

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/70291/2023/OK/7816

Č.j.: KUOK 6906/2024

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 2023

IČ 47921676

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 10. 2023 - 19. 10. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 2. 2024.

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 2023 dne 4. 10. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 2. 2024.

**Místo provedení přezkoumání:** Krajský úřad Olomouckého kraje

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 16. 2. 2024 vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Dušan Vogl

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:** 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**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy za rok 2023

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny chyby a nedostatky.

### **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.

### **Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### **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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy za rok 2023

- 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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2023**

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 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Pravidla rozpočtového provizoria: svazku 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: svazku na rok 2024, schválena valným shromážděním svazku dne 14. 4. 2023, schválený dokument uveřejněn jako součást Zápisu jednání valného shromáždění svazku dne 14. 4. 2023
- Rozpočtová opatření: Jednotlivá rozpočtová opatření pro rozpočet na rok 2023 schvaluje Správní výbor SOSM a jsou součástí zápisů z jednání SV SOSM.
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2023 schválený valným shromážděním dne 14. 4. 2023, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 30. 3. 2023, na úředních deskách členských obcí bylo zveřejněno ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valném shromáždění, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 3 členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí <http://www.sosm.cz/dokumenty/> dne 17. 4. 2023
- 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, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <http://www.sosm.cz/dokumenty/> dne 20. 6. 2022
- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2022 schválený valným shromážděním dne 14. 6. 2023, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 24. 2. 2023, na úředních deskách členských obcí bylo zveřejněno ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valném shromáždění, 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 17. 6. 2023

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 009 ze dne 30. 9. 2023 k bankovnímu účtu vedenému u ČS, a.s.
- Bankovní výpis: č. 012 ze dne 31. 12. 2023 k bankovnímu účtu vedenému u ČS, a.s.
- Hlavní kniha: sestavená za období 9/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2023 ze dne 30. 11. 2023, Proškolení členů inventarizační komise na rok 2023 ze dne 18. 12. 2023, Inventarizační

zprávy za rok 2023 ze dne 12. 1. 2024 včetně přílohy - sumář hmotného majetku, stavu pohledávek k 31. 12. 2023

- Kniha došlých faktur: sestavená za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, sdružení obcí v daném období vydalo 7 faktur v celkové hodnotě 41 628,80 Kč
- Kniha odeslaných faktur: sestavená za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, sdružení obcí v daném období vydalo 98 faktur v celkové hodnotě 1 409 229 Kč
- Příloha rozvahy: sestavená za období 9/2023
- Příloha rozvahy: sestavená za období 12/2023
- Rozvaha: sestavená za období 9/2023
- Rozvaha: sestavená za období 12/2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku obcí sestavená ke dni 31. 12. 2022 schválená valným shromážděním dne 14. 4. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2022 s datem rozhodnutí 14. 4. 2023, informace o schválení účetní závěrky svazku obcí k 31. 12. 2022 odeslána do systému CSÚIS dne 29. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 9/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 9/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2023

#### **zakládání organizace**

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva a stanovы 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: z 1. zasedání Správního výboru SOSM dne 14. dubna 2023 v Kulturním domě, Masarykova 20, Šternberk a zápis z 2. zasedání Správního výboru SOSM dne 17. dubna 2023 v sídle SOSM, Horní náměstí 5, 772 00 Olomouc
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: včetně usnesení ze zasedání Valného shromáždění dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy konaného v úterý dne 14. dubna 2023 od 10:30 v Kulturním domě, Masarykova 20, Šternberk.

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 ručitého 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.

Ing. Mgr. Martin Kučera, MBA, MPA, tajemník 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 2023

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 právníckými 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 právníckých 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 2023 vykonal:

Mgr. Dušan Vogl

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 20. 2. 2024

## **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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl tajemník dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámen dne 20. 2. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 20. 2. 2024.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí střední Moravy

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly