

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/68306/2020/OK/7816

Č.j.: KUOK 260/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí "Povodí Loučka" za rok 2020

IČ 70880751

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 11. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 3. 2. 2021 - 5. 2. 2021.

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 2020 dne 26. 10. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5. 2. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Leština

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 3. 2. 2021 - 5. 2. 2021 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Mgr. Dušan Vogl

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí "Povodí Loučka" za rok 2020

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	11,83 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	29,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí "Povodí Loučka" za rok 2020

- **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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí "Povodí Loučka" za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: závazné ukazatele rok 2020, zveřejněn na úřední desce svazku s možností dálkového přístupu od 5. 3. 2020
- 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
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2021 ze dne 2. 12. 2020 schválená valnou hromadou svazku obcí dne 2. 12. 2020, zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí dne 2. 12. 2020
- Schválený rozpočet: usnesením č. 1/2020 z valné hromady konané dne 29. 4. 2020 schválen rozpočet na rok 2020, schválený rozpočet na rok 2020 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí www.povodi-loucka.estranky.cz dne 1. 5. 2020
- 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 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. 1/2020 z valné hromady konané dne 29. 4. 2020 byl schválen závěrečný účet za rok 2019, návrh závěrečného účtu svazku obcí zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí v termínu od 5. 3. 2020 do 1. 5. 2020, schválený závěrečný účet svazku obcí zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí www.povodi-loucka.estranky.cz dne 1. 5. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 2020/8 z běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ze dne 30. 9. 2019 (BÚ: SU 231 AU 0200 - Fond obnov)
- Bankovní výpis: č. 2020/205 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)
- Bankovní výpis: č. 2020/3 z úvěrového účtu vedeného u České národní banky ze dne 30. 9. 2020
- Bankovní výpis: č. 2020/4 z úvěrového účtu vedeného u České národní banky ze dne 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 9 z běžného účtu vedeného u České národní banky ze dne 30. 9. 2019
- Bankovní výpis: č. 2020/11 ze spořicího účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ze dne 31. 12. 2020 (BÚ: SU 231 AU 0200)
- Bankovní výpis: č. 2020/280 z běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ze dne 31. 12. 2020 (ZBÚ: SU 231 AU 0010; ZBÚ: SU 231 AU 0100 - Fond oprav)

- Bankovní výpis: č. 12 z běžného účtu vedeného u České národní banky ze dne 31. 12. 2020 (BÚ: SU 231 AU 0120)
- Hlavní kniha: sestavená k období 12/2020
- Hlavní kniha: sestavená k období 9/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2020 ze dne 2. 12. 2020 včetně přílohy č. 1 a prezenční listiny o seznámení členů inventarizační komise s vyhláškou o inventarizaci majetku a závazků, s plánem inventur a vnitřní směrnici č. 2/2001 o provádění inventarizace a závazků ze dne 2. 12. 2020, Inventurní soupis č. 3, 5 a 22, všechny ze dne 31. 1. 2021, Inventarizační zpráva hlavní inventarizační komise o výsledku inventarizace majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv svazku obcí Povodí Loučka ze dne 31. 1. 2021
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 9. 2020 do 30. 9. 2020
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 12. 2020 do 31. 12. 2020
- Příloha: sestavená k období 9/2020
- Příloha: sestavená k období 12/2020
- Rozvaha: sestavená k období 12/2020
- Rozvaha: sestavená k období 9/2020
- Účetnictví ostatní: usnesením č. 1/2020 z valné hromady konané dne 29. 4. 2020 byla schválena účetní závěrka svazku za rok 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavená k období 12/2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 09/2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 9/2020

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)
- Smlouvy ostatní: Dohoda vlastníků o užívání provozně souvisejících kanalizací ze dne 2. 12. 2020 mezi obcí Leština (vlastník 1) a Svazkem obcí Povodí Loučka (vlastník 2) uzavřená za účelem úpravy vtažů mezi vlastníky provozně souvisejících kanalizací tak, aby bylo zajištěno plynulé provozování obou kanalizací a současně zajištěno řádné a plynulé čištění převzatých odpadních vod z kanalizace 1a a kanalizace 1b na ČOV ve vlastnictví vlastníka 2, výše nájmu za období 12/2020 fakturována dne 31. 12. 2020, faktura č. 20-003-00087, účtováno dokladem č. 2012-000413 ze dne 31. 12. 2020, částka uhrazena dne 21. 1. 2021, bankovní výpis č. 2021/16 ze dne 21. 1. 2021 k bankovnímu účtu vedenému u ČSOB, a.s., platba účtována dokladem č. 2101-000094 ze dne 21. 1. 2021

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z kontrolní komise (dále jen KK) Svazku obcí Povodí Loučka ze dne 17. 9. 2020

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

- 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 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.

Jiří Bartoš, předseda Svazku obcí "Povodí Loučka", prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření Svazku obcí "Povodí Loučka" za rok 2020 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 9. 2. 2021

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.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl předseda dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámen dne 5. 2. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí "Povodí Loučka" byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 5. 2. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Svazek obcí "Povodí Loučka"

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly