

Odbor interního auditu a kontroly Oddělení kontrolní	DSO Sdružení obcí Hornolidečska Horní Lideč č.p. 292 756 12 Horní Lideč
---	---

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
15. dubna 2016	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 46214/2015	KUSP 46214/2015/IAK

**Zpráva č. 394/2015/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO Sdružení obcí Hornolidečska, IČ: 62334743**  
**za rok 2015**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 12.10.2015** (dílčí přezkoumání)  
**15.4.2016** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Krajský úřad zahájil přezkoumání podle § 5 zákona 420/2004 Sb. písemným oznámením doručeným územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace přezkoumání a ukončil dne 15.4. 2016 vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

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

**Přezkoumání vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková  
kontrolor: Ing. Milan Slovák

**DSO Sdružení obcí Hornolidečska zastupovali:**

předseda: Josef Daněk  
účetní: Lucie Matůšová

**A. Přezkoumané písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
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 1.051.000 Kč, výdaje v celkové výši 1.544.000 Kč a financování (zapojení ZBÚ) ve výši 493.000 Kč. Návrh rozpočtu výdajů pokrývá financování těchto aktivit: § 2143 (vnitřní obchod služby, cestovní ruch), § 2219 (cyklostezka), § 3319 (kultura), § 3722 (sběr a svoz komunálních odpadů), § 4350 (domovy pro seniory), § 6310 (služby peněžních ústavů, § 6409 (režie DSO). Příjmy tvoří: neinvestiční příspěvky sdružených obcí, úroky bank. účtu, přijaté dary.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2015 nebyl schválen před 1.1.2015 řídilo se hospodaření SOH do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. Rozpočtové provizorium bylo schváleno VS SOH na zasedání dne 19.11.2014, usnesením III/2014/17. 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 podle uzavřených smluv o dílo.
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schválilo VS SOH dne 6.5.2015 usnesením II/2015/15 (příjmy a výdaje nezměněny - přesun mezi § u výdajů). RO č. 2 schválilo Představenstvo SOH usnesením VII/2015/4 (příjmy i výdaje sníženy o 16.025 Kč). Rozpočtovými opatřeními došlo ke snížení příjmů na částku 1.034.975 Kč a snížení výdajů na částku 1.527.975 Kč. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M bez rozdílů.
Rozpočtový výhled	SOH má zpracovaný rozpočtový výhled do roku 2016.
Schválený rozpočet	Rozpočet SOH na rok 2015 byl schválen ve znění zveřejněného návrhu na VS SOH dne 5.3.2015.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2014 byl zveřejněn na úředních deskách 15-ti sdružených obcí po požadované době v zákonem stanoveném rozsahu. VS SOH dne 6.5.2015 schválilo závěrečný účet (usnesení č. IV/2015/5) včetně výsledku hospodaření bez výhrad.
Bankovní výpis	Byly ověřeny zůstatky finančních prostředků k datu 31.12.2015 na bankovních účtech DSO SOH, doloženo u IS č. 5: ZBÚ – b.ú. ČS a.s., č.ú. 1760899359/0800, dle bank. výpisu č. 077, zůstatek ve výši 721.321,91 Kč, v účetnictví zachycen na AÚ 231 0010 ZBÚ – b.ú. ČNB, č.ú. 94-1616851/0710 CZK, dle bank výpisu č. 012, zůstatek ve výši 1.598,62 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 165,12 EUR tj. 4.462,37 Kč, v účetnictví AÚ 231 0013 Celkem činí zůstatek peněžních prostředků k 31.12.2015 ve výši 727.382,90 Kč souhlasí s hodnotou SÚ 231 v rozvaze a hodnotou ř. 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.
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.
Evidence pohledávek	DSO SOH vykazuje k datu 31.12.2015 dlouhodobé pohledávky v hodnotě 0 Kč a krátkodobé pohledávky celkem v hodnotě 555.650,76 Kč - pohl. na SÚ 388 doložena u IS č. 10 Osvedčením o oprávněnosti výdávkov ERDF - Program

cezhraničnej spolupráce SR-ČR.

Evidence pohledávek z činnosti DSO SOH v průběhu účetního období je vedena v rámci příslušných SÚ (SÚ 348, SÚ 377).

Evidence závazků	DSO vykazuje k datu 31.12.2015 dlouhodobé závazky v hodnotě 0 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 70.140 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: - SÚ 321 v hodnotě 48.400 Kč - IS č. 8 doložen kopii fa splatné v r. 2016 - SÚ 331, SÚ 336, SÚ 337, SÚ 342 v celkové hodnotě 21.740 Kč - závazky z mezd za 12/2015, doloženo u IS č. 9 rekapitulací mezd za 12/2015
Faktura	Byla provedena kontrola předpisu a zaúčtování došlých fa č. 15-001-00001 až 15-001-00023. Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	Předložena HK k datu 31.12.2015. 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 31.12.2015. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur schváleným předsedou DSO dne 19.11.2015. Plánem inventur je stanoven rozsah a termíny provedení inventur, jmenována inventarizační komise a definovány její povinnosti. Představenstvo SOH pověřilo k provedení řádné inventarizace majetku, zásob a pohledávek dozorčí radu dne 2.11.2015, její členové tvoří IK. Inventura majetku a závazků proběhla v období od 1.12.2015 do 20.1.2016. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 18.1.2016, schválena téhož dne předsedou výboru DSO SOH. Inv. komise ve Zprávě konstatuje, že nebyly zjištěny inventurní ani zúčtovatelné rozdíly. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 018 - IS č. 1, SÚ 022 a 082 - IS č. 2, SÚ 028 a 088 - IS č. 3, SÚ 042 - IS č. 4, SÚ 263 - IS č. 7, SÚ 231 - viz písemnost Bankovní výpisy, SÚ pohledávek- viz písemnost Evidence pohledávek a SÚ závazků- viz písemnost Evidence závazků.
Kniha došlých faktur	KDF je vedena v elektronické podobě formou chronologicky řazených záznamů v KDF SW KEO-W. K datu 31.12.2015 byly evidovány přijaté faktury v číselné řadě dokladů 15-001-00001 až 15-001-00023.
Kniha odeslaných faktur	DSO SOH nevystavilo v kontrolovaném období vlastní fakturu.
Mzdová agenda	Mzdová agenda SOH je zpracována dodavatelsky p. Czefferovou.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů za období leden-prosinec, dokl. č. 15-701-00001 až 15-701-00033.
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. Limit denního pokl. zůstatku je 30.000 Kč a nebyl za kontrolované období překročen. Pokladní doklady příjmové i výdajové jsou číslovány společnou číselnou řadou. V roce 2015 byly vystaveny pokl. dokl. č. 15-701-00001 až 15-701-00033. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 30.9.2015 podle pokl. knihy v hodnotě 7.901 Kč odpovídal stavu SÚ 261 dle výkazu rozvaha k témuž datu. Zůstatek pokl. hotovosti k 31.12.2015 je nulový.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k 30.9.2015, okamžik sestavení dne 7.10.2015. Při konečném přezkoumání výkaz sestavený k 31.12.2015, okamžik sestavení dne 10.2.2016.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání rozvaha sestavená k datu 30.9.2015, okamžik sestavení dne 7.10.2015. Při konečném přezkoumání rozvaha sestavená k datu

	31.12.2015, okamžik sestavení dne 10.2.2016. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 12.230.598,86 Kč, netto 9.978.874,86 Kč, hodnota korekce je 2.251.724 Kč a je tvořena oprávkami k DM. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 331.307,38 Kč.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů k BÚ u ČS za období leden- září, dokl. č. 15-801-00001 až 15-801-00135.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání výkaz Fin 2-12M za období 9/2015, okamžik sestavení dne 7.10.2015 - viz příloha. Při konečném přezkoumání výkaz Fin 2-12M za období 12/2015, okamžik sestavení dne 4.2.2016.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2015, okamžik sestavení dne 7.10.2015. Při konečném přezkoumání výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2015, okamžik sestavení dne 10.2.2016. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 2.226.882,52 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 2.558.189,90 Kč, hodnota výsledku hospodaření je 331.307,38 Kč a souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. DSO nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.
Smlouva o vytvoření DSO	Zakladatelská smlouva uzavřená dne 21.4.1995 obcemi Francova Lhota, Horní Lideč, Lačnov, Leskovec, Lidečko, Lužná, Pozděchov, Prlov, Seninka, Střelná, Študlov, Ústí, Valašská Polanka, Valašská Senice, Valašské Příkazy.
Stanovy a osvědčení o registraci DSO	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 pracích konaných mimo pracovní poměr	V roce 2015 DSO uzavřel 1 dohodu o pracovní činnosti. Na základě dohody o pracovní činnosti jsou zabezpečeny práce s vedením účetnictví, s přípravou a realizací rozpočtových změn a zabezpečení zápisů ze zasedání valného shromáždění a představenstva SOH. Dne 1.2.2015 byl sepsán Dodatek č. 1 k dohodě o pracovní činnosti. Jednalo se o zvýšení odměny. Na základě dohod o provedení práce je zabezpečen výkon funkce předsedy a dvou místopředsedů DSO. V roce 2015 činily výdaje z výše uvedených dohod celkem 224.000 Kč, s tím související výdaje na sociální, zdravotní a povinné úrazové pojištění celkem 48.181 Kč.
Smlouvy ostatní	Darovací smlouva uzavřená dne 28.4.2015 mezi dárcem DSO SOH a obdarovaným Masarykova veřejná knihovna Vsetín na dar ve výši 50.000 Kč. Dar byl poskytnut dne 13.5.2015, výdej zaúčtován dokl. č.15-801-00070. Předpis závazku byl zaúčtován dokl. č. 15-007-00011. Poskytnutí daru bylo schváleno v rámci schváleného rozpočtu DSO.
Dokumentace k veřejným zakázkám	DSO provádělo výběrové řízení na: - "Svoz, recyklace a likvidace komunálního odpadu pro členské obce DSO Hornolidečska" - "Projektová dokumentace pro I. etapu cyklostezky Bečva - Vlára -Váh na území obcí Hornolidečska" Provedením obou výběrových řízení je pověřena firma MCI SERVIS Zlín na základě uzavřených Příkazních smluv. Ke kontrole byla vybrána zakázka „Svoz, recyklace a likvidace komunálního odpadu pro členské obce DSO Sdružení obcí Hornolidečska“. Jednalo se o nadlimitní otevřené řízení dle § 27 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných

zakázkách v platném znění. Předmětem VZ byly služby - zabezpečení komplexního nakládání s odpady na katastrálních územích 13 obcí. Na základě zadávacích podmínek se do výběrového řízení přihlásily 4 firmy. Nabídky byly hodnoceny v souladu se zadávacími podmínkami dle ekonomické výhodnosti. Hodnotící komise vyhodnotila dle daných dílčích kritérií jako ekonomicky nejvýhodnější nabídku firmy Technické služby Vsetín, s.r.o.. Představenstvo SOH dne 22.9.2015 vzalo na vědomí výsledek výběrového řízení a doporučilo uzavřít SOD s vítězným uchazečem TS Vsetín, s.r.o.. TS uzavřely smlouvy s jednotlivými obcemi v měsíci září a začátkem měsíce října, 12 smluv (včetně písemné zprávy) bylo zveřejněno na profilu zadavatele dne 7.10.2015, jedna smlouva dne 13.10.2015.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Byly předloženy následující zápisy z jednání: - představenstva SOH ze dne 5.2.2015, 2.6.2015, 3.7.2015, 22.9.2015, 2.11.2015, 12.11.2015 a 14.12.2015 - valné shromáždění ze dne 5.3.2015 a 6.5.2015
Účetní závěrka	VS SOH dne 6.5.2015 usnesením č. IV/2015/6 schválilo účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2014.

## 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.

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. - nevyskytuje se.

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

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**

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

**II. Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí Hornolidečska za rok 2015 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 DSO Sdružení obcí Hornolidečska za rok 2015**

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	6,78 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Ve Valašské Polance dne 15. dubna 2016

Ing. Věra Bělíčková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis

Ing. Milan Slovák  
kontrolor

  
.....  
podpis

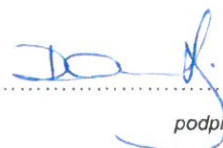
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Josef Daněk, předseda DSO Sdružení obcí Hornolidečska, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 15. dubna 2016

Josef Daněk  
předseda



.....  
podpis

SDRŽENÍ OBČÍ  
HORNOLIDEČSKA  
se sídlem  
Králová Lideč - CÚ  
756 12

1 x obdrží: DSO Sdružení obcí Hornolidečska

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

Příloha: 1

#### VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12M za období 12/2015

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Nedaňové příjmy	52 000	35 975	35 739
Přijaté transfery	999 000	999 000	998 580
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>1 051 000</b>	<b>1 034 975</b>	<b>1 034 319</b>
<b>VÝDAJE</b>			
Běžné výdaje	1 377 000	1 260 975	661 333
Kapitálové výdaje	167 000	267 000	138 424
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>1 544 000</b>	<b>1 527 975</b>	<b>799 757</b>
<b>Financování</b>	<b>493 000</b>	<b>493 000</b>	<b>-234 563</b>

Vyvěšeno: 18.4.2016

Sejmuto: 3.5.2016

Provedl: *Karubkova*

Obec Valašská Polanka  
IČO: 304361, DIČ: CZ00304361  
Valašská Polanka čp. 270  
756 11 -3-