

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kancelář ředitele
Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/52954/2014/KR-K/7152
Č.j.: KUOK 6732/2015

Počet stejnopisů: 2
Počet stran: 7
Přílohy: 1

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy za rok 2014,

IČ 47921676

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 10. 2014 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 2. 2015.

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 2014 dne 30. 7. 2014. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 3. 2015.

Místo provedení přezkoumání: Úřad magistrátu Prostějov

Přezkoumané období: 1. 1. 2014 - 31. 12. 2014

Přezkoumání hospodaření vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová

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.) vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje JUDr. Mag. iur. Michal Malacka, Ph.D., MBA.

Zástupci dobrovolného svazku obcí: Miroslav Pišťák - člen správního výboru
Ing. Petra Mejzlíková - pověřená vedením účetnictví
RNDr. Jaroslava Tatarkovičová - tajemnice

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 2014

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):
 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.
- byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):
 - c4) v porušení povinnosti
 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

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 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 2014 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u GE Money Bank, a.s., poř. č. 1 - 8/2014, včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u GE Money Bank, a.s., poř. č. 9 - 12/2014, včetně zaúčtování
- Faktura: došla za období 1-8/2014, poř. č. 001-004/2014, včetně zaúčtování
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur ze dne 31. 12. 2014, Jmenování předsedy a člena inventarizační komise na rok 2014 ze dne 14. 1. 2015, Inventurní soupisy účtů, Inventarizační zpráva - sumář hmotného majetku ze dne 14. 1. 2015
- Návrh rozpočtu: na rok 2014 byl zveřejněn v elektronické podobě umožňující dálkový přístup a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů před jeho projednáním Valným shromážděním dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Morava
- Pravidla rozpočtového provizoria: Rozpočtové provizorium na rok 2014 bylo schváleno na jednání valného shromáždění Sdružení obcí střední Moravy dne 29. 3. 2013; rozpočtové provizorium na období leden - červen 2015 pro činnost SOSM bylo schváleno na jednání valného shromáždění Sdružení obcí střední Moravy dne 18. 4. 2014
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2014
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 8. 2014
- Rozpočtový výhled: Střednědobý rozpočtový výhled na roky 2015 - 2019 schválený na zasedání Valného shromáždění dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy konaného dne 18. 4. 2014
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2014
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2014
- Schválený rozpočet: na rok 2014 schválen na zasedání Valného shromáždění dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy konaného dne 18. 4. 2014
- Smlouvy nájemní: uzavřená dne 18. 4. 2014 mezi Městským divadlem v Prostějově, příspěvková organizace (pronajímatel) a Sdružením obcí střední Moravy (nájemce), předmětem nájemní smlouvy je pronájem nebytového prostoru za účelem konání Valného shromáždění obcí střední Moravy
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Změna stanov Sdružení obcí střední Moravy schválená Valným shromážděním SOSM dne 18. 4. 2014
- Účetní deník: k 31. 8. 2014
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2014
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2014
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Správního výboru SOSM ze dne 3. 10. 2014 a ze dne 5. 12. 2014
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Správního výboru SOSM ze dne 21. 2. 2014 a ze dne 18. 4. 2014

- Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení: Zápis ze zasedání Valného shromáždění Sdružení obcí Střední Moravy ze dne 18. 4. 2014
- Závěrečný účet: za rok 2013 včetně celoročního hospodaření byl schválen na zasedání Valného shromáždění dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy konaného dne 18. 4. 2014; v elektronické podobě umožňující dálkový přístup a na úředních deskách členských obcí byl zveřejněn 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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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,
- uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.),
- 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 2014

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- 1.1. Kontrolou zápisů a usnesení z jednání Správního výboru SOSM bylo zjištěno, že účetní závěrka za rok 2013 sestavená k 31. 12. 2013 nebyla schválena. Termín schvalování účetních závěrek je stanovený vyhláškou nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje, tj. nejpozději do 30. 6. 2014. K datu dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí proběhla dvě jednání Správního výboru, a to dne 21. 2. 2014 a dne 18. 4. 2014.

Ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Nedodrženo ustanovení § 28 odst. 1) vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění, které stanoví, že dotčená účetní jednotka a schvalující účetní jednotka organizují činnosti při procesu schvalování účetní závěrky tak, aby byla schvalovaná účetní závěrka schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje; v případě mimořádné účetní závěrky se tato lhůta zkracuje na dva měsíce. Není-li účetní závěrka schválena v této lhůtě, platí, že schválena nebyla.

- byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 1.1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 sestaveného k období 12/2014 bylo zjištěno, že rozpočet dobrovolného svazku obcí nebyl upraven na pol. 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech. Schválený rozpočet byl ve výši -30 064 Kč, skutečně zapojení krátkodobých prostředků na bankovních účtech bylo ve výši 84 777,78 Kč.

Porušeno ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, kde se stanoví, že rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

Doloženo: fotokopie Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k období 12/2014

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 2013 bylo zjištěno:

1. *Kontrolou Zakladatelské smlouvy a stanov svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy ze dne 29. 3. 2013 bylo zjištěno, že nebyl určen nejméně tříčlenný orgán svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni podle zákona o účetnictví. Účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2012 nebyla schválena.*

Porušeno ustanovení § 50 odst. 2 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, kde se stanoví, že přílohou smlouvy o vytvoření svazku obcí jsou jeho stanovy, v nichž musí být uvedeny orgány svazku obcí, způsob jejich ustavování, jejich působnost a způsob jejich rozhodování včetně určení nejméně tříčlenného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni podle zákona o účetnictví.

Přijaté opatření: Valné shromáždění Sdružení obcí střední Moravy na svém zasedání dne 18. 4. 2014 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy za rok 2013 a bylo přijato následující usnesení: Valné shromáždění SOSM schvaluje změnu Stanov Sdružení obcí střední Moravy - doplnění Čl. X - Správní výbor, bod 2, písmeno k) schvalování účetní závěrky svazku sestavené k rozvahovému dni.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy bylo zjištěno:

1. Kontrolou zápisů a usnesení z jednání Správního výboru SOSM bylo zjištěno, že účetní závěrka za rok 2013 sestavená k 31. 12. 2013 nebyla schválena. Termín schvalování účetních závěrek je stanovený vyhláškou nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje, tj. nejpozději do 30. 6. 2014. K datu dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí proběhla dvě jednání Správního výboru, a to dne 21. 2. 2014 a dne 18. 4. 2014.

Ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Nedodrženo ustanovení § 28 odst. 1) vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění, které stanoví, že dotčená účetní jednotka a schvalující účetní jednotka organizují činnosti při procesu schvalování účetní závěrky tak, aby byla schvalovaná účetní závěrka schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje; v případě mimořádné účetní závěrky se tato lhůta zkracuje na dva měsíce. Není-li účetní závěrka schválena v této lhůtě, platí, že schválena nebyla.

Jedná se o zpětně neodstranitelný nedostatek.

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. 2014 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	14,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Olomouc, 13. 3. 2015

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Jaroslava Moskalová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(25)


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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, oddělení 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 2014 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle dobrovolný svazek obcí na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za správní delikt se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

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 13. 3. 2015.

SDRUŽENÍ OBČÍ STŘEDNÍ MORAVY
SEKRETARIÁT
MAGISTRÁT MĚSTA PROSTĚJOVA
NÁM. T. G. MASARÝKA 12-14
780 01 PROSTĚJOV

Miroslav Pišťák

.....
podpis

Rozdělovník:

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

Příloha:

Ověřovací doložka obsahuje kopie jednotlivých dokladů a jiných materiálů, ze kterých zjištění vychází. Tato příloha je nedílnou součástí stejnopisu pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly.

Bylo zveřejněno i na elektronické úřední desce umožňující dálkový přístup.

Vyvěšeno dne: 9. 4. 2015

Sňato dne: 23. 4. 2015