektu "Odkanalizování obcí Hrabíšín, Dlouhomilov a Brničko do stávající kanalizace v Lesnici a Leštině, včetně intenzifikace ČOV v Leštině a veřejné části domovních přípojek - bankovní úvěr"
 - Smlouvy o věcných břemenech: smlouva o zřízení věcného břemene - Služebnosti inženýrské sítě uzavřena mezi Svazkem obcí "Povodí Loučka" (oprávněný z věcného břemene nebo oprávněný ze služebnosti) a K. M. a R. M. (povinní z věcného břemene nebo povinní ze služebnosti) dne 9. 10. 2017
 - Účetní doklady: k bankovním výpisům ČSOB (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 01/2017
 - Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky (ZBÚ, SU 231 AU 0012) za období 11 a 12/2017
 - Účetní doklady: k pokladním dokladům svazku obcí za období 07 a 08/2017
 - Účetní doklady: k pokladním dokladům svazku obcí za období 10/2017
 - Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky (ZBÚ, SU 231 AU 0012) za období 01 - 06/2017
 - Účetní doklady: k bankovním výpisům ČSOB (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 11/2017
 - Účetnictví ostatní: stavové zprávy o úspěšném zpracování dat (Příloha, FIN 2-12M, Výsledovka a Rozvaha za období 09/2017) v CSÚIS ze dne 16. 10. 2017
 - Účetnictví ostatní: sestava: Účetní odpisy podle SU a AU za období 09/2017
 - Účetnictví ostatní: účetní závěrka svazku obcí "Povodí Loučka" sestavená k 31. 12. 2016 schválená valnou hromadou dne 27. 6. 2017, Protokol o schválení účetní závěrky svazku obcí ze dne 27. 6. 2017
 - Účetnictví ostatní: sestava Přehled pohybů a stavů na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku za období 01 - 12/2017
 - Vnitřní předpis a směrnice: č. 1/2016 - Rozpočet a pravidla rozpočtového provizoria (schválená valnou hromadou svazku obcí dne 30. 3. 2017)

- Vnitřní předpis a směrnice: č. 1/2012 Směrnice pro pokladní agendu Svazku obcí Povodí Loučka Leština včetně přílohy č. 2 ze dne 8. 10. 2014 a č. 6 ze dne 18. 7. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 28. 2. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2017
- Zápis: ze schůze kontrolní komise dobrovolného svazku obcí ze dne 19. 12. 2017
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy ze shromáždění starostů dobrovolného Svazku "Povodí Loučka" ze dne 23. 2. 2017 a 25. 5. 2017
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy ze shromáždění starostů dobrovolného Svazku "Povodí Loučka" ze dne 4. 10. 2017 a 11. 12. 2017
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z valné hromady ze dne 26. 10. 2017 a 19. 12. 2017
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z valné hromady ze dne 30. 3. 2017 a 27. 6. 2017
- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2016 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 27. 6. 2017, návrh závěrečného účtu svazku obcí zveřejněný na internetových stránkách členských obcí, svazku obcí a na úředních deskách členských obcí 15 dní před schválením závěrečného účtu, schválený závěrečný účet svazku obcí zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí www.povodi-loucka.estranky.cz dne 28. 6. 2017
- Změny rozpisu rozpočtu: č. 1 - 4 za období 01 - 12/2017

V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazek obcí "Povodí Loučka":

- 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 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.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí "Povodí Loučka" za rok 2017

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí "Povodí Loučka" za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí "Povodí Loučka" nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	12,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	31,21 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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.

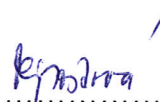
Leština, 1. 2. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE**
(38)

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 dobrovolný svazek obcí na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

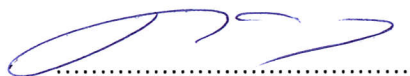
Já, níže podepsaný předseda dobrovolného svazku obcí Svazku obcí "Povodí Loučka" prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci dobrovolného svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí "Povodí Loučka" obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda dobrovolného svazku obcí dne 1. 2. 2018.

Jiří Bartoš

.....



.....
podpis

SVAZEK OBČÍ POVODÍ LOUČKA
Družstevní 92, 789 71 Leština
IČ: 70880751

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí "Povodí Loučka"
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly