

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 Kubičková

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 uvedeného 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.

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
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy z jednání správního výboru SOSM ze dne 12. 2., 28. 4., 10. 6. a 26. 8. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy ze zasedání správního výboru SOSM ze dne 9. 9., 14. 10. a 16. 12. 2016
- Zápisy 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

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

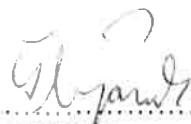
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,73 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Olomouc, 7. 4. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

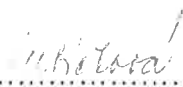
Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Kubíčková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Poučení

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 poskytnou 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.

Vyvěšeno na úřední a elektronickou desku dne:

12. 04. 2017

Sejmuto z úřední a elektronické desky dne:

28. 04. 2017

OBECNÍ ÚRAD KRČMAŇ
Kotvorská 163
779 00 KRČMAŇ
Tel. 585 303 018
IČ 00575640