

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 přezkouvání 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
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy ze shromáždění starostů dobrovolného Svazku "Povodí Loučka" ze dne 23. 2. 2017 a 25. 5. 2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy ze shromáždění starostů dobrovolného Svazku "Povodí Loučka" ze dne 4. 10. 2017 a 11. 12. 2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z valné hromady ze dne 26. 10. 2017 a 19. 12. 2017
- Zápisy 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 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 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.

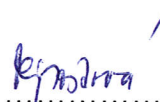
Leština, 1. 2. 2018

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.

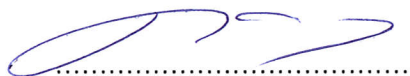
Já, níže podepsaný předseda dobrovolného svazku obcí Svazku obcí "Povodí Loučka" prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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: 70980751

Rozdělovník:

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