Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64888/2022/OK/7816
Č.j.: KUOK 3082/2023
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4
Počet stran: 8
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy za rok 2022

IČ 47921676

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 12. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 2. 2023.
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 2022 dne 22. 11. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 24. 2. 2023.

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

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 24. 2. 2023 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: Mgr. Radek Vincour - 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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy za rok 2022

- **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. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**21,17 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**0,96 %**
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

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.

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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy za rok 2022

- **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 2021 bylo zjištěno:

1. Pravomoc správního výboru schvalovat rozpočtová opatření svazku obcí obsahuje čl. X odstavec 2 bod d) platných stanov dobrovolného svazku obcí. Správní výbor schválil dne 1. 10. 2021 rozpočtové opatření č. 2/2021, kterým došlo k navýšení rozpočtových výdajů a jejich částečnému krytí finančními prostředky z minulých let. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že toto schválené rozpočtové opatření bylo přeneseno do výkazu Fin 2-12 M v odlišném znění, důsledkem čehož byl ve výkazu Fin 2-12 M nesprávně vykázán nekrytý rozpočtový schodek ve výši 4 873,51 Kč (pol. 8115).

   Porušeno ustanovení přílohy č. 6 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví rozsah a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12M).

   Ve výkazu se uvádějí údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok, rozpočtu po změnách a výsledku od počátku roku (skutečnosti) v členění podle platné rozpočtové skladby.

   Rozpočtem po změnách se rozumí údaje schváleného rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady upraveného o rozpočtová opatření provedená podle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

   Přijatá opatření: Valné shromáždění dobrovolného svazku obcí dne 3. 6. 2022 projednalo návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2021. Správní výbor dobrovolného svazku obcí, který se konal téhož dne, přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

   Dne 2. 12. 2022 došlo ze strany tajemníka svazku ke kontrole Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu: FIN 2-12m sestaveném za období 11/2022. Na základě této kontroly došlo k vyhotovení a schválení rozpočtového opatření č. 2 ze dne 2. 12. 2022 a účetní svazku byla pověřena jeho zaúčtováním. Spolu s realizací rozpočtového opatření č. 1 ze dne 3. 6. 2022 došlo ke kontrole nápravného opatření schváleného na zasedání Správního výboru svazku dne 3. 6. 2022. Písemná informace byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 9. 12. 2022. Tímto lze chybu považovat za napravenou. Termín kontroly nápravných opatření včetně předání této informace přezkoumávajícímu orgánu byl dodržen.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2022 schválený valným shromážděním dne 3. 6. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí, na úředních deskách členských obcí bylo zveřejněno ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valném shromáždění, návrh rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím předán datovou schránkou dne 22. 4. 2022, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 3 členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí http://www.sosm.cz/dokumenty/ dne 20. 6. 2022
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2023, schválena valným shromážděním svazku dne 3. 6. 2022, schválený dokument uveřejněn jako součást Zápisu jednání valného shromáždění svazku dne 3. 6. 2022
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2022, schválena valným shromážděním svazku dne 18. 6. 2021, schválený dokument uveřejněn jako součást Zápisu jednání valného shromáždění svazku dne 18. 6. 2022
- Rozpočtová opatření: č. 2 ze dne 2. 12. 2022 schválené předsedou svazku a Správním výborem SOSM dne 2. 12. 2022 a téhož dne zveřejněno jako příloha zápisu z jednání Správního výboru
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na roky 2023 - 2026 schválený valným shromážděním dne 3. 6. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí http://www.sosm.cz/dokumenty/, na úředních deskách členských obcí bylo zveřejněno ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valném shromáždění, návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím předán datovou schránkou dne 22. 4. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí http://www.sosm.cz/dokumenty/ dne 20. 6. 2022
- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2021 schválený valným shromážděním dne 3. 6. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí, na úředních deskách členských obcí bylo zveřejněno ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valném shromáždění, návrh závěrečného účtu byl ke zveřejnění členským obcím předán datovou schránkou dne 22. 4. 2022, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 3 členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí http://www.sosm.cz/dokumenty/ - zveřejnění na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 20. 6. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 012 ze dne 31. 12. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u ČS, a.s.
- Bankovní výpis: č. 011 ze dne 30. 11. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u ČS, a.s.
- Faktury: č. 220100170 ze dne 15. 10. 2022, č. 2022531962 ze dne 4. 10. 2022, č. 2022531834 ze dne 3. 10. 2022, faktury uhrazeny na bankovním výpisu č. 010 ze dne 31. 10. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u ČS, a.s., platby účtovány dokladem č. 3 ze dne 19. 10. 2022 (§ 6409, pol. 5164), č. 2 ze dne 19. 10. 2022 (§ 6409, pol. 5164), č. 1 ze dne 19. 10. 2022 (§ 6409, pol. 5164)
- Hlavní kniha: sestavená za období 11/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2022 ze dne 30. 11. 2022, Proškolení členů inventarizační komise na rok 2022 ze dne 16. 12. 2022, Inventarizační zprávy za rok 2022 ze dne 11. 1. 2023 včetně inventurního soupisu - sumář

- Příloha rozvahy: sestavená za období 12/2022
- Rozvaha: sestavená za období 12/2022
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku obcí sestavená ke dni 31. 12. 2021 schválená valným shromážděním dne 3. 6. 2022, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2021 s datem rozhodnutí 3. 6. 2022, informace o schválení účetní závěrky svazku obcí k 31. 12. 2021 odeslána do systému CSÚIS dne 29. 7. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 11/2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2022

zakládané organizace

- Zakladatelská smlouva a stanovy dobrovolného svazku obcí "Sdružení obcí střední Moravy" ve znění schváleném na valném shromáždění dne 3. 6. 2022,

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: ze zasedání Správního výboru SOSM č. 3 ze dne 3. 6. 2022 a č. 4. ze dne 2. 12. 2022, v sídle SOSM, Horní náměstí 5, Olomouc
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: ze zasedání Kontrolní komise SOSM dne 3. 6. 2022 ve Šternberku
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: ze zasedání Valného shromáždění dobrovolného svazku obcí SOSM včetně usnesení ze dne 3. 6. 2022

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 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.

Mgr. Radek Vincour, předseda správního výboru dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A… nebyly zjištěny nedostatky
B… byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C
C… byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy za rok 2022 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl
……
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák
……..
kontrolor

Datum vyhotovení: 27. 2. 2023

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

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou správního výboru dobrovolného svazku obcí dne 24. 2. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda správního výboru dobrovolného svazku obcí dne 27. 2. 2023.

Rozdělovník:

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

Elektronický podpis - 28.2.2023
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Mgr. Dušan Vogl
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Platnost do : 13.7.2023 08:26:25-000 +02:00

Elektronický podpis - 28.2.2023
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Richard Novák
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Platnost do : 8.12.2023 12:22:42-000 +01:00