

Krajský úřad Olomouckého kraje
Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/68789/2024/OK/7346
Č.j.: KUOK 3217/2025
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7
Počet stran: 7
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy
za rok 2024
IČ 47921676**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 8. 2024 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 6. 2. 2025 a 27. 2. 2025.

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 2024 dne 19. 8. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 28. 2. 2025.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2024 - 31. 12. 2024

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 6. 2. 2025 a 27. 2. 2025 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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. Miloslav Dohnal - předseda 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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy za rok 2024

- 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. 2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,77 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,46 %
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 2024

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy za rok 2024

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při dílčím přezkoumání za rok 2024

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

b) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Kontrola plnění opatření nebyla provedena s ohledem na skutečnost, že při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo k nim byla přijata dostatečná nápravná opatření.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2024 schválený valným shromážděním dne 20. 5. 2024, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <http://www.sosm.cz/dokumenty/> záložka Rozpočet a inventarizace ve dnech 26. 2. 2024 - 20. 5. 2024, na úředních deskách členských obcí bylo zveřejněno ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valném shromáždění, návrh rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím předán datovou schránkou dne 23. 2. 2024, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 5 členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí <http://www.sosm.cz/dokumenty/> záložka Rozpočet a inventarizace dne 20. 5. 2024
- Pravidla rozpočtového provizoria: svazku obcí na rok 2024 schválena valným shromážděním svazku dne 14. 4. 2023, schválený dokument uveřejněn jako součást Zápisu jednání valného shromáždění svazku na internetových stránkách svazku obcí <http://www.sosm.cz/dokumenty/> záložka Jednání valného shromáždění dne 14. 4. 2023
- Pravidla rozpočtového provizoria: svazku obcí na rok 2025 schválena valným shromážděním svazku dne 20. 5. 2024, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí <http://www.sosm.cz/dokumenty/> záložka Rozpočet a inventarizace dne 20. 5. 2024
- Rozpočtová opatření: pravomoc ke schvalování rozpočtových opatření svazku obcí obsahuje čl. X odstavec 2 bod d) platných stanov dobrovolného svazku obcí
- 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/> záložka Rozpočet a inventarizace, 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/> záložka Rozpočet a inventarizace dne 20. 6. 2022
- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2023 schválený valným shromážděním dne 20. 5. 2024 bez výhrad, návrh dokumentu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <http://www.sosm.cz/dokumenty/> záložka Rozpočet a inventarizace ve dnech 26. 2. 2024 - 20. 5. 2024, návrh závěrečného účtu byl ke zveřejnění členským obcím předán datovou schránkou dne 23. 2. 2024, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 5 členských obcí, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí <http://www.sosm.cz/dokumenty/> záložka Rozpočet a inventarizace dne 20. 5. 2024

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2024 - 31. 12. 2024 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2024
- Bankovní výpis: č. 006 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 6. 2024 - 30. 6. 2024 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 30. 6. 2024
- Evidence závazků: příspěvek ve výši 1 350 000 Kč pro agenturu RARSM na rok 2024 schválený valným shromážděním dne 20. 5. 2024; úhrada závazku - účetní doklad č. 1 ze dne 22. 5. 2024 a č. 2 ze dne 23. 5. 2024, výpis č. 005 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 5. 2024 - 31. 5. 2024; výdaj na § 6409 pol. 5222 zohledněn ve schváleném rozpočtu
- Faktura: předpis závazku za vedení účetnictví 1. Q 2024 - účetní doklad č. 4 ze dne 15. 7. 2024, úhrada závazku - účetní doklad č. 1 ze dne 19. 7. 2024, výpis č. 007 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2024 - 31. 7. 2024
- Faktury: vydané č. 240100001 - č. 240100095 za období 1/2024 včetně předpisů pohledávek, k datu 30. 6. 2024 všechny členské příspěvky na rok 2024 uhrazeny
- Hlavní kniha: "Kniha účetnictví IV. - redukováná" sestavená za období 12/2024
- Hlavní kniha: "Kniha účetnictví IV. - redukováná" sestavená za období 6/2024
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2024 včetně jmenování inventarizační podepsaný tajemníkem svazku obcí dne 29. 11. 2024 a schválený Správním výborem dne 18. 12. 2024, Proškolení členů inventarizační komise na rok 2024 ze dne 18. 12. 2024, Inventarizační zpráva za rok 2024 zpracovaná dne 10. 1. 2025, inventurní soupisy k účtům - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Hlavní knize účetnictví za období 12/2024
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2024, ve sledovaném období územní celek přijal 8 faktur v celkovém objemu 51 918,78 Kč, č. faktur 1 - 8
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2024, ve sledovaném období územní celek vystavil 95 faktur v celkovém objemu 1 378 524,00 Kč, č. dokladu 240100001 - 240100095
- Pokladní kniha (deník): není vedena, finanční operace se uskutečňují bezhotovostně
- Příloha: sestavená k datu 31. 12. 2024
- Příloha: sestavená k datu 30. 6. 2024
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2024
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 6. 2024
- Účetní doklad: č. 7 ze dne 31. 12. 2024 - oprava výše předpisu členských příspěvků na rok 2024
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku obcí sestavená ke dni 31. 12. 2023 schválená valným shromážděním dne 20. 5. 2024, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2023 s datem rozhodnutí 20. 5. 2024, informace o schválení účetní závěrky svazku obcí k 31. 12. 2023 odeslána do systému CSÚIS dne 29. 7. 2024
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2024

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 6. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2024

zakládání organizace

- 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 stanovы dobrovolného svazku obcí "SDRUŽENÍ OBCÍ STŘEDNÍ MORAVY" ve znění přijatém valným shromážděním dne 3. 6. 2022

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2020 O finanční kontrole SOSM schválena na zasedání valného shromáždění dobrovolného svazku obcí SOSM dne 10. 3. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis ze zasedání Kontrolní komise SOSM dne 20. 5. 2024 ve Šternberku
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis ze zasedání Valného shromáždění dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy konaného včetně usnesení konaného dne 20. 5. 2024 v Kulturním domě, Masarykova 20, Šternberk - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy ze zasedání Správního výboru dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy č. 1 ze dne 5. 2. 2024, č. 2 ze dne 15. 3. 2024 a č. 3 ze dne 20. 5. 2024 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis ze zasedání Správního výboru dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy č. 4 ze dne 18. 12. 2024 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku

Dle informací poskytnutých předsedou správního výboru dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy územní celek v kontrolovaném období:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- 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,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nehospodařil s majetkem státu,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, nezastavil movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku.

Ing. Miloslav Dohnal, předseda správního výboru dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy za rok 2024 vykonali:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 28. 2. 2025

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 předseda správního výboru dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámen dne 28. 2. 2025.

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 28. 2. 2025.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí střední Moravy

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly