

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/57970/2013/KŘ-K/7152

Č.j.: KUOK 9134/2014

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 6

Přílohy: 1

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy za rok 2013, IČ 47921676

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** provedeného dne 8. 11. 2013 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření uskutečněného** dne 21. 3. 2014.

Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon).

Místo provedení přezkoumání: Úřad magistrátu města Prostějova

Přezkoumané období: 1. 1. 2013 - 31. 12. 2013

Přezkoumání hospodaření vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová
- kontrolor: Ing. Taťána Zádrapová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje Bc. Ing. Libor Kolář

Zástupci 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 výsledky konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy za rok 2013

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona):**
 - Stanovy svazku obcí neobsahovaly určení nejméně tříčlenného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. 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 2013 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u GE Money Bank za období 1 - 3/2013, č. 2013/1 - 2013/3 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u GE Money Bank za období 4 - 12/2013, č. 2013/4 - 2013/12 včetně zaúčtování
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 10. 2013
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2013

- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur ze dne 13. 12. 2013, Jmenování předsedy a člena inventarizační komise na rok 2013, Inventurní soupisy účtů, Inventarizační zpráva - sumář hmotného majetku ze dne 14. 1. 2014
- Návrh rozpočtu: na rok 2013 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 2013 bylo schváleno na jednání valného shromáždění Sdružení obcí střední Moravy dne 6. 4. 2012; rozpočtové provizorium na období leden - červen 2014 pro činnost SOSM bylo schváleno na jednání valného shromáždění Sdružení obcí střední Moravy dne 29. 3. 2013
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2013
- Rozpočtový výhled: Střednědobý rozpočtový výhled na roky 2014 - 2018 schválený na zasedání Valného shromáždění dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy konaného dne 29. 3. 2013
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2013
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2013
- Schválený rozpočet: na rok 2013 schválen na zasedání Valného shromáždění dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy konaného dne 29. 3. 2013
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nebytových prostor uzavřená dne 28. 3. 2013 mezi Městským divadlem v Prostějově a Sdružením obcí střední Moravy; předmětem smlouvy je krátkodobý pronájem nebytových prostor, a to přednáškový sál, za účelem konání valného shromáždění
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva a stanovy svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy schválená Valným shromážděním SOSM dne 29. 3. 2013
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2013
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2013
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2013
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2013
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Správního výboru SOSM ze dne 15. 2. 2013, ze dne 29. 3. 2013 a ze dne 14. 6. 2013
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Správního výboru SOSM ze dne 6. 9. 2013 a ze dne 13. 12. 2013
- Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení: Zápis ze zasedání Valného shromáždění Sdružení obcí Střední Moravy konaného dne 29. 3. 2013
- Závěrečný účet: za rok 2012 včetně celoročního hospodaření byl schválen na zasedání Valného shromáždění dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy konaného dne 29. 3. 2013; 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, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí, dobrovolný svazek 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, 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,
- neuskutečnil žádné veřejné zakázky,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy za rok 2013

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

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- 1.1. 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.

Doloženo: fotokopie Zakladatelské smlouvy a stanov svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy ze dne 29. 3. 2013

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 2012 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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):

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. 2013 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

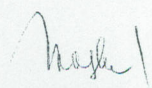
Prostějov, 28. 3. 2014

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(52)**

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

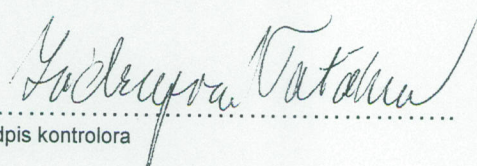
Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Taťána Zádrapová

.....
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. 3 písm. l) zákona, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 30 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. 3 písm. l) zákona.

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 2013 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

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

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy obdržel a s jeho obsahem byl seznámen člen správního výboru svazku obcí dne 28. 3. 2014

SDRUŽENÍ OBČÍ STŘEDNÍ MORAVY
SEKRETARIÁT:
MAGISTRÁT MĚSTA PROSTĚJOVA
NÁM. T.G. MASARYKA 12-14
796 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.

Návrh rozpočtu SOSM pro rok 2014

počáteční stav účtu k 1. 1. 2014					445 544.98				
Příjmy					Výdaje				
třídění			Popis	Plán	třídění		Popis	Plán	
OdPa	Pol.	Zj			OdPa	Pol.			
0	4121		příspěvky obcí okr. PV	247 030.00	6409	5161	poštovné	2 000.00	
0	4121	24	příspěvky obcí Ol. kraj (ostatní)	1 077 358.00	6409	5163	poplatky bance	5 000.00	
0	4121	28	příspěvky obcí jiného kraje	20 716.00	6409	5019	provoz sekretariátu	97 740.00	
6409	2141		úroky z BÚ	1 700.00	6409	5169	služby, poplatek - internetová doména	7 000.00	
0	8115		změna stavu krátkodob. prostř. na BÚ	-30 064.00	6409	5175	občerstvení - náklady na VS SOSM	5 000.00	
					6409	5222	příspěvek agentuře RARSM	1 200 000.00	
celkem				1 316 740.00	celkem				1 316 740.00

V Prostějově dne 4. 2. 2013

Zpracovaly: RNDr. Jaroslava Tatarkovičová, Ing. Petra Mejzlíková

Vyvěšeno dne: 2. 4. 2014

Sňato dne: 17. 4. 2014

Bylo zveřejněno i na elektronické úřední desce.

.....
razítko, podpis

Závěrečný účet SOSM za rok 2013

Návrh závěrečného účtu SOSM za rok 2013 v Kč

Příjmy					Výdaje						
třídění			Popis	Plán	Skutečnost	třídění		Popis	Plán	Skutečnost	
OdPa	Pol.	Zj.				OdPa	Pol.				
0	4121		příspěvky obcí okr. PV	249 726.00	233 553.00	6409	5161	poštovné	2 000.00	1 446.00	
0	4121	24	příspěvky obcí Ol. kraj (ostatní)	1 091 915.00	1 084 730.00	6409	5163	poplatky bance	4 000.00	4 765.00	
0	4121	28	příspěvky obcí jiného kraje	23 728.00	20 962.00	6409	5019	provoz sekretariátu	110 000.00	97 740.00	
6409	2141		úroky z BÚ	1 500.00	2 022.63	6409	5169	poplatek za služby	7 000.00	4 669.75	
0	8115		změna stavu krátkodob. prostř. na BÚ	-38 869.00	-28 982.88	6409	5175	občerstvení - náklady na VS SOSM	5 000.00	3 664.00	
						6409	5222	příspěvek agentuře RARSM	1 200 000.00	1 200 000.00	
celkem				1 328 000.00	1 312 284.75	celkem				1 328 000.00	1 312 284.75
konečný stav účtu k 31. 12. 2013											
										445 544.98	

V Prostějově dne 14. 1. 2014

Zpracovaly: RNDr. Jaroslava Tatarkovičová, Ing. Petra Mejzlíková

.....
razítko, podpis

Vyvěšeno dne: 2. 4. 2014

Sňato dne: 17. 4. 2014

Bylo zveřejněno i na elektronické úřední desce.