

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
10. února 2017	Ing. Antonín Putala	KUZL 27856/2016	KUSP 27856/2016

**Zpráva č. 363/2016/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO Sdružení obcí Hornolidečska, IČ: 62334743**  
**za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 14. 11. 2016 (dílčí přezkoumání)  
10. 2. 2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 14. 11. 2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 10. 2. 2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala

**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 SOH na rok 2016 byl zveřejněn na úředních deskách 15-ti sdružených obcí v zákonné lhůtě pro příjmy v celkové výši 3.240.000 Kč, výdaje v celkové výši 3.967.000 Kč a financování (zapojení ZBÚ) ve výši 727.000 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, dotace.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2016 nebyl schválen před 1.1.2016, řídilo se hospodaření SOH do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. Tato pravidla schválilo VS SOH na zasedání dne 10.11.2014 pro období 2015 až 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	Rozpočtovou změnu č. 1/2016 schválilo VS SOH dne 4.5.2016 (ponížení příjmů i výdajů o 1.358.124,71 Kč). Rozpočtovou změnu č. 2 schválilo P SOH dne 8.6.2016 (přesuny bez navýšení). Rozpočtovou změnu č. 3/2016 schválilo VS SOH dne 21.7.2016 (přesuny ve výdajové části bez navýšení). Rozpočtovou změnu č. 4 schválilo P SOH dne 19.9.2016 (navýšení příjmů i výdajů o 318.000 Kč). Rozpočtovou změnu č. 5 schválilo VS SOH dne 14.12.2016 (navýšení příjmů i výdajů o 12.781,18 Kč).
Rozpočtový výhled	VS SOH schválilo dne 8.3.2016 rozpočtový výhled na období 2017 až 2021.
Schválený rozpočet	Rozpočet SOH na rok 2016 byl schválen ve znění zveřejněného návrhu jednáním VS SOH dne 8.3.2016.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2015 byl zveřejněn na ÚD 15-ti sdružených obcí po požadované době v zákonem stanoveném rozsahu (doloženy potvrzené kopie jednotlivých obcí). VS SOH dne 4.5.2016 schválilo závěrečný účet bez výhrad.
Bankovní výpis	Stav finančních prostředků ZBÚ k datu 31.12.2016 dle bankovních účtů: ČS a.s., č.ú. 1760899359/0800 zůstatek ve výši 898.530,51 Kč, (AÚ 231 0010) ověřen na výpis č.v. 070. ČNB, č.ú. 94-1616851/0710 CZK, zůstatek ve výši 32.352,31 Kč, (AÚ 231 0011) ověřen na výpis p.č. 13. ČS a.s., č.ú. 1845066233/0800 EUR zůstatek ve výši 19.553,50 EUR, ( AÚ 231 0013) ověřen na výpis č.v. 012. Pro akt. kurz 27,02 Kč/EURO odpovídá 528.335,57 Kč. Celkový zůstatek ZBÚ činí 1.459.218,39 Kč a odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě 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 č.1 - č.3. Podíl transferů na pořízení DM je doložen IS č. 11.
Evidence pohledávek	DSO SOH vykazuje k datu 31.12.2016 pouze krátkodobé pohledávky na SÚ 316 v hodnotě 200.000 Kč (půjčka MASH).

Evidence závazků	DSO vykazuje k datu 31.12.2016 pouze krátkodobé závazky v celkové hodnotě 387.519 Kč na účtech: SÚ 321 (dodavatelé) v hodnotě 348.359 Kč, faktura MOTÝL MEDIA s.r.o. splatnost 22.1.2017; SÚ 331 v hodnotě 24.535 Kč, SÚ 336 v hodnotě 7.560 Kč, SÚ 337 v hodnotě 3.240 Kč, SÚ 342 v hodnotě 3.825 Kč spojené s vyúčtováním mezd za 12/2016.
Faktura	Kontrola dokladů 16-001-00001 až 16-001-00025.
Inventurní soupis majetku a závazků	DSO SOH provedlo inventarizaci majetku, pohledávky a závazků k datu 31.12.2016. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur schváleným předsedou DSO dne 14.12.2016. Plánem inventur je stanoven rozsah a termíny provedení inventur, jmenována inventarizační komise a definovány její povinnosti. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 15.12.2016, doloženo zápisem a prezenční listinou. Inventura proběhla dne 16.1.2017. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 16.1.2017, schválena téhož dne předsedou výboru DSO SOH. Inv. komise ve Zprávě konstatuje, že nebyly zjištěny inventurní ani zúčtovatelné rozdíly.
Kniha došlých faktur	Je vedena v elektronické podobě formou chronologicky řazených záznamů v KDF SW KEO-W. Pro rok 2016 byly evidovány přijaté faktury v číselné řadě dokladů 16-001-00001 až 16-001-00025.
Kniha odeslaných faktur	SOH nevystavil v kontrolovaném období žádnou vlastní fakturu.
Mzdová agenda	Mzdovou agendu zpracovává Czefferová. Provedena kontrola výplatních lístků za období 1 - 9/2016. Mzdové náklady jsou doloženy.
Pokladní doklad	Kontroly podrobeny doklady 16-701-00001 až 16-701-00023.
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. Pokladní doklady příjmové i výdajové jsou číslovány společnou číselnou řadou. K datu 31.12.2016 byly vystaveny pokl. dokl. č. 16-701-00001 až 16-701-00026. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 31.12.2016 měl dle pokl. knihy hodnotu 0 Kč, což souhlasí s hodnotou SÚ 261 v rozvaze i hodnotou položky 5182 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.
Příloha rozvahy	Příloha sestavená k datu 31.12.2016 (protokol o zpracování ze dne 31.1.2017).
Rozvaha	Kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2016 (protokol o zpracování ze dne 31.1.2017). Vykázaná hodnota aktiv brutto je k uvedenému datu 13.024.065,59 Kč, netto 9.256.609,59 Kč, hodnota korekce je 3.767.456 Kč (oprávky k DM). Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv nettó. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná v ř. C.III.1 je 29.477,45 Kč.
Účetní doklad	Kontrolovány vnitřní účetní doklady v č. řadě 16-007-00001 a 16-007-00030, doklady 16-803-00001 až 16-803-00017 (bank. účet ČS), 16-802-00001 až 16-802-00013 (bank. účet ČNB), 16-801-00001 až 16-801-00173 (bank. účet ČS).
Účetnictví ostatní	DSO neplní zřizovatelské funkce vůči zřízené organizaci, nezřizuje fondy, nesdružuje prostředky.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2016 (protokol o zpracování ze dne 31.1.2017). Vykazované náklady celkem mají hodnotu 2.696.516,03 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 2.725.993,48 Kč. Hodnota výsledku hospodaření ve výši 29.477,45 Kč odpovídá hodnotě uvedené v rozvaze k témuž datu. DSO nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.

Výkaz pro  
hodnocení plnění  
rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestavený k 31.12.2016 (protokol o zpracování ze dne 31.1.2017). Hospodaření (dle tříd RS) viz tabulka.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Nedaňové příjmy	1 000,00	14 000,00	13 965,78
Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00
Přijaté transfery	3 239 000,00	2 198 656,47	2 198 556,47
<b>Příjmy celkem</b>	<b>3 240 000,00</b>	<b>2 212 656,47</b>	<b>2 212 522,25</b>
Běžné výdaje	2 509 000,00	2 321 656,47	863 236,76
Kapitálové výdaje	1 458 000,00	618 000,00	617 450,00
<b>Výdaje celkem</b>	<b>3 967 000,00</b>	<b>2 939 656,47</b>	<b>1 480 686,76</b>
<b>Financování</b>	<b>727 000,00</b>	<b>727 000,00</b>	<b>-731 835,49</b>

Smlouva o  
vytvoření DSO

SOH v roce 2016 sdružuje obce Francova Lhota, Horní Lideč, Lačnov, Leskovec, Lidečko, Lužná, Pozdýchov, Prlov, Seninka, Střelná, Študlov, Valašská Polanka, Valašská Senice, Valašské Příkazy, Ústí.

Darovací smlouvy

DSO SOH uzavřelo dne 8.3.2016 Darovací smlouvu s příjemcem daru Letokruhy o.p.s. Vsetín, na poskytnutí finančního daru v hodnotě 15.000 Kč.  
DSO SOH uzavřelo dne 8.3.2016 Darovací smlouvu s příjemcem daru MAS Hornolidečsko, na poskytnutí finančního daru v hodnotě 169.175 Kč.  
Poskytnutí finančních darů schválilo VS SOH dne 8.3.2016. Poskytnutí daru MAS je účtováno úč. dokl. č. 16-801-00028 k bank. účtu ČS, dne 17.3.2016.  
Poskytnutí daru o.p.s. Letokruhy je účtováno úč. dokl. č. 16-801-00032 k bank. účtu ČS, dne 30.3.2016.

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. K dohodě o pracovní činnosti byl dne 1.2.2015 uzavřen dodatek č. 1.

Dohody o  
provedení práce

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

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".

Smlouvy a další  
materiály k přijatým  
účelovým dotacím

K 31.12.2016 obdržel SOH účelově určené prostředky:  
Dotace cyklostezka Bečva - Vlára - Váh:  
ÚZ 17007 ve výši 2.041,85 Kč, pol. 4116, výdaje předch. let),  
ÚZ 17883 ve výši 28.833,44 Kč, pol. 4216, výdaje předch. let.

Smlouvy o půjčce

P SOH dne 8.6.2016 schválilo návratkou fin. výpomoc MAS HL na nákup automobilu ve výši 200.000 Kč. Smlouva byla uzavřena dne 26.8.2016. Na základě smlouvy SOH poskytl dne 1.9.2016 návratnou finanční výpomoc ve výši 200.000 Kč (dokl. 16-801-00109). Příjemce návratné finanční výpomoci je povinen prostředky vrátit nejpozději do 31.3.2017. Pohledávka je v účetnictví SOH vyjádřena SÚ 316.

Dokumentace  
k veřejným  
zakázkám

Projektová dokumentace pro Dům sociálních služeb Hornolidečska:  
Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku služeb. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky 1 mil. Kč (bez DPH). Základním hodnotícím kritériem nejnižší nabídková cena (včetně DPH). Výzva k podání nabídky byla zaslána 5 projektantům a zveřejněna na profilu zadavatele od 16.6.2016. Obec obdržela 4 cenové nabídky. Tři účastníci byli vyloučeni (neprokázali splnění kvalifikace pro zajištění geodetických podkladů). Firma PPS Kania s.r.o. Ostrava - Mariánské Hory předložila cenovou nabídku ve výši 1.073.270 Kč. Smlouva o dílo byla s vybranou firmou uzavřena dne 15.8.2016.

Zápisy z jednání orgánů DSO	Byly předloženy zápisy z jednání Představenstvo SOH ze dne 11.2.2016, 8.6.2016, 19.9.2016, 8.11.2016 a dále zápisy ze schůze Valného shromáždění SOH ze dne 8.3.2016, 4.5.2016, 21.7.2016, 14.12.2016.
Účetní závěrka	VS SOH dne 4.5.2016 schválilo účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2015.

## **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. Nevyskytuje se.

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 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. § 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 2016 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 2016**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	9,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,51 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 10. února 2017

Ing. Antonín Putala  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis

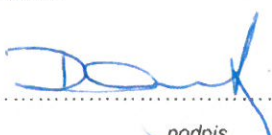
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

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 kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, smlouvu o poskytnutí dotace, 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 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 územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 10. února 2017

Josef Daněk  
předseda

  
.....  
podpis

SDRUŽENÍ OBČÍ  
HORNOLIDEČSKA  
se sídlem  
Horní Lideč - OÚ  
756 13

1 x obdržel: DSO Sdružení obcí Hornolidečska

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

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