

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/56359/2016/OK/756

Č.j.: KUOK 2097/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 7

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

Sdružení obcí střední Moravy za rok 2016,

IČ 47921676

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 9. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 4. 2017.

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 Sdružení obcí střední Moravy za rok 2016 dne 10. 8. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 7. 4. 2017.

Místo provedení přezkoumání:

sídlo RARSM Olomouc

Přezkoumané období:

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Bc. Otakar Štěpánek
Mgr. Kamila Kubíčková

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:

doc. Mgr. Antonín Staněk, Ph.D. - předseda
správního výboru
PaedDr. Jaroslav Šlambor - člen 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 2016

- **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 věčných 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 Sdružení obcí střední Moravy za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u MONETA Money Bank, a. s. č. 2016/9 - 2016/12 za období 9 - 12/2016 včetně zaúčtování (výpisy zápisů a doklady účetnictví) a faktur
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u MONETA Money Bank, a. s. č. 2016/1 - 2016/8 za období 1 - 8/2016 včetně zaúčtování (výpisy zápisů a doklady účetnictví) a faktur
- Dohody o pracovní činnosti: dohoda o pracovní činnosti ze dne 22. 12. 2015 (vedení účetnictví a peněžních dokladů SOSM, administrativa - činnost od 4. 1. 2016)
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2016
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: plán inventur na rok 2016 ze dne 30. 11. 2016; proškolení členů inventarizační komise na rok 2016 ze dne 15. 12. 2016; inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 9. 1. 2017; sumář inventarizovaného majetku včetně příloh
- Návrh rozpočtu: na rok 2016 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup nejméně 15 dnů před jeho projednáním valným shromážděním
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2017 schválená valným shromážděním dne 28. 4. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 8. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 2 - 7 ze dne 14. 10. 2016, č. 8 - 11 ze dne 16. 12. 2016 (všechna schválena správním výborem)
- Rozpočtová opatření: č. 1 ze dne 28. 4. 2016 (schváleno správním výborem)
- Rozpočtový výhled: sestavený do roku 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2016
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2016
- Schválený rozpočet: na rok 2016 valným shromážděním dne 28. 4. 2016 (včetně splátkového kalendáře příspěvků pro agenturu RARSM)
- Smlouvy nájemní: nájemní smlouva ze dne 28. 4. 2016 (pronájem nebytového prostoru - přednáškového sálu v Národním domě v Prostějově, SOSM "nájemce")
- Účetní závěrka SOSM za rok 2015: schválená správním výborem dne 28. 4. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2016
- Záписы z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy z jednání správního výboru SOSM ze dne 12. 2, 28. 4., 10. 6. a 26. 8. 2016
- Záписы z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy ze zasedání správního výboru SOSM ze dne 9. 9., 14. 10. a 16. 12. 2016
- Záписы z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis ze zasedání valného shromáždění dobrovolného svazku obcí SOSM včetně usnesení ze dne 28. 4. 2016
- Závěrečný účet: za rok 2015 schválený valným shromážděním dne 28. 4. 2016 s výhradou, návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl zveřejněn na úředních deskách

členských obcí i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup nejméně 15 dnů před jeho projednáním valným shromážděním.

V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí, 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,
- 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nebyla uskutečněna veřejná zakázka,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy za rok 2016

- 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 Sdružení obcí střední Moravy za rok 2015 bylo zjištěno:

1. Kontrolou bylo zjištěno, že rozpočet svazku obcí byl po jeho schválení změněn účetní svazku dne 1. 12. 2015 na základě rozpočtového opatření SOSM č. 1 - snížen v příjmové části a zvýšen v části financování o částku 3 169,50 Kč:

na položce 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí na položce 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech.

Dle Zakladatelské smlouvy a stanov svazku obcí "Sdružení obcí střední Moravy" patří schvalování rozpočtových opatření do působnosti správního výboru. Z předložených zápisů z jednání správního výboru SOSM dne 13. 2., 24. 4., 26. 6., 18. 9. a 20. 11. 2015 vyplývá, že se správní výbor svazku změnou rozpočtu v roce 2015 nezabýval.

Nedodrženo ustanovení Čl. X. odst. 2 písm. d) Zakladatelské smlouvy a stanov svazku obcí „Sdružení obcí střední Moravy“, kde se stanoví, že do působnosti správního výboru patří zejména schvalování rozpočtových opatření SOSM do 100 000 Kč.

Doloženo: rozpočtové opatření SOSM č. 1 ze dne 1. 12. 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - FIN 2 – 12 M sestavený za období 12/2015

Zakladatelská smlouva a stanovy svazku obcí „Sdružení obcí střední Moravy“

zápisy z jednání správního výboru SOSM dne 13. 2., 24. 4., 26. 6., 18. 9. a 20. 11. 2015

Přijatá opatření: Valné shromáždění Sdružení obcí střední Moravy na svém zasedání dne 28. 4. 2016 schválilo celoroční hospodaření a závěrečný účet SOSM za rok 2015 s výhradou a přijalo následující usnesení: Valné shromáždění SOSM ukládá správnímu výboru SOSM zajistit, aby nejpozději k datu 15. 12. příslušného roku bylo vždy provedeno rozpočtové opatření na neuhrazené členské příspěvky za příslušný rok. Zpráva o plnění přijatých opatření bude zaslána do 16. 12. 2016. SOSM zaslalo dne 16. 12. 2016 zprávu o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a dne 13. 1. 2017 doplnění a opravu zprávy o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 16. 12. 2016. Nedostatek uvedený ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byl odstraněn na základě usnesení správního výboru SOSM, který schválil - rozpočtové opatření č. 1 dne 28. 4. 2016, rozpočtová opatření č. 2 - 7 dne 14. 10. 2016 (z toho č. 2 se týkalo členských příspěvků obcí) a rozpočtová opatření č. 8 - 11 dne 16. 12. 2016.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy 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. 2016 (§ 9 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,73 %
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,59 %
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Olomouc, 7. 4. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Otakar Štěpánek

kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Kubíčková

kontrolor


.....
podpis kontrolora

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 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, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný člen správního výboru dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku 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 Sdružení obcí střední Moravy obdržel a s jeho obsahem byl seznámen člen správního výboru dobrovolného svazku obcí dne 7. 4. 2017.

PaedDr. Jaroslav Šlambor

.....


.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí střední Moravy

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Nové povinnosti dle zákona o registru smluv pro dobrovolný svazek obcí

Dne 1. 7. 2016 nabyl účinnosti zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) – dále jen Zákon.

Dle ustanovení § 5 odst. 2 Zákona je (mimo jiné subjekty) dobrovolný svazek obcí povinen uveřejňovat prostřednictvím registru smluv soukromoprávní smlouvu, jakož i smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci, jestliže výše hodnoty předmětu smlouvy je vyšší než 50 000 Kč bez DPH, a to nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy. Výjimky z povinnosti uveřejnění stanoví § 3 Zákona.

Upozorňujeme na ustanovení § 6 a 7 Zákona, která nabydou účinnosti od 1. 7. 2017, a kde se mimo jiné stanoví, že smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, nabývá účinnosti nejdříve dnem uveřejnění. A dále že, nebyla-li smlouva, která nabývá účinnosti nejdříve dnem uveřejnění, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do 3 měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku.

2. Nové povinnosti dle zákona o zadávání veřejných zakázek

Dne 1. 10. 2016 nabývá účinnosti zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 odst. 1 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření (týká se i veřejných zakázek malého rozsahu, jejichž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH).

Dle ustanovení § 219 odst. 3 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1.

U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

Upozorňujeme na ustanovení § 269 odst. 2 Zákona, které stanoví, že nesplněním povinnosti uveřejňování stanovené v § 219 odst. 1 se zadavatel dopustí správního deliktu. Za správní delikt se uloží pokuta do výše stanové v § 269 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek.