

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/23043/2016/OK/7711  
Č.j.: KUOK 2030/2017

Počet stejnopisů: 2  
Počet stran: 8

### Zpráva

#### o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2016,

IČ 75116626

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 8. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 2. 2017.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 53 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 2016 dne 6. 8. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 10. 2. 2017.

<b>Místo provedení přezkoumání:</b>	obecní úřad Třeština
<b>Přezkoumané období:</b>	1. 1. 2016 - 31. 12. 2016
<b>Přezkoumání hospodaření vykonali:</b>	
kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Mgr. Alena Vykonalová
kontrolor:	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.

<b>Zástupci dobrovolného svazku obcí:</b>	František Laštůvka - předseda svazku Bc. Šárka Havelková Seifertová - účetní
---	---

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

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2016

- **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 dobrovolného svazku obcí, 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.

### **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 Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpisy č. 017 - 020 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ) za období 09 a 10/2016
- Bankovní výpis České spořitelny č. 024 (úvěr) - zůstatek k 31. 12. 2016
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u České spořitelny (fond oprav) k 31. 7. 2016
- Bankovní výpisy České národní banky č. 13 a České spořitelny č. 012 (ZBÚ) - zůstatky k 31. 12. 2016
- Bankovní výpis České spořitelny č. 010 (fond oprav) - zůstatek k 31. 12. 2016

- Bankovní výpisy č. 1 - 7 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ) za období 01 - 07/2016
- Bankovní výpisy č. 8 - 13 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ) za období 08 - 12/2016
- Bankovní výpis č. 014 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny k 31. 7. 2016
- Bankovní výpis č. 10 z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ) za období 10/2016
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ) k 31. 7. 2016
- Bankovní výpisy č. 001 - 004 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny za období 01 - 02/2016
- Bankovní výpisy č. 006 - 008 z běžného účtu vedeného u České spořitelny (fond oprav) za období 08 - 10/2016
- Darovací smlouva uzavřena mezi H. B. a M. B. (dárce) a Mikroregionem ochrany vodních zdrojů TŘESTAV dne 18. 3. 2016. Předmětem daru je podružný řad včetně jímky, čerpadla a zařízení jímky tlakové kanalizace vybudované dárce na pozemku p.č. 3 v k. ú. Stavenice v celkové hodnotě 49 153,62 Kč.
- Dohoda o provedení práce uzavřena dne 4. 1. 2016 na dobu určitou od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016 se S. B. na výkon odpovědné osoby za konzultační a poradenskou činnost, která se vztahuje ke zkušebnímu provozu ČOV v katastrálním území obce Třeština
- Dohoda o provedení práce uzavřena dne 5. 1. 2016 na dobu určitou od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016 s Bc. Š. H. S. na práci hlavní účetní, správce rozpočtu a referenta
- Dohoda o provedení práce uzavřena dne 1. 5. 2016 na dobu určitou od 1. 5. 2016 do 31. 12. 2016 s V. C. na administrativní práce, výběr stočného od odběratelů platících stočné v hotovosti
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Kyslíková sonda do ČOV": poptávkové řízení provedeno telefonicky u 3 firem - výběr ze 3 cenových nabídek; Vyhodnocovací tabulka ze dne 1. 2. 2016; Zápis ze 43. řádné valné hromady svazku obcí konané dne 2. 3. 2016 (usnesení bodu 8/4 - schválení nejvhodnější nabídky, uložení provedení objednávky u vybraného uchazeče); Objednávka dodávky kyslíkové sondy za nabídkovou cenu ze dne 16. 3. 2016 (e-mail)
- Evidence majetku: inventární číslo 2016/7 - Kyslíková sonda ČOV (zařazena v 04/2016)
- Faktury došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ) v období 01 - 03/2016
- Faktury vydané uhrazené na účet vedený u České spořitelny (ZBÚ) v období 01 - 03/2016
- Faktury došlé č. 20161041 - 20161045 uhrazené z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ) v 10/2016
- Hlavní kniha účetnictví (SU, Au + zápisy) za období 07/2016
- Inventurní soupis majetku a závazků k 31. 12. 2016: Plán inventur vydaný předsedou svazku dne 23. 11. 2016 včetně složení IK; Prohlášení o proškolení inventarizační komise k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2016 ze dne 3. 1. 2017 (připojené podpisy členů - podpisové vzory); Inventurní soupisy k 31. 12. 2016; Inventarizační zápis ze dne 16. 1. 2017
- Kniha došlých faktur č. 20161001 - 20161037 za období od 1. 1. 2016 do 21. 8. 2016

- Kniha došlých faktur č. 20161038 - 20161058 za období od 1. 9. 2016 do 31. 12. 2016
- Kniha odeslaných faktur č. 20160013 - 20160186 za období od 22. 8. 2016 do 31. 12. 2016
- Kniha odeslaných faktur č. 20160001 - 20160012 za období od 1. 1. 2016 do 21. 8. 2016
- Návrh Závěrečného účtu svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2015 zveřejněn na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání valnou hromadou SO, schválený na zasedání valné hromady SO dne 26. 4. 2016
- Návrh rozpočtu na rok 2016 zveřejněn na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání valnou hromadou SO, schválený na zasedání valné hromady SO dne 2. 3. 2016
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice č. 18 Stanovy pro peněžní Fond oprav, účinnost od 1. 5. 2016
- Pokladní doklady svazku obcí za období 11/2016
- Pokladní doklady svazku obcí za období 01 - 05/2016
- Pokladní kniha (deník) svazku obcí za období 01 - 05/2016
- Pokladní kniha (deník) svazku obcí za období 11/2016
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2017 schválená valnou hromadou SO dne 23. 11. 2016
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2016 schválená valnou hromadou SO dne 11. 12. 2015
- Příloha sestavená k 31. 12. 2016
- Příloha sestavená k 31. 7. 2016
- Rozpočtová opatření č. 5 - 7
- Rozpočtová opatření č. 1 - 4
- Rozpočtový výhled na roky 2016 - 2020 schválený valnou hromadou SO dne 11. 12. 2015
- Rozvaha sestavená k 31. 7. 2016
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2016
- Schválený rozpočet na rok 2016 na zasedání valné hromady SO dne 2. 3. 2016
- Smlouvy o přijetí úvěru: Dodatek č. 2 ke smlouvě o úvěru č. 10559/14/LCD ze dne 22. 5. 2014 uzavřený dne 22. 1. 2016, výpis z Profilu zadavatele ke dni 30. 8. 2016 (zveřejnění dodatku č. 2 ke smlouvě o úvěru)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 10559/14/LCD uzavřená mezi Českou spořitelnou, a. s. a Mikroregionem ochrany vodních zdrojů TŘESTAV dne 22. 5. 2014. Úvěr ve výši max. 8 400 000 Kč na financování projektu "Třeština, Stavenice - tlaková kanalizace a ČOV", splatnost 25. 5. 2025
- Smlouvy o přijetí úvěru: Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 10559/14/LCD ze dne 22. 5. 2014 uzavřený dne 2. 7. 2015
- Účetní doklady k bankovním výpisům z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny za období 01 - 02/2016

- Účetní doklady k bankovním výpisům České národní banky (ZBÚ) za období 08 - 12/2016
- Účetní doklady k bankovnímu výpisu České spořitelny (ZBÚ) za období 10/2016
- Účetní doklady k bankovním výpisům České spořitelny (fond oprav) za období 08 - 10/2016
- Účetní doklady k bankovním výpisům České národní banky (ZBÚ) za období 01 - 07/2016
- Účetní doklady k bankovním výpisům České spořitelny (ZBÚ) za období 01 - 03/2016
- Účetní doklady k bankovním výpisům z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny za období 09 a 10/2016
- Účetnictví ostatní: Schválení účetní závěrky svazku obcí sestavené k 31. 12. 2015 na zasedání valné hromady SO konaném dne 2. 3. 2016, Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2015 ze dne 2. 3. 2016, informace o schválení účetní závěrky svazku obcí k 31. 12. 2015 (protokol) odeslána do systému CSÚIS dne 18. 4. 2016
- Účetnictví ostatní: Hospodářský výsledek svazku obcí za rok 2015
- Účetnictví ostatní: Ostrý účetní odpis za období 07/2016 (stavby, samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí)
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 17 Odpisový plán, schválena dne 2. 3. 2016, účinnost od 1. 3. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 7. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání valné hromady svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV ze dne 11. 12. 2015, 2. 3. 2016 a 26. 4. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání valné hromady svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV ze dne 23. 11. 2016
- Závěrečný účet svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2015 schválený na zasedání valné hromady SO dne 26. 4. 2016

V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí, 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 a nájemní 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,

- uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. a § 27 zákona č. 134/2016 Sb.),
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2016

- **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 Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV 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. 2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>7,55 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>66,59 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

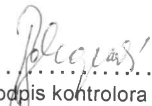
Třeština, 10. 2. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLOMOUCKÉHO KRAJE  
(28)

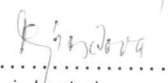
Mgr. Alena Vykonalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Pavlína Vejrostová

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

## 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 pracovních dnů od 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 Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku 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 Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda dobrovolného svazku obcí dne 10. 2. 2017.

František Laštůvka

.....

  
.....  
podpis

Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV  
789 73 Třeština č.p. 10  
IČ: 751 16 628

### Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly