

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/28796/2018/OK/7227

Č.j.: KUOK 8304/2019

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 2018,**

IČ 70880751

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 11. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 3. 2019.

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 "Povodí Loučka" za rok 2018 dne 17. 10. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 22. 3. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Leština

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová
kontrolor: Bc. Daniela Machalová

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 Svazek obcí "Povodí Loučka" za rok 2018

- 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 Svazek obcí "Povodí Loučka" za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Pravidla rozpočtového provizoria: na 1. Q roku 2019 schválená valnou hromadou svazku obcí dne 20. 12. 2018, zveřejněna s odkazem na internetové stránky svazku obcí www.povodi-loucka.estranky.cz dne 21. 12. 2018

- Pravidla rozpočtového provizoria: na 1. Q roku 2018 schválená valnou hromadou svazku obcí dne 19. 12. 2017, zveřejněna s odkazem na internetové stránky svazku obcí www.povodi-loucka.estranky.cz dne 2. 1. 2018
- Schválený rozpočet: usnesením č. 1/2018 z valné hromady konané dne 20. 3. 2018 byl schválen rozpočet na rok 2018, návrh rozpočtu na rok 2018 zveřejněný na internetových stránkách členských obcí, svazku obcí a na úředních deskách členských obcí 15 dnů před schválením, schválený rozpočet na rok 2018 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí www.povodi-loucka.estranky.cz dne 22. 3. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2020 schválený na valné hromadě dne 30. 3. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí www.povodi-loucka.estranky.cz dne 4. 4. 2017
- Závěrečný účet: usnesením č. 3/2018 z valné hromady konané dne 20. 3. 2018 byl schválen závěrečný účet za rok 2017, návrh závěrečného účtu svazku obcí zveřejněný na internetových stránkách členských obcí, svazku obcí a na úředních deskách členských obcí v termínu od 2. 3. - 20. 3. 2018, schválený závěrečný účet svazku obcí zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí www.povodi-loucka.estranky.cz dne 22. 3. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 2018/4 úvěrového bankovního účtu u Československé obchodní banky ke dni 31. 12. 2018
- Bankovní výpis: zůstatky bankovních účtů: bankovní výpis č. 2018/245 Československé obchodní banky a č. 12 České národní banky ke dni 31. 12. 2018
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u České národní banky č. 1 - 9 za období 01 - 09/2018 včetně účtování
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. č. 164 - 182 za období 09/2018 včetně účtování (ZBÚ: SU 231 AU 0010; ZBÚ: SU 231 AU 0100 - Fond oprav; ZBÚ: SU 231 AU 0200 - Fond obnov)
- Faktura: došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u ČSOB (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 9/2018
- Hlavní kniha: předvaha analytická 09/2018 sestavená k datu 30. 9. 2018
- Hlavní kniha: (předvaha) analytická 12/2018 sestavená k datu 31. 12. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2018 včetně Přílohy č. 1 (jmenování inventarizační komise, proškolení a prezenční listina inventarizační komise) ze dne 20. 12. 2018; Inventarizační zpráva hlavní inventarizační komise o výsledku inventarizace majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv SO Povodí Loučka Leština ke dni 31. 12. 2018 včetně Přílohy č. 1 - Seznam inventurních soupisů ze dne 31. 1. 2019; Inventurní soupisy č. 1 - 22 ke dni 31. 12. 2018
- Pokladní doklad: č. 18-701-00036 - 18-701-00040 za období 11 - 12/2018
- Pokladní doklad: doklady č. 18-701-00039 - 18-701-00032 za 9/2018
- Pokladní kniha (deník): svazku obcí za období 9/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018

- Účetní doklad: dne 17. 9. 2018 byla účetním dokladem č. 18-011-00087 přeúčtována částka 300 720 Kč na analytický účet běžného účtu 231.0100 - Fond oprav; čerpání Fondu oprav v roce 2018 v celkové částce 31 812 Kč - upraveno ve schváleném rozpočtu na rok 2018; dne 17. 9. 2018 byla účetním dokladem č. 18-011-00087 přeúčtována částka 300 720 Kč na analytický účet běžného účtu 231.0200 - Fond obnovy (čerpání v roce 2018 neproběhlo)
- Účetní doklad: sestava Přehled pohybů a stavů na účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů za období 1 - 9/2018
- Účetní doklad: č. 18-011-00150 a 18-011-00149 ze dne 31. 12. 2018 - odpisy majetku za 12/2018; č. 18-011-00148 ze dne 31. 12. 2018 - předpis mezd za 12/2018
- Účetnictví ostatní: usnesením č. 1/2018 z valné hromady konané dne 20. 3. 2018 byla schválena účetní závěrka Svazku obcí "Povodí Loučka" za rok 2017; Protokol o schválení účetní závěrky odeslán do CSÚIS dne 11. 4. 2018; Výsledek hospodaření za rok 2017 přeúčtován účetním dokladem č. 18-01100052 dne 30. 6. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2018

zakládání organizace

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí "Povodí Loučka" byly založeny zakladatelskou smlouvou ze dne 6. 9. 2000

smlouvy a dohody

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0563/12/5633 uzavřená mezi Československou obchodní bankou, 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 Hrabšíín, Dlouhomilov, Brníčko do stávající kanalizace v Lesnici a Leštině, včetně intenzifikace ČOV v Leštině a veřejné části domovních přípojek - bankovní úvěr"; elektronický bankovní výpis u ČSOB č. 178 ze dne 25. 9. 2018 - čtvrtletní splátka úvěru (jistina, úrok a poplatek za správu úvěru)

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: č. 1/2018 - Fond obnovy a Fond oprav kanalizace a ČOV schválená na jednání Valné hromady svazku obcí Povodí Loučka dne 20. 12. 2018
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2012 - Směrnice pro pokladní agendu Svazku obcí Povodí Loučka Leština včetně Dodatku č. 1 ze dne 1. 12. 2013 a Přílohy č. 1 ze dne 25. 11. 2014, Přílohy č. 2 ze dne 8. 10. 2014, Přílohy č. 3 ze dne 1. 4. 2015, Příloha č. 4 ze dne 1. 8. 2015, Příloha č. 5 ze dne 1. 9. 2015 a Příloha č. 6 ze dne 18. 7. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z valné hromady ze dne 20. 12. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy ze shromáždění starostů dobrovolného Svazku "Povodí Loučka" ze dne 26. 9. 2018 a 21. 11. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z valné hromady ze dne 19. 12. 2017, 20. 3. 2018, 21. 6. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze schůze kontrolní komise dobrovolného svazku obcí ze dne 24. 4. 2018, 11. 9. 2018

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy ze shromáždění starostů dobrovolného Svazku "Povodí Loučka" ze dne 21. 2. 2018, 25. 4. 2018

V kontrolovaném období územní celek, 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 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.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí "Povodí Loučka" za rok 2018

- **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 Svazek obcí "Povodí Loučka" za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek 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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	14,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	30,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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.

Olomouc, 26. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor

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.

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 "Povodí Loučka" byl předán datovou schránkou.
Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 22. 3. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí "Povodí Loučka"

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly