

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/23631/2019/OK/7816

Č.j.: KUOK 25455/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 3

Počet stran: 6

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

#### o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí "Povodí Loučka" za rok 2019,

IČ 70880751

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 11. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 2. 2020.

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 Svazku obcí "Povodí Loučka" za rok 2019 dne 25. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 18. 2. 2020.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Leština

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 18. 2. 2020 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Dušan Vogl

kontrolor: Bc. Richard Novák

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 Svazku obcí "Povodí Loučka" za rok 2019

- 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. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření Svazek obcí "Povodí Loučka" za rok 2019

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí "Povodí Loučka" za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **b) při dílčím přezkoumání**

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

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obcí Svazek obcí "Povodí Loučka" za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Pravidla rozpočtového provizoria: na 1. Q roku 2019 schválená valnou hromadou svazku obcí dne 20. 12. 2018, zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí dne 21. 12. 2018
- Návrh rozpočtu: zveřejněn na úřední desce svazku obcí s možností dálkového přístupu od 25. 2. 2019 do 15. 3. 2019
- Schválený rozpočet: usnesením č. 1/2019 z valné hromady konané dne 14. 3. 2019 byl schválen rozpočet na rok 2019, schválený rozpočet na rok 2019 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí [www.povodi-loucka.estranky.cz](http://www.povodi-loucka.estranky.cz) dne 18. 3. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria: na 1. Q roku 2020 schválená valnou hromadou svazku obcí dne 31. 10. 2019, zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí dne 5. 11. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2023 schválený na valné hromadě dne 14. 3. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí [www.povodi-loucka.estranky.cz](http://www.povodi-loucka.estranky.cz) dne 18. 3. 2019, návrh střednědobého rozpočtu zveřejněn na úřední desce svazku s možností dálkového přístupu od 25. 2. 2019 do 15. 3. 2019
- Závěrečný účet: usnesením č. 2/2019 z valné hromady konané dne 27. 6. 2019 byl schválen závěrečný účet za rok 2018, návrh závěrečného účtu svazku obcí zveřejněný na internetových stránkách členských obcí, svazku obcí a na úředních deskách členských obcí v termínu od 10. 6. - 27. 6. 2019, schválený závěrečný účet svazku obcí zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí [www.povodi-loucka.estranky.cz](http://www.povodi-loucka.estranky.cz) dne 2. 7. 2019

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 2019/202 z běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ze dne 30. 9. 2019 včetně účtování, (ZBÚ: SU 231 AU 0010; ZBÚ: SU 231 AU 0100 - Fond oprav; ZBÚ: SU 231 AU 0200 - Fond obnov)
- Bankovní výpis: z běžného bankovního účtu vedeného u ČSOB, a.s. k období 31. 12. 2019 (včetně fondu oprav a fondu obnovy) a ČNB k 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 9 z běžného účtu vedeného u České národní banky ze dne 30. 9. 2019, včetně účtování
- Faktura: došle uhrazené z běžného účtu vedeného u ČSOB (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 9/2018
- Hlavní kniha: analytická sestavená k období 12/2019
- Hlavní kniha: analytická sestavená k období 9/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2019 ze dne 31. 10. 2019; Proškolení členů inventarizační komise ze dne 31. 10. 2019; Seznam inventurních soupisů ke dni 31. 12. 2019; Inventarizační zpráva hlavní inventarizační komise

o výsledku inventarizace majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv svazku obcí Povodí Loučka Leština ke dni 31. 12. 2019 ze dne 31. 1. 2020

- Pokladní kniha (deník): za období 8/2019
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k období 9/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k období 12/2019
- Rozvaha: sestavená k období 12/2019
- Rozvaha: sestavená k období 9/2019
- Účetnictví ostatní: usnesením č. 1/2019 z valné hromady konané dne 14. 3. 2019 byla schválena účetní závěrka Svazku obcí "Povodí Loučka" za rok 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 9/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 9/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2019

#### **zakládání organizace**

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí "Povodí Loučka" byl založen 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 Hrabíšín, 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. 2019/3 - čtvrtletní splátka úvěru (jistina, úrok a poplatek za správu úvěru)

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze schůze kontrolní komise dobrovolného svazku obcí ze dne 27. 6. 2019

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci Svazku obcí "Povodí Loučka":

- 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.

**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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>12,90 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>28,83 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

**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 provádí.

Olomouc 25. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření Svazku obcí "Povodí Loučka" za rok 2019 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....  
kontrolor

Ing. Edvín Bullawa

.....  
Kontrolor – t.č. nepřítomen; podepsán v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

**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 Svazku obcí "Povodí Loučka" byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 18. 2. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Svazek obcí "Povodí Loučka"

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly