

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

DSO Sdružení obcí Hornolidečska
Francova Lhota 325
756 14 Francova Lhota

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
16. dubna 2015	Ing. Antonín Putala	KUZL 24269/2014	KUSP 24269/2014 KŘ

Zpráva č. 124/2014/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Sdružení obcí Hornolidečska, IČ: 62334743
za rok 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 20. 11. 2014

(dílčí přezkoumání)

16. 4. 2015

(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. 2014 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 16. 4. 2015 v 15.00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad, Valašská Polanka 270
756 11 Valašská Polanka

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala
kontrolor: Ing. Svatava Čurdová

DSO Sdružení obcí Hornolidečska zastupovali:

předseda: Josef Daněk
účetní: Lucie Matůšová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu SOH na rok 2014 byl zveřejněn na úředních deskách 15 sdružených obcí v zákonně lhůtě pro příjmy v celkové výši 632.000 Kč, výdaje v celkové výši 1.127.000 Kč a financování (zapojení ZBÚ) ve výši 495.000 Kč. Návrh rozpočtu výdajů pokrývá financování těchto aktivit: § 2143 (vnitřní obchod, služby a cestovní ruch), § 2219 (cyklostezka), § 6310 (služby peněžních ústavů), § 6409 (režie SO). Příjmy tvoří: neinvestiční příspěvky sdružených obcí, úroky bank. účtu, přijaté dary.
Pravidla rozpočtového provizoria	Zasedání 3. VS SOH dne 7.12.2011 schválilo usnesením III/2011/4 pravidla rozpočtového provizoria pro volební období členů SOH (od r. 2011 až do r. 2014) takto: čerpání nekapitálových výdajů čtvrtletně do výše 25 % skutečných nekapitálových výdajů za předchozí rok; čerpání výdajů u schválených investičních akcí podle uzavřených smluv o dílo.
Rozpočtová opatření	Rozpočtovou změnu č. 1 schválila VS SOH dne 4.6.2014 (navýšení příjmů i výdajů o 1.800.000 Kč). Rozpočtovou změnu č. 2 schválilo P SOH dne 21.7.2014 (navýšení příjmů i výdajů o 196.000 Kč; příspěvky obcí na kompostéry). Rozpočtovou změnu č. 3 schválila VS SOH dne 19.11.2014 (navýšení příjmů i výdajů o 597.000 Kč). Rozpočtovou změnu č. 4 schválila VS SOH dne 8.12.2014 (navýšení příjmů i výdajů o 7.053.858 Kč).
Rozpočtový výhled	SOH má zpracován rozpočtový výhled do roku 2016.
Schválený rozpočet	Rozpočet SOH na rok 2014 byl schválen ve znění zveřejněného návrhu jednáním VS SOH dne 11.3.2014.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2013 byl zveřejněn na ÚD 15 sdružených obcí po požadované době v zákonem stanoveném rozsahu (doloženy potvrzené kopie jednotlivých obcí). VS SOH dne 4.6.2014 schválilo závěrečný účet bez výhrad.
Bankovní výpis	Byly ověřeny zůstatky finančních prostředků k datu 31.12.2014 na bank. účtech k ZBÚ DSO SOH: b.ú. ČS a.s., č.ú. 1760899359/0800, dle bank. výpisu č.013, částka 485.791,87 Kč (AÚ 231 0010); b.ú. ČNB, č.ú. 94-1616851/0710 CZK, dle bank. výpisu č. 18, částka 1.718,62 Kč (AÚ 231 0011); b.ú. ČS a.s., č.ú. 1845066233/0800 EUR dle bank. výpisu č. 001 za období 1.12.2014 – 31.12.2014, částka 191,52 EUR (AÚ 231 0013), hodnota zůstatku v účetnictví je 5.309,89 Kč. ÚJ používá pro potřeby účtování v cizí měně aktuální kurz ČNB (k datu 31.12.2014 v hodnotě 27,725 Kč). Celkem má zůstatek peněžních prostředků k datu 31.12.2014 hodnotu 492.820,38 Kč, což souhlasí s hodnotou SÚ 231 v rozvaze a hodnotou ř. 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu; doložen IS č.5.
Evidence majetku	Dlouhodobý majetek, který je v účetnictví zachycen na účtech účtových skupin 01 a 02, je evidován s využitím SW KEO – výpisy z evidence včetně výpisu hodnoty 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. 9.
Evidence pohledávek	DSO SOH vykazuje k datu 31.12.2014 dlouhodobé i krátkodobé pohledávky v hodnotě 0 Kč. Evidence pohledávek z činnosti DSO SOH v průběhu účetního období je vedena v rámci příslušných SÚ (SÚ 346, SÚ 348).

Evidence závazků	DSO vykazuje k datu 31.12.2014 pouze krátkodobé závazky v celkové hodnotě 20.400 Kč, jedná se o závazky z mezd za 12/2014 (SÚ 331, SÚ 336, SÚ 337, SÚ 342), doloženo IS č. 8 vyúčtováním mezd za 12/2014.
Hlavní kniha	Předložena HK k datu 31.12.2014. Údaje v HK souhlasí s údaji v rozvaze a výkazu Z/Z k témuž datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	DSO SOH provedlo inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2014. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur schváleným předsedou DSO dne 19.11.2014. Plánem inventur je stanoven rozsah a termíny provedení inventur, jmenována inventarizační komise a definovány její povinnosti. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 8.12.2014, doloženo zápisem a prezenční listinou. Inventura majetku a závazků proběhne v období od 1.12. 2014 do 20.1.2015, prvotní inventura DHM k datu 30.11.2014 bude provedena v období 1.12.2014 – 15.12.2014. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 19.1.2015, schválena téhož dne předsedou výboru DSO SOH. Inv. komise ve Zprávě konstatuje, že nebyly zjištěny inventurní ani zúčtovatelné rozdíly. Kontrolou jednotlivých písemností bylo ověřeno také provedení inventury a správnost vyhotovení IS pro příslušnou inv. položku, kterou je SÚ.
Kniha došlých faktur	Je vedena v elektronické podobě formou chronologicky řazených záznamů v KDF SW KEO-W. K datu 31.12.2014 byly evidovány přijaté faktury v číselné řadě dokladů 14-001-00001 až 14-001-00028.
Kniha odeslaných faktur	DOS SOH nevystavilo žádnou v kontrolovaném období vlastní fakturu.
Mzdová agenda	Mzdovou agendu SOH zpracovává paní Czefferová.
Pokladní doklad	Kontroly podrobeny doklady 14-701-00001 až 14-701-00037.
Pokladní kniha (deník)	Hospodařením a vedením pokladní evidence je pověřena paní Lucie Matušová. Pokladní evidence je vedena elektronicky formou chronologicky řazených záznamů v pokladním deníku SW KEO-W. Výtisk je měsíčně přikládán k pokl. dokladům. Limit denního pokl. zůstatku je 30.000 Kč a nebyl za kontrolované období překročen. Pokladní doklady příjmové i výdajové jsou číslovány společnou číselnou řadou. K datu 31.12.2014 byly vystaveny pokl. dokl. č. 14-701-00001 až 14-701-00037. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 31.10.2014 podle pokl. knihy měl hodnotu 1.630 Kč, k datu 31.12.2014 je hodnota pokl. zůstatku 0 Kč, což vždy souhlasí s hodnotou SÚ 261 dle výkazu rozvaha a s hodnotou položky 5182 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu; doložen IS. č 6.
Příloha	Kontrolována příloha sestavená k datu 31.12.2014, okamžik sestavení dne 9.2.2015.
Rozvaha	Kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2014, okamžik sestavení-datum tisku dne 26.1.2015. Vykázána aktiva k uvedenému datu v hodnotě brutto 11.294.489,58 Kč, netto 10.566.047,58 Kč, hodnota korekce je 728.442 Kč a je tvořena oprávkami k DM. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázána v ř. C.III.1 je minus 1.327.858,92 Kč.
Účetní doklad	Kontrolovány vnitřní účetní doklady v č. řadě 14-007-00001 a 14-007-00061, 14-801-00001 až 14-801-00221 (bank. výpis ČS), 14-802-00001 až 14-802-00020 (bank. výpis ČNB), 14-803-00001 až 14-803-00020 (bank. výpis ČS v EURO), 14-001-00001 až 14-001-00028 (došlé faktury).
Účetnictví ostatní	DSO neplní zřizovatelské funkce vůči zřízené organizaci, nezřizuje fondy, nesdružuje prostředky.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestavený k 31.12.2014 (protokol o zpracování ze dne 26.1.2015). Hospodaření viz tabulka.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Nedaňové příjmy	16 000,00	100 000,00	100 040,67
Kapitálové příjmy	0,00	0,00	21,00
Přijaté transfery	616 000,00	10 178 858,00	10 177 610,56
Příjmy celkem	632 000,00	10 278 858,00	10 277 672,23
Běžné výdaje	641 000,00	2 251 858,00	1 884 640,07
Kapitálové výdaje	486 000,00	8 522 000,00	8 395 452,00
Výdaje celkem	1 127 000,00	10 773 858,00	10 280 092,07
Financování	495 000,00	495 000,00	2 419,84

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolovaný výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2014, okamžik sestavení-datum tisku dne 26.1.2015. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 3.085.972,06 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 1.758.113,14 Kč, hodnota výsledku hospodaření je minus 1.327.858,92 Kč a souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. DSO nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.

Hodnota výsledku hospodaření je významně ovlivněna zaúčtováním nákladů na transfer na SÚ 572 v hodnotě 1.363.500 Kč (dokl.č.14-007-00016) – vrácení příspěvku obcí z min. let (účtováno výsledkově).

Smlouva o
vytvoření DSO

SOH v roce 2014 sdružuje obce Francova Lhota, Horní Lideč, Lačnov, Leskovec, Lidečko, Lužná, Pozdřechov, Prlov, Seninka, Střelná, Študlov, Valašská Polanka, Valašská Senice, Valašské Příkazy, Ústí.

Darovací smlouvy

DSO SOH uzavřelo dne 11.3.2014 Darovací smlouvu s příjemcem daru Letokruhy o.p.s. Vsetín, na poskytnutí finančního daru v hodnotě 15.000 Kč. Poskytnutí daru schválilo VS SOH dne 11.3.2014 v usnesení č. I/2014/13. Poskytnutí daru je účtováno úč. dokl. č. 14-801-00042 k bank. účtu, dne 20.3.2014.

Dohody o pracovní
činnosti

Na základě dohody o pracovní činnosti jsou zabezpečeny práce s vedením účetnictví, s přípravou a realizací rozpočtových změn, účasti a zápisů ze zasedání valného shromáždění a představenstva SOH.

Dohody o
provedení práce

Na základě dohod o provedení práce je zabezpečen výkon funkce předsedy, dvou místopředsedů DSO.

Na základě dohody o provedení práce ze dne 13.1.2014 byla sjednána organizace, zajištění propagačních materiálů, obsluha prezentačních stánků, fotodokumentace, vyhodnocení veletrhu cestovního ruchu Regioutour Brno.

Smlouvy a další
materiály k přijatým
úcelovým dotacím

K 31.12.2014 obdržel SOH účelově určené prostředky:

Dotace MŽP, SFŽP na zavedení separace BRO v obcích SOH (štěpkovače a kompostéry): ÚZ 15839 hodnota 6.840.477 Kč, příjem pol. 4216, výdaje § 3726 pol. 6122 ÚZ ve výši 6.840.477 Kč; ÚZ 90877 hodnota 402.381 Kč, příjem pol. 4213, výdaje § 3726 pol. 6122 ÚZ ve výši 402.381 Kč.

Dotace MMR na hasičskou techniku: ÚZ 17007 hodnota 11.049,16 Kč, příjem pol. 4116, výdaje rok 2013, ÚZ 17883 hodnota 72.173,19 Kč, příjem pol. 4216, výdaje rok 2013.

Smlouvy o převodu
majetku (koupě,
prodej, směna,
převod)

Namátkově kontrolována Kupní smlouva uzavřena dne 2.7.2014 mezi „Prodávající“ DSO SOH a „Kupující“ Obcí Leskovec. Předmětem smlouvy je motocykl-čtyřkolka tov. značky CFMOTO, SPZ 3Z 1872, který „Kupující“ dosud užíval na základě Dohody o bezplatném užívání mot. vozidla ze dne 18.12.2014. Sjednaná kupní cena 1 Kč byla uhrazena do pokladny dne 2.7.2014, dokl.č. 14-701-00016.

Kupní smlouva na prodej motocyklu – čtyřkolky za shodných podmínek (SPZ

odlišná pro jednotlivé obce) uzavřena téhož dne i s obcemi Francova Lhota, Lidečko, Lužná, Lačnov, Pozděchov, Horní Lideč, Střelná, Seninka, Prlov, Valašské Příkazy, Valašská Polanka, Valašská Senice, Študlov. Úhrada kupní ceny provedena tímž pokl.dokladem. Vyřazení majetku je zúčtováno dokl.č. 14-007-00024 dne 2.7.2014.

Kupní smlouvou je realizováno ustanovení Dohody o bezplatném užívání a převodu užívaného majetku do výlučného vlastnictví uživatele.

Dokumentace k veřejným zakázkám	Zavedení separace BRO v obcích mikroregionu Hornolidečsko: Dle zadávací dokumentace se jedná o nadlimitní veřejnou zakázku na dodávky v režimu otevřeného řízení dle § 27 zákona. Oznámení o zakázce zveřejněno ve VVZ dne 20.8.2014. Koupě dodávky odhadovaná hodnota 6.498.686 Kč (bez DPH). Kritériem pro zadání zakázky nejnižší nabídková cena. Nabídku podaly dvě firmy. Firma Elkoplast CZ s.r.o. nabídla nižší cenu 6.480.000 Kč. Kupní smlouva byla s vybraným uchazečem uzavřena dne 6.11.2014. Oznámení o zadání zakázky bylo zveřejněno ve VVZ dne 10.11.2014. Fakturováno (dokl. 14-001-00027) v ceně 6.480.000 Kč (bez DPH), to je 7.840.800 Kč (včetně DPH).
Zápisy z jednání orgánů DSO	Byly předloženy zápisy z jednání Představenstvo SOH ze dne 11.2.2014, 23.6.2014, 21.7.2014, 18.9.2014 a dále zápisy ze schůze Valného shromáždění SOH ze dne 11.3.2014, 4.6.2014, 19.11.2014, 8.12.2014.
Účetní závěrka	VS SOH dne 4.6.2014 schválilo účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2013.

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.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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.

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.

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 právníckých osob.

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

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.

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

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí Hornolidečska za rok 2014 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 2014

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	0,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 16. dubna 2015

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Ing. Svatava Čurdová
kontrolor


.....
podpis

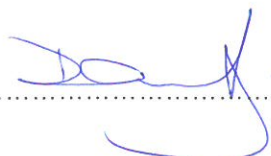
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

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

Josef Daněk, předseda dobrovolného svazku obcí 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 DSO za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 16. dubna 2015

Josef Daněk
předseda


.....
SDRUŽENÍ OBČÍ
HORNOLIDEČSKA
se sídlem
756 12 Horní Lideč - OÚ

1 x obdržel: DSO Sdružení obcí Hornolidečska

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní