

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/68715/2020/OK/7227

Č.j.: KUOK 5035/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy za rok 2020

IČ 47921676

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 8. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 3. 2021.

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 2020 dne 11. 8. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 3. 3. 2021.

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

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 3. 3. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová
kontrolor: 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: Michal Zácha, Dis. - 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

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy za rok 2020

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

2. 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.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	33,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	35,56 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. 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.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

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.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy za rok 2020

- **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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2020 byl zveřejněn v souladu s platnou právní úpravou, tj. dne 25. 2. 2020 na internetových stránkách Sdružení obcí Střední Moravy a na úředních deskách členských obcí (návrh rozpočtu ke zveřejnění byl členským obcím odeslán dne 25. 2. 2020)
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2021 schválená valným shromážděním dne 10. 3. 2020, schválené usnesení jako součást Zápisu jednání Valného shromáždění SOSM ze dne 10. 3. 2020 - zveřejnění na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí nebylo možné ověřit (nezobrazuje se datum zveřejnění), v den dílčího přezkoumání hospodaření DSO byl dokument zveřejněn.
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2020 schválená valným shromážděním dne 15. 3. 2019, schválené usnesení jako součást Zápisu jednání Valného shromáždění SOSM ze dne 15. 3. 2019 - zveřejnění na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí nebylo možné ověřit (nezobrazuje se datum zveřejnění), v den dílčího přezkoumání hospodaření DSO byl dokument zveřejněn
- Rozpočtová opatření: pravomoc ke schvalování rozpočtových opatření svazku obcí obsahuje čl. X odstavec 2 bod d) platných stanov dobrovolného svazku obcí
- Rozpočtová opatření: č. 1/2020 schválené správním výborem dne 24. 7. 2020, č. 2/2020 ze dne 25. 9. 2020, obě rozpočtová opatření byla schválena správním výborem a zveřejněna na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí jako součást zápisu ze zasedání Správního výboru SOSM
Zveřejněna na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí a současně oznámení na úředních deskách členských obcí jejich zveřejnění s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2020 schválený valným shromážděním dne 10. 3. 2020 zveřejnění na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí nebylo možné ověřit (nezobrazuje se datum zveřejnění), v den dílčího přezkoumání hospodaření DSO byl dokument zveřejněn
- Sestavený na období 2017 - 2021 schválený valným shromážděním dne 28. 4. 2016, zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 24. 2. 2017 (nezobrazuje se datum zveřejnění)
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh dokumentu na období 2022 - 2023 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí (nezobrazuje se datum zveřejnění)
- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 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 DS dne 25. 2. 2020); Závěrečný účet za rok 2019 byl schválen valným shromážděním dne 10. 3. 2020. Zveřejnění na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí nebylo možné ověřit (nezobrazuje se datum zveřejnění), v den dílčího přezkoumání hospodaření DSO byl dokument zveřejněn

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 2020/13 k běžnému účtu vedenému u MONETA Money Bank, a. s. ze dne 31. 12. 2020 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2020
 - Faktura: vydaná č. 200100001 - č. 200100104 za období 1/2020 včetně předpisů pohledávek
 - Hlavní kniha: "Kniha účetnictví IV. - redukováná" sestavená za období 7/2020
 - Hlavní kniha: "Kniha účetnictví IV. - redukováná" sestavená za období 12/2020
 - Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2020 ze dne 30. 11. 2020, Proškolení členů inventarizační komise na rok 2020 ze dne 17. 12. 2020; Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 11. 1. 2021, Inventarizační zpráva - sumář hmotného majetku včetně příloh
 - Pokladní kniha (deník): není vedena, finanční operace se uskutečňují bezhotovostně
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2020
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2020
 - Účetní doklad: opis čerpání mzdových nákladů za období 1 - 12/2020
 - Účetnictví ostatní: Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí sestavená ke dni 31. 12. 2019 schválená valným shromážděním dne 10. 3. 2020, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2019 ze dne 30. 7. 2020, Hospodářský výsledek přeúčtován dokladem č. 12 ze dne 1. 6. 2020
 - Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2020
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2020
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020;
- Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že je v části II. Rozpočtové výdaje na § 6409 pol. 5172 Programové vybavení ve sloupci Rozpočet po změnách vykázána záporná částka ve výši -18 200 Kč, na této položce je výsledek od počátku roku ve výši 24 200 Kč. Upozorňujeme na chybně provedené rozpočtové opatření. Celkové rozpočtové výdaje svazku obcí nebyly v roce 2020 překročeny. Jedná se o pochybení v nevýznamné výši (2,11 % z výše celkových skutečných výdajů). Zjištění bylo projednáno s odpovědnou osobou.
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2020
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020

zakládané 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 28. 4. 2017, registrace změny v rejstříku svazku obcí ze dne 24. 5. 2017 pod čj. KUOK 51251/2017, Registrace oznámené změny statutárních zástupců - registrace změny v rejstříku svazku obcí ze dne 16. 7. 2019 pod čj. KUOK 75200/2019, Výpis z rejstříku svazků obcí vydaný Krajským úřadem Olomouckého kraje, Odbor majetkový, právní a správních činností dne 19. 8. 2019 pod čj. KUOK 87231/2019

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" ze dne 9. 9. 2016, Registrační číslo projektu: CZ.03.4.74/0.0/0.0/15_019/0003017, Dodatek č. 1 ke smlouvě uzavřený dne 13. 4. 2017, Dodatek č. 2 ke smlouvě uzavřený dne 20. 12. 2017. Dodatek č. 3 ke smlouvě uzavřený dne 29. 5. 2019. Dodatek č. 4 ke smlouvě uzavřený dne 23. 3. 2020.

Kontrola plnění podmínek a způsobilosti výdajů dle výše uvedené smlouvy přísluší poskytovateli.

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 valného shromáždění dobrovolného svazku obcí SOSM včetně usnesení ze dne 10. 3. 2020
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy ze zasedání Správního výboru SOSM č. 1 ze dne 17. 1. 2020, č. 2 ze dne 10. 3. 2020, č. 3 ze dne 24. 7. 2020
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis ze zasedání Správního výboru SOSM č. 4 ze dne 25. 9. 2020
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z jednání kontrolní komise SOSM ze dne 10. 3. 2020

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 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,
- 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.

Michal Zácha, Dis., 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.

D. Upozornění

1. Povinnost zveřejnění dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění

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

- střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí sestavený na období 2017 - 2021, který byl sestaven dne 10. 2. 2016,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí sestavený na období 2022 - 2023,
- pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2020 schválená valným shromážděním dne 15. 3. 2019, schválené zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí jako součást zápisu jednání valného shromáždění,
- pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021 schválená valným shromážděním dne 10. 3. 2020, schválené usnesení zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí jako součást zápisu jednání valného shromáždění,
- návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2020, který byl odeslán členskými obcemi ke zveřejnění dne 25. 2. 2020,
- rozpočet svazku obcí na rok 2020, který byl schválen valným shromážděním dne 10. 3. 2020,
- rozpočtová opatření č. 1/2020 ze dne 24. 7. 2020 a č. 2/2020 ze dne 25. 9. 2020, která schválil správní výbor a byla zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí jako součást zápisu ze zasedání správního výboru,
- návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2019, který byl odeslán členskými obcemi ke zveřejnění dne 25. 2. 2020,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2019, který byl schválen valným shromážděním dne 10. 3. 2020.

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 dodržení zákonem stanovené lhůty pro zveřejnění dokumentu. K datu dílčího i závěrečného přezkoumání hospodaření DSO byly dokumenty zveřejněny. Oznámení z úředních desek členskými obcemi o zveřejnění výše uvedených dokumentů, s uvedením, kde byla zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby, byla předložena.

Upozorňujeme na znění ustanovení § 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 členských obcí 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 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 nového střednědobého výhledu rozpočtu;

- dle ustanovení odst. 6 Svazek obcí zveřejní návrh rozpočtu 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 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 se svazek obcí vystavuje riziku přestupku dle § 22a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., za který lze uložit pokutu do výše 1 000 000 Kč.

Na výše uvedenou skutečnost byli zástupci svazku obcí upozorněni již dílčím přezkoumáním hospodaření za rok 2020, viz. popis jednotlivých písemností. Doporučujeme přijmout opatření tak, aby jednotlivá zveřejnění byla doložitelná.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy za rok 2020 vykonali:

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 4. 3. 2021

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 3. 3. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí střední Moravy byl předán osobně dne 3. 3. 2021

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí střední Moravy

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly