

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kancelář ředitele
Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/15242/2015/OKR-K/7711
Č.j.: KUOK 1540/2016

Počet stejnopisů: 2
Počet stran: 8

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2015, IČ 75116626

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 11. 2015 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 2. 2016.

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 2015 dne 20. 10. 2015. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 18. 2. 2016.

Místo provedení přezkoumání: obecní úřad Třeština

Přezkoumané období: 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015

Přezkoumání hospodaření vykonali:

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 ředitelka Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Lucie Štěpánková.

Zástupci dobrovolného svazku obcí: 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 2015

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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 2015 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u České národní banky a České spořitelny (ZBÚ) k 31. 10. 2015
- Bankovní výpisy z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny za období 07 - 12/2015
- Bankovní výpis č. 012 z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ) za období 12/2015
- Bankovní výpisy č. 17 - 22 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ) za období 09 - 12/2015

- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny k 31. 10. 2015
- Bankovní výpisy č. 005 - 006 z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ) za období 05 - 06/2015
- Bankovní výpisy č. 1 - 11 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ) za období 01 - 06/2015
- Bankovní výpisy č. 001 - 007 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny za období 01 - 06/2015
- Darovací smlouva uzavřená mezi Š. H. (dárce) a Mikroregionem ochrany vodních zdrojů TŘESTAV uzavřená dne 4. 9. 2015. Předmětem daru je podružný řad včetně jímky, čerpadla a zařízení jímky tlakové kanalizace vybudované dárce na pozemku p.č. 2426, 2338 a 2406/1 v k.ú. Třeština v celkové hodnotě 42 788 Kč.
- Dohoda o provedení práce uzavřená mezi Mikroregionem ochrany vodních zdrojů TŘESTAV a Bc. Š. H. S. dne 3. 1. 2015 na práci hlavní účetní, správce rozpočtu a referenta
- Faktury došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ) v 05 a 06/2015
- Faktury došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ) v 12/2015
- Inventurní soupis majetku a závazků k 31. 12. 2015; Plán inventur vydaný předsedou svazku dne 11. 12. 2015; Potvrzení o proškolení inventarizační komise k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2015 ze dne 4. 1. 2016; Inventurní soupisy k 31. 12. 2015; Inventarizační zápis ze dne 15. 1. 2016
- Kniha došlých faktur č. 20151001 - 20151048 za období 01 - 10/2015
- Kniha došlých faktur č. 20151049 - 20151055 za období 11 - 12/2015
- Kniha odeslaných faktur č. 2015001 - 2015022 za období 01 - 10/2015
- Kniha odeslaných faktur 2015023 - 2015026 a 20152001 - 20152003 za období 11 - 12/2015
- Návrh rozpočtu na 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 8. 4. 2015
- Návrh Závěrečného účtu svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2014 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 24. 6. 2015
- Pokladní doklady svazku obcí za období 01 - 06/2015
- Pokladní doklady svazku obcí za období 07 - 12/2015
- Pokladní kniha (deník) svazku obcí za období 07 - 12/2015
- Pokladní kniha (deník) svazku obcí za období 01 - 06/2015
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2015 schválená valnou hromadou SO dne 17. 12. 2014
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2016 schválená valnou hromadou SO dne 11. 12. 2015
- Příloha sestavená k období 12/2015
- Příloha sestavená k období 10/2015

- Rozpočtová opatření č. 5 a 6
- Rozpočtová opatření č. 1 - 4
- Rozpočtový výhled na roky 2016 - 2020 schválený valnou hromadou SO dne 11. 12. 2015
- Rozpočtový výhled na roky 2012 - 2016 schválený valnou hromadou SO dne 17. 7. 2012
- Rozvaha sestavená k období 10/2015
- Rozvaha sestavená k období 12/2015
- Schválený rozpočet na rok 2015 na zasedání valné hromady SO dne 8. 4. 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Vyúčtování investiční dotace poskytnuté Olomouckým krajem na realizaci stavby "Třeština, Stavenice - tlaková kanalizace a ČOV" (Finanční vyúčtování příspěvku/dotace - příloha č. 1 ke smlouvě o poskytnutí příspěvku/dotace s Olomouckým krajem ze dne 28. 8. 2015, Závěrečná zpráva příjemce dotace, Tisk účetních dokladů - výpis zápisů z účetních deníků za ÚZ 00 551, doklady k výdajům, bankovní výpis ČS, a.s. za období 11/2015 - vrácení nevyčerpané dotace dne 25. 11. 2015)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Dodatek č. 1 k dohodě o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku z prostředků OP LZZ č. SUA-SN-541/2014 ze dne 29., 10. 2014 uzavřený mezi Úřadem práce ČR a Mikroregionem ochrany vodních zdrojů TŘESTAV dne 29. 4. 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí investiční dotace ve výši 1 000 000 Kč uzavřená mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a Mikroregionem ochrany vodních zdrojů TŘESTAV dne 28. 8. 2015. Účelem poskytnutí dotace je realizace stavby "Třeština, Stavenice - tlaková kanalizace a ČOV". Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 8. 9. 2015 na účelovou investiční dotaci ve výši 1 000 000 Kč (ÚZ 00 551).
- Smlouvy o dílo: Dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo - zhotovení stavby "Třeština, Stavenice - tlaková kanalizace a ČOV" ze dne 7. 5. 2014, uzavřený dne 13. 3. 2015; Dodatek č. 4 ke smlouvě o dílo - zhotovení stavby "Třeština, Stavenice - tlaková kanalizace a ČOV" ze dne 7. 5. 2014, uzavřený dne 3. 3. 2015; Dodatek č. 5 ke smlouvě o dílo - zhotovení stavby "Třeština, Stavenice - tlaková kanalizace a ČOV" ze dne 7. 5. 2014, uzavřený dne 14. 8. 2015
- 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 deník za období 05 a 06/2015 k bankovním výpisům České spořitelny (ZBÚ) za období 05 - 06/2015
- Účetní doklady k bankovním výpisům z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny za období 12/2015
- Účetní doklady k bankovním výpisům České národní banky (ZBÚ) za období 09 - 12/2015
- Účetní doklady k bankovním výpisům České spořitelny (ZBÚ) za období 12/2015
- Účetní doklady k bankovním výpisům z úvěrového účtu České spořitelny za období 01 - 06/2015

- Účetní doklady k bankovním výpisům České národní banky (ZBÚ) za období 01 - 06/2015
- Účetnictví ostatní: Hospodářský výsledek svazku obcí za rok 2014
- Účetnictví ostatní: Schválení účetní závěrky svazku obcí sestavené k 31. 12. 2014 na zasedání valné hromady SO konaném dne 8. 4. 2015, informace o schválení účetní závěrky svazku obcí k 31. 12. 2014 (protokol) odeslána do systému CSÚIS dne 26. 5. 2015
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 16 - Rozpočet a pravidla rozpočtového provizoria schválená valnou hromadou SO dne 24. 6. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený ke dni 31. 10. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený ke dni 31. 12. 2015
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k období 12/2015
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k období 10/2015
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání valné hromady svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV ze dne 11. 12. 2015
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání valné hromady svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV ze dne 17. 12. 2014, 8. 4. 2015 a 24. 6. 2015
- Závěrečný účet svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2014 schválený na zasedání valné hromady SO dne 24. 6. 2015

V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV:

- 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,
- 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuskutečnil veřejné zakázky,
- 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 2015

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV bylo zjištěno:

1. Kontrolou Dodatku č. 3 ke smlouvě o dílo - zhotovení stavby "Třeština, Stavenice - tlaková kanalizace a ČOV" ze dne 7. 5. 2014, uzavřeného dne 13. 3. 2015, Dodatku č. 4 ke smlouvě o dílo - zhotovení stavby "Třeština, Stavenice - tlaková kanalizace a ČOV" ze dne 7. 5. 2014, uzavřeného dne 3. 3. 2015 a Dodatku č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 10559/14/LCD ze dne 22. 5. 2014, uzavřeného dne 2. 7. 2015 bylo zjištěno, že dodatky nebyly zveřejněny na profilu zadavatele do 15 dnů od jejich uzavření. Dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo - zhotovení stavby "Třeština, Stavenice - tlaková kanalizace a ČOV" ze dne 7. 5. 2014, uzavřený dne 13. 3. 2015 a Dodatek č. 4 ke smlouvě o dílo - zhotovení stavby "Třeština, Stavenice - tlaková kanalizace a ČOV" ze dne 7. 5. 2014, uzavřený dne 3. 3. 2015, byly zveřejněny na profilu zadavatele dne 18. 6. 2015, Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 10559/14/LCD ze dne 22. 5. 2014, uzavřený dne 2. 7. 2015, byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 27. 11. 2015.

Porušeno ustanovení § 147a odst. 2 písm. a) Zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že Veřejný zadavatel uveřejní podle odstavce 1 písm. a) celé znění smlouvy nebo rámcové smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření. Pokud veřejný zadavatel postupoval podle § 89 odst. 3 věty druhé, uveřejní přílohy rámcové smlouvy do 15 dnů od skončení účinnosti rámcové smlouvy. Veřejný zadavatel neuveřejnění informace, u kterých to vyžaduje ochrana informací a údajů podle zvláštních právních předpisů. Povinnost podle odstavce 1 písm. a) se nevztahuje na smlouvy na veřejné zakázky malého rozsahu, jejichž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez DPH.

Přijatá opatření: Valná hromada svazku obcí Mikroregionu ochrany vodních zdrojů TŘESTAV usnesením č. 8/5 ze dne 11. 12. 2015 přijala ve věci zveřejňování dokumentů na profilu zadavatele v procesu zadávání veřejné zakázky nápravné opatření: za zveřejňování dokumentů na profilu zadavatele v zákonem stanovené lhůtě odpovídá předseda a místopředseda svazku obcí, za kontrolu dodržování zákonem stanovených termínů vyplývajících ze zákona o veřejných zakázkách odpovídá kontrolní a revizní komise zřízená svazkem obcí. Valná hromada kontrolní a revizní komisi uložila provést v průběhu inventarizace ke dni 31. 12. 2015 kontrolu dodržování zveřejňování dokumentů na profilu zadavatele v zákonem stanovené lhůtě. Za období od dílčí kontroly do 31. 12. 2015 nebyla svazkem uzavřena žádná smlouva k veřejné zakázce s povinností zveřejnění na profilu zadavatele.

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. 2015 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- | | |
|---|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,74 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 17,56 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |


Třeština, 18. 2. 2016

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, oddělení 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 2015 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl 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 18. 2. 2016.

Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV

789 73 Třeština č.p. 10

IČ: 751 16 626

František Laštůvka



.....
podpis

Rozdělovník:

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