Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64728/2019/OK/7227
Č.j.: KUOK 4760/2020
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 Sdružení obcí střední Moravy za rok 2019,

IČ 47921676

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 8. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 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 dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy za rok 2019 dne 12. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 14. 2. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Regionální agentury pro rozvoj střední Moravy, Horní náměstí 5, Olomouc

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 14.02.2020 vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová

kontrolor: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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: Michal Zácha, Dis. - předseda správního výboru
Ing. Mgr. Martin Kučera, MBA, MPA - tajemník
Dagmar Ťulpová - účetní

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

ZÁVĚR
Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy za rok 2019

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

Elektronický podpis - 18.2.2020
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Marie Jakubcová
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 11.4.2020 07:23:16-000 +02:00

Elektronický podpis - 18.2.2020
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Petra Krejsová Odehnalová
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 9.4.2020 08:19:01-000 +02:00

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 dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy 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 dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2019 byl zveřejněn v souladu s platnou právní úpravou, tj. dne 15. 3. 2019 na internetových stránkách Sdružení obcí Střední Moravy a na úředních deskách členských obcí (návrh rozpočtu ke zveřejnění byl členským obcím odeslán dne 26. 2. 2019)
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2020 schválená valným shromážděním dne 15. 3. 2019, schválené usnesení jako součást Zápisu jednání Valného shromáždění SOSM ze dne 15. 3. 2019, zveřejnění na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí nebylo možné ověřit (nezobrazuje se datum zveřejnění), v den dílčího přezkoumání hospodaření DSO byl dokument zveřejněn
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2019 schválená valným shromážděním dne 23. 3. 2018, schválené usnesení jako součást Zápisu jednání Valného shromáždění SOSM ze dne 23. 3. 2018, zveřejnění na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí nebylo možné ověřit (nezobrazuje se datum zveřejnění), v den dílčího přezkoumání hospodaření DSO byl dokument zveřejněn, informace o schválení a oznámení ke zveřejnění bylo členským obcím odesláno dne 28. 3. 2018
- Rozpočtová opatření: pravomoc ke schvalování rozpočtových opatření svazku obcí obsahuje čl. X odstavec 2 bod d) platných stanov dobrovolného svazku obcí
- Rozpočtová opatření: č. 1/2019 ze dne 6. 9. 2019 schválené správním výborem - kontrola navedení schválených rozpočtových opatření do výkazů a kontrola zveřejnění na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí a současně oznámení na úředních deskách členských obcí jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2019 valným shromážděním dne 15. 3. 2019, zveřejnění na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí nebylo možné ověřit (nezobrazuje se datum zveřejnění), v den dílčího přezkoumání hospodaření DSO byl dokument zveřejněn.
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na období 2017 - 2021 schválený valným shromážděním dne 28. 4. 2016, zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 24. 2. 2017
- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn v souladu s platnou právní úpravou, tj. na internetových stránkách Sdružení obcí Střední Moravy a na úředních deskách členských obcí (návrh závěrečného účtu ke zveřejnění byl členským obcím odeslán dne 26. 2. 2019); Závěrečný účet za rok 2018 byl schválen valným shromážděním dne 15. 3. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u MONETA Money Bank, a. s. č. 2019/11 - 2019/13 za období 11 - 12/2019 včetně příslušných účetních dokladů; kontrola konečného zůstatku k 31. 12. 2019
- Faktura: vydaná č. 190100001 - č. 190100103 za období 1/2019 včetně předpisů pohledávek
- Hlavní kniha: Kniha účetnictví IV. - redukovaná za období 12/2019
- Hlavní kniha: Kniha účetnictví IV. - redukovaná za období 6/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2019 ze dne 29. 11. 2019; Proškolení členů inventarizační komise na rok 2019 ze dne 16. 12. 2019; Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 9. 1. 2020; Inventarizační zpráva - sumář hmotného majetku včetně příloh
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 6. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí sestavená ke dni 31. 12. 2018 schválená valným shromážděním dne 15. 3. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2018 ze dne 22. 7. 2019, Hospodářský výsledek přeúčtován dokladem č. 24 ze dne 1. 6. 2019
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 6. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019

zakládané organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva svazku obcí "SDRUŽENÍ OBCÍ STŘEDNÍ MORAVY" ze dne 26. 4. 2002
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva a stanovy dobrovolného svazku obcí "SDRUŽENÍ OBCÍ STŘEDNÍ MORAVY" ve znění přijatém valným shromážděním dne 28. 4. 2017, registrace změny v rejstříku svazku obcí ze dne 24. 5. 2017 pod čj. KUOK 51251/2017
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Registrace oznámené změny statutárních zástupců - registrace změny v rejstříku svazku obcí ze dne 16. 7. 2019 pod čj. KUOK 75200/2019, Výpis z rejstříku svazků obcí vydaný Krajským úřadem Olomouckého kraje, Odbor majetkový, právní a správních činností dne 19. 8. 2019 pod čj. KUOK 87231/2019

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" ze dne 9. 9. 2016, Registrační číslo projektu: CZ.03.4.74/0.0/0.0/15_019/0003017, Dodatek č. 1 ke smlouvě uzavřený dne 13. 4. 2017, Dodatek č. 2 ke smlouvě uzavřený dne 20. 12. 2017. Dodatek č. 3

ke smlouvě uzavřený dne 29. 5. 2019. Kontrola plnění podmínek a způsobilosti výdajů dle výše uvedené smlouvy přísluší poskytovateli.

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy ze zasedání Správního výboru SOSM ze dne 6. 9. 2019, 6. 12. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy ze zasedání Správního výboru SOSM ze dne 11. 1. 2019, 8. 2. 2019, 15. 3. 2019, 31. 5. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis ze zasedání valného shromáždění dobrovolného svazku obcí SOSM včetně usnesení ze dne 15. 3. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: jednání kontrolní komise SOSM ze dne 15. 3. 2019

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy:

- 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 ručitelského 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	**19,47 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**18,38 %**
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

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.

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.

Olomouc 17. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy za rok 2019 vykonaly:

Bc. Marie Jakubcová

……
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

……..
kontrolor

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 dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se předsedou správního výboru dobrovolného svazku obcí dne 14. 2. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí střední Moravy
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly