

Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	DSO Sdružení obcí Hornolidečska Horní Lideč č.p. 292 756 12 Horní Lideč
--	---

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
18. dubna 2018	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 45381/2017	KUSP 45381/2017 IAK

Zpráva č. 420/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Sdružení obcí Hornolidečska, IČ: 62334743
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 20.11.2017 (dílčí přezkoumání)
18.4.2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 20.11.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 18.4.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Valašská Polanka č.p. 270,
756 11 Valašská Polanka

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

DSO Sdružení obcí Hornolidečska zastupovali:
předseda: Josef Daněk
účetní: Lucie Matušová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO Sdružení obcí Hornolidečska byl zveřejněn na úředních deskách 15-ti sdružených obcí v zákonné lhůtě pro příjmy v celkové výši 4.533 tis. Kč, výdaje v celkové výši 5.992 tis. Kč a financování (zapojení ZBÚ) ve výši 1.459 Kč. Návrh rozpočtu výdajů pokrývá financování těchto aktivit: § 2143 (vnitřní obchod služby, cestovní ruch), § 2219 (cyklostezka), § 4350 (Domovy pro seniory), § 6310 (obecné příjmy a výdaje z fin. operací), § 6409 (ostatní činnosti). Příjmy tvoří: neinvestiční a investiční příspěvky sdružených obcí, úroky bank. účtu.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2017 nebyl schválen před 1.1.2017, řídilo se hospodaření SOH do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. Pravidla byla stanovena pro období 2015-2018 takto: - čerpání nekapitálových výdajů čtvrtletně do výše 25 % skutečných nekapitálových výdajů za předchozí rok, - čerpání výdajů u schválených investičních akcí pole uzavřených smluv o dílo.
Rozpočtová opatření	V roce 2017 byla schválena rozpočtová opatření č. 1-7, zveřejněna na internetových stránkách DSO: - RO č. 1 bylo schváleno usnesením představenstva dne 12.4.2017, zveřejněno 18.4.2017; - RO č. 2 bylo schváleno usnesením VS SOH dne 5.6.2017, zveřejněno 12.6.2017; - RO č. 3 bylo schváleno usnesením představenstva dne 19.6.2017, zveřejněno 26.6.2017; - RO č. 4 bylo schváleno usnesením představenstva dne 24.7.2017, zveřejněno 27.7.2017; - RO č. 5 bylo schváleno usnesením představenstva dne 9.10.2017, zveřejněno 11.10.2017; - RO č. 6 bylo schváleno usnesením VS SOH dne 8.11.2017, zveřejněno 9.11.2017; - RO č. 7 bylo schváleno usnesením VS SOH dne 13.12.2017, zveřejněno 18.12.2017; DSO má doloženo Potvrzení o zveřejnění od všech členských obcí.
Rozpočtový výhled	SOH má zpracovaný rozpočtový výhled do roku 2021. DSO má doloženo Potvrzení o zveřejnění SVR od všech členských obcí. Na internetových stránkách DSO byl zveřejněn dne 9.3.2017.
Schválený rozpočet	Rozpočet SOH na rok 2017 byl schválen ve znění zveřejněného návrhu na VS SOH dne 8.3.2017. DSO má doloženo Potvrzení o zveřejnění rozpočtu na rok 2017 od všech členských obcí. Na internetových stránkách DSO byl zveřejněn dne 9.3.2017.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2016 byl zveřejněn na úředních deskách 15 sdružených obcí po požadovanou dobu v zákonem stanoveném rozsahu. VS SOH dne 8.3.2017 schválilo závěrečný účet bez výhrad. Schválený ZÚ byl zveřejněn dne 9.3.2017.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byly ověřeny zůstatky finančních prostředků k datu 30.9.2017 na bankovních účtech DSO SOH: ZBÚ – b.ú. ČS a.s., č.ú. 1760899359/0800, dle bank. výpisu č. 066, zůstatek ve výši 1.308.739,30 Kč, v účetnictví zachycen na AÚ 231 0010 ZBÚ – b.ú. ČNB, č.ú. 94-1616851/0710 CZK, dle bank výpisu č. 9, zůstatek ve výši 32.262,31 Kč, v účetnictví AÚ 231 0011 ZBÚ – b.ú. ČS a.s., č.ú. 1845066233/0800 EUR dle bank. vvpisu č. 009, zůstatek

ve výši 19.534,28 EUR tj. 527.827,37 Kč, v účetnictví AÚ 231 0013
Celkem zůstatek peněžních prostředků ve výši 1.868.828,98 Kč souhlasil s hodnotou SÚ 231 v rozvaze a s hodnotou ř. 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.

Při konečném přezkoumání byly ověřeny zůstatky finančních prostředků k datu 31.12.2017 na bankovních účtech DSO SOH, doloženo u IS č. 5:
ZBÚ – b.ú. ČS a.s., č.ú. 1760899359/0800 CZK, dle bank. výpisu č. 092, zůstatek ve výši 1.745.934,41 Kč, v účetnictví zachycen na AÚ 231 0010;
ZBÚ – b.ú. ČNB, č.ú. 94-1616851/0710 CZK, dle bank výpisu č. 12, zůstatek ve výši 32.232,31 Kč, v účetnictví AÚ 231 0011;
ZBÚ – b.ú. ČS a.s., č.ú. 1845066233/0800 EUR, dle bank. výpisu č. 012, zůstatek ve výši 14.710,24 EUR tj. 375.699,53 Kč, v účetnictví AÚ 231 0013;
Celkem zůstatek peněžních prostředků ve výši 2.153.866,25 Kč souhlasil s hodnotou SÚ 231 v rozvaze a s hodnotou ř. 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.

Evidence majetku	Dlouhodobý majetek na účtech účtových skupin 01 a 02 je evidován s využitím SW KEO – výpisy z evidence včetně odpisů a opravek podle jednotlivých položek majetku jsou doloženy jako přílohy IS č.1 - č.3. Podíl transferů na pořízení DM je doložen IS č. 19. Majetek evidovaný na podrozvahových účtech je doložen u IS č. 18 (PÚ 902) a 19 (PÚ 909). Na SÚ 042 je evidován nedokončený majetek (cyklostezka, DSSH, VVS) - doloženo u IS č. 4.
Evidence pohledávek	DSO SOH nevykazuje k datu 31.12.2017 žádné pohledávky.
Evidence závazků	DSO vykazuje k datu 31.12.2017 pouze krátkodobé závazky v celkové hodnotě 176.535 Kč na účtech: - SÚ 321 dodavatelé v hodnotě 40.220,09 Kč, faktura MAS Hornolidečska, splatnost 10.1.2018, doloženo u IS č. 11; - SÚ 378 ost. kr. závazky v hodnotě 100.000 Kč - jistota složená na BÚ Dopr. inž. kanceláři, doloženo u IS č. 16; - závazky z mezd za 12/2017, doloženo u IS č. 12: SÚ 331 v hodnotě 24.368 Kč, SÚ 336 v hodnotě 4.541 Kč, SÚ 337 v hodnotě 1.946 Kč, SÚ 342 v hodnotě 5.460 Kč ,
Faktura	Byla provedena kontrola předpisu a zaúčtování došlých fa č. 17-001-00001 až 17-001-00029. Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Inventurní soupis majetku a závazků	DSO SOH provedlo inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2017. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur schváleným předsedou DSO dne 8.11.2017. Valné shromáždění SOH dne 8.11.2017 pověřilo k provedení řádné inventarizace majetku, zásob a pohledávek dozorčí radu, její členové tvoří IK. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 8.11.2017, doloženo prezenční listinou. Inventura majetku a závazků proběhla dne 10.1.2018. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 10.1.2018, schválena dne 16.1.2018 předsedou výboru DSO SOH. Inv. komise ve zprávě konstatuje, že nebyly zjištěny inventurní ani zúčtovatelné rozdíly. Byla provedena kontrola IS - viz písemnosti zprávy (Bankovní výpisy, Evidence závazků,...).
Kniha došlých faktur	KDF je vedena v elektronické podobě formou chronologicky řazených záznamů v KDF SW KEO-W. V roce 2017 byly evidovány přijaté faktury v číselné řadě dokladů 17-001-00001 až 17-001-00041.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů za období leden-prosinec, dokl. č. 17-701-00001 až 17-701-00024.

Pokladní kniha (deník)	Hospodařením a vedením pokladní evidence je pověřena paní Lucie Matušová. Pokladní evidence je vedena prostřednictvím SW KEO-W, výtisk je měsíčně přikládán k pokl. dokladům. Pokladní doklady příjmové i výdajové jsou číslovány společnou číselnou řadou. V roce 2017 byly vystaveny pokl. dokl. č. 17-701-00001 až 17-701-00030. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 30.9.2017 podle pokl. knihy v hodnotě 1.979 Kč odpovídal stavu SÚ 261 dle výkazu rozvaha a hodnotě pol. 5182 ve výkazu Fin 2-12M k témuž datu. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 31.12.2017 je 0 Kč - doloženo u IS č. 6.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k 30.9.2017, okamžik sestavení dne 18.10.2017. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k 31.12.2017, okamžik sestavení dne 12.2.2018.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání rozvaha sestavená k datu 30.9.2017, okamžik sestavení dne 18.10.2017. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 17.151.812,08 Kč, netto 13.736.851,08 Kč, hodnota korekce je 3.414.961 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 519.786,19 Kč. Při konečném přezkoumání rozvaha sestavená k datu 31.12.2017, okamžik sestavení dne 12.2.2018. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 12.978.480,35 Kč, netto 8.101.064,35 Kč, hodnota korekce je 4.877.416 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 151.861,59 Kč.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokl. k výpisu z BÚ (231 0010) za listopad a prosinec, dokl. č. 17-801-00179 až 17-801-00236.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání výkaz Fin 2-12M za období 9/2017, okamžik sestavení dne 13.10.2017. Při konečném přezkoumání výkaz Fin 2-12M za období 12/2017, okamžik sestavení dne 31.1.2018 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2017, okamžik sestavení dne 18.10.2017. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 1.054.240,76 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 1.574.026,95 Kč, hodnota výsledku hospodaření je 519.786,19 Kč a souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2017, okamžik sestavení dne 12.2.2018. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 2.867.094,68 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 3.018.956,27 Kč, hodnota výsledku hospodaření je 151.861,59 Kč a souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. DSO nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Zakladatelská smlouva uzavřená dne 21.4.1995 obcemi Francova Lhota, Horní Lideč, Lačnov, Leskovec, Lidečko, Lužná, Pozdýchov, Prlov, Seninka, Střelná, Študlov, Ústí, Valašská Polanka, Valašská Senice, Valašské Příkazy. Stanovy SOH schválené Valným shromážděním dne 17.3.2009. Na schůzi VS SOH 1/2013 dne 28.2.2013 bylo schváleno doplnění stanov o schvalování účetní závěrky v souladu se změnou zákona č. 128/2000 Sb. Výpis z Rejstříku svazku obcí ze dne 24.9.2015- změny údajů v rejstříku svazku obcí související se změnou statutárních zástupců zvolených VS SOH dne 19.11.2014.
Dohody o pracovní činnosti	Na základě dohody o pracovní činnosti byly do 30.6.2017 zabezpečeny práce s vedením účetnictví, s přípravou a realizací rozpočtových změn, účasti a zápisů ze zasedání valného shromáždění a představenstva SOH. Ke dni 30.6.2017 byla dohoda ukončena Dohodou o rozvázání DPČ.
Dohody o provedení práce	Na základě dohod o provedení práce je zabezpečen výkon funkce předsedy, dvou místopředsedů.

Dne 1.7.2017 byla uzavřena DPP na pracovní úkol: vedení účetnictví SOH, příprava a realizace rozpočtových změn, účast na schůzích P SOH a VS SOH, rozsah práce 300 hodin/rok.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	P SOH schválilo uzavření pracovní smlouvy s ing. Petříkem na částečný úvazek ve výši 0,5 úvazku s účinností od 1.7.2016. Pracovní smlouva byla uzavřena dne 28.6.2016. Zaměstnanec bude vykonávat práci "manažera SOH". Doložen mzdový výměr k pracovní smlouvě ze dne 28.6.2016 a ze dne 6.11.2017 (zvýšení mzdy).
Dokumentace k veřejným zakázkám	DSO provádělo výběrové řízení na dodavatele: " Projektová dokumentace pro II. etapu cyklostezky Bečva - Vlára -Váh na území obcí Hornolidečska", v předpokládané hodnotě 6.500.000 Kč bez DPH. Provedením nadlimitního otevřeného řízení dle § 56 zákona č. 134/2016 Sb. byla pověřena firma MCI SERVIS s.r.o. Zlín. Oznámení předběžných informací ve VVZ bylo uveřejněno dne 15.9.2017. Oznámení o zahájení zadávacího řízení bylo uveřejněno ve VVZ dne 2.11.2017, téhož dne uveřejněno v databázi TED. Nabídku podala jedna firma, Dopravně inženýrská kancelář, s.r.o., Hradec Králové, s nabídkovou cenou 5.237.000 Kč bez DPH. Usnesením VS ze dne 13.12.2017 byl schválen výběr dodavatele a předseda s místopředsedou SOH byli pověřeni podpisem Smlouvy o dílo. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 19.1.2018 a téhož dne zveřejněna na profilu zadavatele.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Byly předloženy následující zápisy z jednání: - představenstva SOH ze dne 31.1.2017, 12.4.2017, 19.6.2017, 24.7.2017, 30.8.2017, 9.10.2017; - valné shromáždění (VS) ze dne: 8.3.2017 - VS 1/2017, 5.6.2017 - VS 2/2017, 8.11.2017 - 3/2017, 13.12.2017 - 4/2017.
Účetní závěrka	VS SOH dne 8.3.2017 schválilo účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2016.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů. - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 právními nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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. - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob. - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí Hornolidečska za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí Hornolidečska za rok 2017

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,86 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Valašská Polanka dne 18. dubna 2018

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

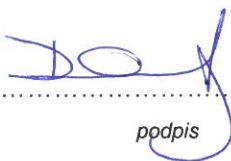
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Josef Daněk, předseda DSO Sdružení obcí Hornolidečska, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Josef Daněk, předseda DSO Sdružení obcí Hornolidečska, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 18. dubna 2018

Josef Daněk
předseda


.....
podpis

SDRUŽENÍ OBČÍ
HORNOLIDEČSKA
se sídlem
Horní Lideč - OÚ
756 12

1 x obdrží: DSO Sdružení obcí Hornolidečska

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor ekonomický, oddělení kontrolní

Příloha: 1

Příloha č. 1: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12M za období
12/2017

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Nedaňové příjmy	1 000	651 000	650 581
Kapitálové příjmy			11
Přijaté transfery	4 532 000	1 923 500	1 921 941
PŘÍJMY CELKEM	4 533 000	2 574 500	2 572 533
VÝDAJE			
Běžné výdaje	2 503 000	3 172 500	1 768 606
Kapitálové výdaje	3 489 000	861 000	209 280
VÝDAJE CELKEM	5 992 000	4 033 500	1 977 885
investiční příspěvek	0	0	0
Financování	1 459 000	1 459 000	-594 648

