

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/66031/2017/OK/7346

Počet stejnopisů: 2

Č.j.: KUOK 75541/2017

Počet stran: 7

ZÁPIS z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

Sdružení obcí střední Moravy za rok 2017

IČ 47921676

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne **13. 10. 2017** 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 2017 dne 18. 9. 2017.

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

Přezkoumané období: 1. 1. 2017 - 13. 10. 2017

Dílčí přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

kontrolor: 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: Pavel Košutek - předseda správního výboru
Ing. Mgr. Martin Kučera, MBA, MPA - tajemník
Dagmar Ťulpová - účetní

Předmět přezkoumání:

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,
- 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,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- 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 dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 1/2017 ze dne 30. 1. 2017
- Faktura: vydaná č. 170100001 - č. 170100098 za období 1/2017; účetní doklad č. 58 ze dne 31. 1. 2017 - předpis pohledávky
- Kontrolní komise: Zápis ze zasedání Kontrolní komise SOSM dne 25. 4. 2017 v Olomouci
- Návrh rozpočtu: na rok 2017 byl zveřejněn v souladu s platnou právní úpravou, tj. dne 24. 2. 2017 na internetových stránkách Sdružení obcí Střední Moravy a na úředních deskách členských obcí (návrh rozpočtu ke zveřejnění byl členským obcím odeslán dne 12. 4. 2017)
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2017 schválená valným shromážděním dne 28. 4. 2016, schválené usnesení jako součást Zápisu jednání Valného shromáždění SOSM ze dne 28. 4. 2016 bylo zveřejněno na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 20. 2. 2017

- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 ze dne 28. 7. 2017, č. 2/2017 ze dne 28. 7. 2017 a č. 3/2017 ze dne 29. 9. 2017 (všechna schválená správním výborem) - 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
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 ze dne 28. 7. 2017, č. 2/2017 ze dne 28. 7. 2017 a č. 3/2017 ze dne 29. 9. 2017 (všechna schválená správním výborem) - kontrola navedení schválených rozpočtových opatření do výkazů
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2017 - 2021 schválený valným shromážděním dne 28. 4. 2016, zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 24. 2. 2017
- Rozvaha: bilance za období 9/2017
- Schválený rozpočet: na rok 2017 schválený valným shromážděním dne 28. 4. 2017, zveřejnění na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí nebylo možné ověřit (nezobrazuje se datum zveřejnění), v den dílčího přezkoumání hospodaření DSO byl dokument zveřejněn
- 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: Stanovy svazku obcí "SDRUŽENÍ OBCÍ STŘEDNÍ MORAVY" ve znění přijatém valným shromážděním dne 26. 4. 2002
- Účetní deník: za období 1/2017
- Účetní doklad: č. 1 - č. 57 za období leden 2017
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí sestavená ke dni 31. 12. 2016 schválená valným shromážděním dne 28. 4. 2017, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2016 ze dne 28. 4. 2017
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 9/2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 8/2017; při kontrole rozpisu schváleného rozpočtu do výkazu Fin 2-12M byl zjištěn formální nedostatek v oblasti rozpočtových příjmů - nesprávně použit § 6409 místo § 3900, bez vlivu na rozpočtové příjmy celkem - opraveno rozpočtovým opatřením č. 3 ze dne 29. 9. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 9/2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy z jednání správního výboru dobrovolného svazku obcí SOSM ze dne 24. 2. 2017, 28. 4. 2017, 28. 7. 2017 a 29. 9. 2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis ze zasedání valného shromáždění dobrovolného svazku obcí SOSM včetně usnesení ze dne 28. 4. 2017
- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 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 12. 4. 2017); Závěrečný účet za rok 2016 byl schválen Valným shromážděním dne 28. 4. 2017

B. Výsledek dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy za rok 2017 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 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při předchozím dílčím přezkoumání

D. Závěr

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

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Olomouc dne 3. 11. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Kubíčková

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLMOUCKÉHO KRAJE
(31)

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona č 420/2004 Sb. seznámen a jeho stejnopis obdržel předseda správního výboru dobrovolného svazku obcí dne 3. 11. 2017.

Pavel Košutek



.....
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 novely zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy byly ke kontrole předloženy následující dokumenty týkající se finančního hospodaření svazku obcí:

- rozpočtový výhled svazku obcí sestavený na období 2017 - 2021, který byl schválen valným shromážděním dne 28. 4. 2016,
- návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2017, který byl odeslán členskými obcemi ke zveřejnění dne 12. 4. 2017,
- rozpočet svazku obcí na rok 2017, který byl schválen valným shromážděním dne 28. 4. 2017,
- rozpočtová opatření č. 1/2017 ze dne 28. 7. 2017, č. 2/2017 ze dne 28. 7. 2017 a č. 3/2017 ze dne 29. 9. 2017, která byla všechna schválena správním výborem,
- návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2016, který byl odeslán členskými obcemi ke zveřejnění dne 12. 4. 2017,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2017, který byl schválen valným shromážděním dne 28. 4. 2017.

Kontrolou zveřejnění výše uvedených dokumentů na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <http://www.sosm.cz/> bylo zjištěno, že se nezobrazuje datum zveřejnění. Nebylo proto možné ověřit datum zveřejnění, v době dílčího přezkoumání hospodaření DSO byly dokumenty zveřejněny. Oznámení z úředních desek členskými obcemi o zveřejnění výše uvedených dokumentů, s uvedením, kde byly zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, nebyla předložena.

Dne 21. 2. 2017 nabyla účinnosti novela zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Upozorňujeme na novelizované znění § 39, který stanoví pravidla pro finanční hospodaření svazku obcí a zveřejňování dokumentů, a to:

- dle ustanovení odst. 4 Svazek obcí zveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úředních deskách členskými obcemi nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu. Na úředních deskách může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích v jednotlivých letech a o dlouhodobých závazcích a pohledávkách. Zveřejnění musí trvat až do schválení střednědobého výhledu rozpočtu. Připomínky k návrhu střednědobého výhledu rozpočtu mohou občané členskými obcemi uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí;
- dle ustanovení odst. 5 Svazek obcí zveřejní střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úředních deskách členskými obcemi jeho zveřejnění, s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení nového střednědobého výhledu rozpočtu;
- dle ustanovení odst. 6 Svazek obcí zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úředních deskách členskými obcemi nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. Na internetových stránkách se

zveřejňuje úplné znění návrhu rozpočtu. Na úředních deskách může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Zveřejnění musí trvat až do schválení rozpočtu. Připomínky k návrhu rozpočtu mohou občané členských obcí uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí;

- dle ustanovení odst. 7 Svazek obcí zveřejní rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úředních deskách členských obcí jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok;

- dle ustanovení odst. 9 Svazek obcí zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úředních deskách může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do schválení závěrečného účtu. Připomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané členských obcí uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí;

- dle ustanovení odst. 10 Svazek obcí zveřejní závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jeho schválení a současně vyvěsí na úředních deskách členských obcí oznámení o jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení závěrečného účtu za další rozpočtový rok;

- dle ustanovení § 16 odst. 5 se schválené rozpočtové opatření zveřejňuje podle § 39 odst. 7 obdobně.

Nedodržením výše uvedených ustanovení by se svazek obcí dle § 22a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. dopustil přestupku.