

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

DSO Sdružení obcí Hornolidečska
Horní Lideč 292
756 12 Horní Lideč

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
10. dubna 2014	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 28973/2013	KUSP 28973/2013 KŘ

Zpráva č. 494/2013/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Sdružení obcí Hornolidečska, IČ: 62334743
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 22.11.2013

(dílčí přezkoumání)

10.4.2014

(konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 22.11.2013 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 10.4.2014 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. Věra Bělíčková

kontrolor: Ing. Svatava Čurdová (dílčí přezkoumání)

DSO Sdružení obcí Hornolidečska zastupovali:

předseda: Josef Daněk

účetní: Lucie Matůšová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl sestaven v druhovém a odvětvovém členění, hodnota návrhu rozpočtu příjmů činí 2.873 tis. Kč, hodnota rozpočtu výdajů 3.375 tis. Kč, hodnota rozpočtu financování 502 tis. Kč. Rozpočet je sestaven jako schodkový, zdrojem financování je zapojení zůstatku finančních prostředků na BÚ, který měl k datu 31.12.2012 hodnotu 502.405,32 Kč. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo doloženo u všech 15 obcí SOH.
Pravidla rozpočtového provizoria	SO Hornolidečska se v období do schválení rozpočtu na rok 2013 řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými jednáním Představenstva 5/2012 dne 13.12.2012.
Rozpočtová opatření	V průběhu roku byla VS SOH schválena rozpočtová opatření č. 1, 3 a 6, představenstvem rozpočtová opatření č. 2, 4, a 5.
Rozpočtový výhled	SOH má zpracovaný rozpočtový výhled na r. 2014-2016.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl schválen na jednání VS SOH dne 28.2.2013 ve znění zveřejněného návrhu rozpočtu.
Závěrečný účet	Závěrečný účet byl projednán a schválen na zasedání VS SOH č. 2/2013 dne 10.6.2013 s výrokem bez výhrad. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu bylo doloženo u všech 15 obcí SOH.
Bankovní výpis	Finanční prostředky SO Hornolidečska jsou spravovány prostřednictvím těchto bankovních účtů: ZBÚ - bankovní účet ČS a.s., č.ú. 1760899359/0800, dle bank. výpisu č.094, zůstatek k 31.12.2013 ve výši 484.200,18 Kč, v účetnictví zachycen na AÚ 231 0010. ZBÚ – bankovní účet ČNB, č.ú. 94-1616851/0710 CZK, dle bank. výpisu č. 13, zůstatek k 31.12.2013 ve výši 1.879,27 Kč, v účetnictví AÚ 231 0011. ZBÚ – devizový účet ČS a.s., č.ú. 1845066233/0800 EUR dle bank. výpisu č. 012, zůstatek k 31.12.2013 ve výši 334,03 EUR, v účetnictví AÚ 231 0013, hodnota zůstatku v účetnictví je 9.160,77 Kč. ÚJ používá pro potřeby účtování v cizí měně aktuální kurz ČNB. Dle výkazu rozvaha k datu 31.12.2013 je SÚ 231 vykázán v hodnotě 495.240,22 Kč (shodně s výkazem FIN2-12M, č.ř. 6010, k témuž datu), což odpovídá součtu hodnot zůstatků dle bank. výpisů.
Evidence pohledávek	DSO eviduje na dlouhodobých pohledávkách 0 Kč a na krátkodobých pohledávkách 1.423.980,20 Kč, v tom: - SÚ 381 ve výši 20.722,70 Kč - pojistné na r. 2014 - SÚ 388 ve výši 1.403.257,50 Kč - předpokládaná dotace hasičskou techniku
Evidence závazků	DSO eviduje na dlouhodobých závazcích 0 Kč a na krátkodobých závazcích 19.400 Kč, v tom: - SÚ 331 ve výši 14.900 Kč- mzdové prostř. za 12/2013 (chybně i daň) - SÚ 336 ve výši 4.500 Kč- povinné odvody ZP a SP z mezd 12/2013
Faktura	Byla provedena kontrola předpisu a zaúčtování všech 29 došlých fa za období leden-prosinec 2013.
Inventurní soupis majetku a závazků	Představenstvo SOH dne 5.11.2013 vydalo Příkaz k provedení inventarizace a pověřilo jejím provedením dozorčí radu. Proškolení osob odpovědných za provedení inventarizace bylo provedeno dne 9.12.2013 - doloženo prez. listinou. IK sestavila dne 13.1.2013 Inventarizační zprávu za rok 2013, ve které je konstatováno, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

	Kontrolou inventurních soupisů k účtům 018, 022, 028, 231, 263 nebyly zjištěny rozdíly.
Knihy došlých faktur	Je vedena v elektronické podobě formou chronologicky řazených záznamů v tabulce EXCEL. K datu 31.10.2013 byly evidovány přijaté faktury v číselné řadě dokladů FP001 – FP020 (leden-červenec 2013) a 13-001-00001 až 13-001-00009 (srpen-prosinec 2013).
Knihy odeslaných faktur	SOH nevystavilo v r. 2013 fakturu.
Mzdová agenda	DSO nemá zaměstnance na trvalý pracovní poměr. Na základě dohody o pracovní činnosti se sjednanou prac. dobou 4 hod. denně je provedení prací: vedení účetnictví SOH, příprava a realizace rozpočtových změn, účast a zápisy ze schůzí P SOH a VS SOH. Na základě dohod o provedení práce jsou vykonávány pracovní úkoly: výkon funkce místopředsedy - 2 dohody, výkon funkce předsedy. Z rozpočtu SOH byly v r. 2013 vyplaceny mzdové výdaje na výše uvedené dohody ve výši 204.000 Kč a na zdravotní a soc. pojištění výdaje ve výši 44.880 Kč (dle výkazu Fin 2-12M). SOH byla uzavřena dohoda o provedení práce na pracovní úkol montáž směrových tabulí na cyklotrase Hornolidečská magistrála, rozsah 40 hodin.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola všech 20 pokladních dokladů za období leden - prosinec 2013.
Pokladní kniha (deník)	Hospodařením a vedením pokladní evidence je pověřena paní Lucie Matušová. Pokladní evidence je vedena formou chronologicky řazených zápisů v průpisové pokladní knize. Originál zápisů 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 31.12.2013 byly vystaveny pokl. dokl. č. 4001 – 4013 (leden-červenec 2013) a 13-701-00001 až 13-701-00007 (srpen-prosinec 2013). Zůstatek pokl. hotovosti k datu 31.10.2013 podle pokl. knihy v hodnotě 12.319 Kč odpovídá Stavů SÚ 261 dle výkazu rozvaha k témuž datu. Zůstatek pokl. hotovosti k 31.12.2013 je nulový.
Příloha rozvahy	Při dílčím přezkoumání příloha sestavená k datu 31.10.2013, okamžik sestavení dne 20.11.2013. Při konečném přezkoumání příloha sestavená k 31.12.2013, okamžik sestavení dne 6.2.2014. Zjištění: - bod C. přílohy neobsahuje požadované údaje
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání rozvaha sestavená k datu 31.10.2013, okamžik sestavení dne 20.11.2013. Při konečném přezkoumání rozvaha sestavená k 31.12.2013, okamžik sestavení 30.1.2014. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 6.507.525,62 Kč, netto 4.590.396,62 Kč, hodnota korekce je 1.917.129 Kč a je tvořena oprávkami k DM. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 1.409.872,42 Kč. Zjištění: - bod D.III.13 -účet 331- chybně účtována srážková daň (správně účet 342)
Účetní doklad	Účetní dokl. k BÚ u ČS, č. dokl. 13-801-00056 až 13-801-00131.
Účetnictví ostatní	Počínaje obdobím 9/2013 došlo ke změně používaného SW KEO pro zpracování účetnictví za verzi KEO-W. Důsledkem tohoto kroku je změna číselných řad dokladů od 1.8.2013.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz FIN 2-12M k datu 31.10.2013, okamžik sestavení 12.11.2013. Výkaz Fin 2-12M k datu 31.12.2013, okamžik sestavení 30.1.2014 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.10.2013,

okamžik sestavení dne 20.11.2013. Při konečném přezkoumání výkaz Z/Z sestavený k 31.12.2013, okamžik sestavení dne 30.1.2014. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 1.858.727,07 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 3.268.599,49 Kč, hodnota výsledku hospodaření je 1.409.872,42 Kč a souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. DSO nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.

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.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva uzavřená dne 12.12.2013 mezi dárce SOH a obdarovanou MAS Hornolidečska, o.s., na poskytnutí finanční částky 449.975 Kč určené na zpracování Integrované strategie rozvoje území MAS Hornolidečska na období 2014-2020. Poskytnutí daru a uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením VS SOH dne 12.12.2013. Dar byl poskytnut a zaúčtován: dokl. č. 13-801-00112 ze dne 20.12.2013 ve výši 49.975 Kč, dokl. č. 13-801-00109 ze dne 19.12.2013 ve výši 200.000 Kč a dokl. č. 13-801-00106 ze dne 18.12.2013 ve výši 200.000 Kč.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva uzavřená dne 15.7.2013 mezi prodávajícím ZAHAS s.r.o., Lipník nad Bečvou, a kupující SOH, na předmět smlouvy: dodávka hasičské techniky, za cenu 1.352.175 Kč. Cena dle kupní smlouvy odpovídá ceně nabídnuté ve výběrovém řízení. Dodavatel vystavil SOH fa, evidovanou v KDF pod č. FP020 na částku 1.352.175 Kč, která byla uhrazena dne 9.8.2013, dokl. č. 13-801-00001.
Smlouvy o půjčce	SOH uzavřelo dne 7.3.2013 Smlouvu o půjčce s vypůjčitelem MAS Hornolidečska na poskytnutí bezúročné překlenovací půjčky v hodnotě 100.000 Kč. Poskytnutí půjčky bylo schváleno VS SOH dne 28.2.2013, pod č. usnesení 1/2013/12. Půjčka je splatná do 31.8.2013. Předsednictvo SOH schválilo na 4. zasedání dne 12.9.2013 prodloužení splatnosti půjčky do 31.12.2013. Pohledávka ze Smlouvy je vedena v účetnictví SOH na SÚ 377. Půjčka byla splacena dne 18.12.2013, dokl. č. 13-801-00105.
Dokumentace k veřejným zakázkám	SOH provádělo výběrové řízení na veřejnou zakázku č. 2013018D " Pořízení hasičské techniky". Na základě mandátní smlouvy byl výkonem zadavatelských činností pověřen mandatář MCI SERVIS s.r.o., Zlín. Výzva k podání nabídky a prokázání plnění kvalifikace dodavatele ze dne 25.4.2013 zaslána 7 dodavatelům - doloženy dodejky. Doložen doklad o uveřejnění výzvy a zadávací dokumentace na profilu zadavatele ze dne 26.4.2013. Dle Zprávy o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 5.6.2013 byla ze dvou posuzovaných nabídek podle kritéria nejnižší nabídkové ceny včetně DPH vybrána nabídka firmy ZAHAS s.r.o., která nabídla cenu 1.352.175 Kč. S touto firmou byla uzavřena kupní smlouva.
Vnitřní předpis a směrnice	V návaznosti na změnu SW pro zpracování účetnictví vydalo SO Hornolidečska dne 30.7.2013 Směrnici č. 1/2013 - Směrnice k systému zpracování účetnictví. Směrnice je účinná k datu 1.8.2013. V návaznosti na legislativní změny v r. 2013 vydalo O Hornolidečska dne 5.11.2013 Směrnici č. 2/2013 - Směrnice k zabezpečení požadavků na schvalování účetní závěrky.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy ze schůze VS SOH č 1/2013 ze dne 28.2.2013, 2/2013 ze dne 10.6.2013, 3/2013 ze dne 12.12.2013. Zápisy z jednání představenstva 5/2012 ze dne 13.12.2012, 1/2013 ze dne 25.1.2013, 2/2013 ze dne 30.4.2013, 3/2013 ze dne 5.6.2013, 4/2013 ze dne 12.9.2013, 5/2013 ze dne 5.11.2013.
Účetní závěrka	Na VS SOH 1/2013 dne 28.2.2013 byla schválena účetní závěrka SOH sestavená k rozvahovému dni 31.12.2012.

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 a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými 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. - 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. - nevyskytuje se.

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.

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

III. *Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):*

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

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

§ 32 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Krátkodobé závazky" - rozvaha- bod D.III.13 -účet 331- chybně účtována srážková daň (správně účet 342)

§ 45 Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze - bod C. přílohy neobsahuje požadované údaje

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 2013

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 2013**

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	0,68 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Valašská Polanka dne 10. dubna 2014

Ing. Věra Bělíčková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
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 nehospodařil 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, 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 10. dubna 2014

Josef Daněk
předseda

SDRUŽENÍ OBČÍ
HORNOLIDEČSKA
se sídlem
Horní Lideš - OÚ
756 12


.....
podpis

1 x obdržel: DSO Sdružení obcí Hornolidečska

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, oddělení kontrolní

Příloha: 1

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Příloha č. 1: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 za období
12/2013

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy			
Nedaňové příjmy	5 000	307 800	306 852
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	2 868 000	2 552 175	2 552 225
PŘÍJMY CELKEM	2 873 000	2 859 975	2 859 077
VÝDAJE			
Běžné výdaje	925 000	1 847 975	1 514 067
Kapitálové výdaje	2 450 000	1 514 000	1 352 175
VÝDAJE CELKEM	3 375 000	3 361 975	2 866 242
Financování	502 000	502 000	7 165

