

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

DSO Sdružení obcí Hornolidečska
Francova Lhota 325
756 14 Francova Lhota

datum

20. května 2019

pověřená úřední osoba

Ing. Antonín Putala

číslo jednací

KUZL 31581/2018

spisová značka

KUSP 31581/2018 EKO

Zpráva č. 292/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Sdružení obcí Hornolidečska, IČ: 62334743
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 24. 9. 2018

(dílčí přezkoumání)

20. 5. 2019

(konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 24. 9. 2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 20. 5. 2019 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

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala

DSO Sdružení obcí Hornolidečska zastupovali:

předseda:

Josef Daněk

účetní:

Milena Marečková

účetní:

Lucie Matůšová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu SOH na rok 2018 byl zveřejněn na úředních deskách 15- ti sdružených obcí v zákonné lhůtě pro příjmy i výdaje v celkové výši 9.702.000 Kč. Zveřejnění na úřední desku v elektr. podobě bylo ověřeno pro obec Valašská Polanka. Návrh rozpočtu výdajů pokrývá financování těchto aktivit: § 2143 (vnitřní obchod, služby a cestovní ruch), § 2219 (cyklostezka), § 3726 (kompostéry), § 4350 (DSSH), § 6310 (služby peněžních ústavů), § 6409 (režie SO). Příjmy tvoří: neinvestiční příspěvky sdružených obcí, úroky bank. účtu.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2018 nebyl schválen před 1.1.2016, řídilo se hospodaření SOH do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. Tato pravidla schválilo Valné shromáždění SOH /dále jen 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. Zveřejnění dokumentu na úřední desce v elektr. podobě bylo ověřeno u obce Valašská Polanka.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1/2018 v hospodaření SOH schválilo Představenstvo SOH dne 19.4.2018 (navýšení výdajů o 10.000 Kč, pol. 8115 ve výši 10.000 Kč). Sdružené obce oznámily na úředních deskách zveřejnění dokumentu (rozpočtové opatření č. 1). Zveřejnění na úřední desce v elektr. podobě bylo ověřeno pro obec Valašská Polanka. Rozpočtové opatření č. 2/2018 v hospodaření SOH schválilo Představenstvo SOH dne 24.7.2018 (navýšení výdajů o 30.100 Kč, pol. 8115 ve výši 30.010 Kč). Sdružené obce oznámily na úředních deskách zveřejnění dokumentu (rozpočtové opatření č. 2). Rozpočtové opatření č. 3/2018 v hospodaření SOH schválilo Valné shromáždění SOH dne 14.11.2018 (navýšení příjmů o 803.258,50 Kč, navýšení výdajů o 1.554.258,5 Kč, pol. 8115 ve výši 791.100 Kč). Sdružené obce oznámily na úředních deskách zveřejnění dokumentu (rozpočtové opatření č. 3). Rozpočtové opatření č. 4/2018 v hospodaření SOH schválilo Představenstvo SOH dne 19.12.2018 (navýšení příjmů i výdajů o 80.000 Kč). Sdružené obce oznámily na úředních deskách zveřejnění dokumentu (rozpočtové opatření č. 4).
Schválený rozpočet	Rozpočet SOH na rok 2018 schválilo (dle návrhu) VS SOH dne 7.3.2018. Sdružené obce oznámily na úředních deskách zveřejnění dokumentu (rozpočet na rok 2018). Zveřejnění na úřední desce v elektr. podobě bylo ověřeno pro obec Valašská Polanka.
Střednědobý výhled rozpočtu	VS SOH schválilo dne 8.3.2016 rozpočtový výhled na období 2017 až 2021. Na úředních deskách sdružených obcí bylo oznámeno zveřejnění dokumentu (rozpočtový výhled). Zveřejnění bylo ověřeno na úřední desku v elektr. podobě obce Valašská Polanka.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl zveřejněn na ÚD 15-ti sdružených obcí po požadovanou dobu v zákonem stanoveném rozsahu (doloženy potvrzené kopie jednotlivých obcí). Zveřejnění na úřední desce v elektr. podobě bylo ověřeno pro obec Valašská Polanka. VS SOH dne 6.6.2018 schválilo závěrečný účet bez výhrad. Sdružené obce oznámily na úředních deskách zveřejnění dokumentu (závěrečný účet). Zveřejnění na úřední desce v elektr. podobě bylo ověřeno pro obec Valašská Polanka.
Bankovní výpis	<u>Stav finančních prostředků ZBÚ k 31.12.2018 dle bankovních účtů:</u> ČS a.s., č.ú. 1760899359/0800 - zůstatek 5.838.705,26 Kč (AÚ 231 0010) ověřen na výpis č.v. 094.

ČNB, č.ú. 94-1616851/0710 CZK - zůstatek 32.015,51 Kč (AÚ 231 0011) ověřen na výpis p.č. 14.

ČS a.s., č.ú. 1845066233/0800 EUR - zůstatek ve výši 14.683,39 EUR (AÚ 231 0013) (25,725 Kč/ EURO t.j. 377.730.21 Kč).

Celkový zůstatek bank. účtů 6.248.450,98 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.

Evidence majetku	Dlouhodobý majetek, který je v účetnictví zachycen na účtech účtových skupin 01, 02 a 90, je evidován s využitím SW KEO – výpisy z evidence jsou doloženy inventurní soupisy (IS).
Evidence pohledávek	<u>K 31.12.2018 krátkodobé pohledávky ve výši 137.227,50 Kč v účetnictví:</u> SÚ 373 (poskytn. zálohy na transfery) - částka 25.000 Kč (SOMV). SÚ 388 (dohad) - částka 112.227,50 Kč (nárok dotace VVS, 70 %).
Evidence závazků	<u>K 31.12.2018 krátkodobé závazky ve výši 222.759 Kč v účetnictví:</u> SÚ 331 (zaměstnanci) částka 25.452 Kč, SÚ 336 (sociální) - částka 3.646 Kč, SÚ 337 (zdravotní) částka 1.991 Kč, SÚ 342 (daně) částka 5.670 Kč (mzdové náklady za 12/2018). SÚ 389 (dohad) - částka 25.000 Kč (k SÚ 373). SÚ 378 (ost. krátk. závazky) - částka 160.000 Kč (složené jistoty VZ).
Faktura	Kontrola dokladů 18-001-00001 až 18-001-00049 (došlé faktury), účtování předpisu a plánované úhrady.
Inventurní soupis majetku a závazků	SOH provedl inventarizaci majetku, pohledávek a závazků k datu 31.12.2018. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur schváleným předsedou DSO. Představenstvo SOH dne 14.11.2018 schválilo členy a předsedkyni dozorčí komise a uložilo dozorčí radě provést inventarizaci majetku SOH k 31.12.2018 dle plánu inventur. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 16.11.2018, doloženo zápisem a prezenční listinou. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 15.1.2019, 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 2018 byly evidovány přijaté faktury v číselné řadě 18-001-00001 až 18-001-00049.
Kniha odeslaných faktur	SOH nevystavil v kontrolovaném období žádnou vlastní fakturu.
Pokladní doklad	Kontrola dokladů 18-701-00001 až 18-701-00018.
Pokladní kniha (deník)	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. K 31.12.2018 byly vystaveny pokl. dokl. č. 18-701-00001 až 18-701-00018. Zůstatek pokl. hotovosti k 31.12.2018 ve výši 0 Kč odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze a hodnotě položky 5182 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.
Příloha rozvahy	Kontrolována příloha sestavená k 31.12.2018 (okamžik sestavení 4.2.2019).
Rozvaha	Kontrolována rozvaha sestavená k 31.12.2018 (okamžik sestavení 4.2.2019). K uvedenému datu hodnota aktiv brutto 21.043.631,98 Kč, aktiv netto 14.682.047,98 Kč. Korekci ve výši 6.351.584 Kč tvoří oprávkky k DM. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.
Účetní doklad	Kontrola dokladů 18-007-00001 až 18-007-00036 (VÚD), 18-802-00001 až 18-802-00022 (bank. účet ČNB), 18-803-00001 až 18-803-00025 (bank. účet v EURO), 18-801-00001 až 18-801-00250 (bank. účet ČS).

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestavený k 31.12.2018 (protokol o zpracování ze dne 29.1.2019). 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	81 000,00	80 716,44
Přijaté transfery	9 701 000,00	10 504 258,50	10 504 585,50
Příjmy celkem	9 702 000,00	10 585 258,50	10 585 301,94
Běžné výdaje	2 155 000,00	3 012 358,50	2 735 488,81
Kapitálové výdaje	7 547 000,00	8 364 000,00	3 815 228,40
Výdaje celkem	9 702 000,00	11 376 358,50	6 550 717,21
Financování	0,00	791 100,00	-4 034 584,73

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k 31.12.2018 (okamžik sestavení 4.2.2019). Náklady ve výši 4.162.769,72 Kč, výnosy ve výši 4.481.888,94 Kč. Výsledek hospodaření ve výši 319.119,22 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1 rozvahy k témuž datu. DSO nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.

Smlouva o
vytvoření DSO

SOH v roce 2018 sdružuje obce Francova Lhota, Horní Lideč, Lačnov, Leskovec, Lidečko, Lužná, Pozděchov, Prlov, Seninka, Střelná, Študlov, Valašská Polanka, Valašská Senice, Valašské Příkazy, Ústí.

Dohody o
provedení práce

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

Na základě dohody o provedení práce jsou zabezpečeny práce s vedením účetnictví, přípravou a realizací rozpočtových změn, účasti na schůzích P SOH a VS SOH.

Pracovní smlouvy
včetně platových
výměrů

Pracovní smlouva uzavřena dne 28.6.2016 pro výkon práce manažer SOH. Pracovní poměr se sjednává na dobu neurčitou, pracovní úvazek 50 % fondu pracovní doby. K pracovní smlouvě dne 6.11.2017 uzavřen Dodatek č. 1.

Smlouvy a další
materiály k přijatým
účelovým dotacím

K 31.12.2018 byly přijaty prostředky účelově určené dotace:
Dotace MŽP ČR na předcházení vzniku BRKO v obcích Hornolidečska
(Rozhodnutí i.č. 115D314010363):
ÚZ 15011 ve výši 803.258,50 Kč.

Zápisy z jednání
orgánů DSO

Byly předloženy zápisy z jednání Představenstva SOH ze dne 30.1.2018, 19.4.2018, 17.5.2018, 24.7.2018, 19.12.2018 a dále zápisy ze schůze Valného shromáždění SOH ze dne 7.3.2018, 6.6.2018, 14.11.2018.

Účetní závěrka

VS SOH dne 6.6.2018 schválilo účetní závěrku SOH sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2017.

B. Zjištění

1. 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.

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 2018 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 2018**

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	1,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 20. května 2019

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


podpis

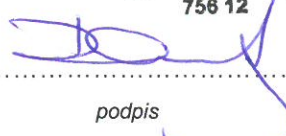
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Josef Daněk, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí Hornolidečska, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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 20. května 2019

Josef Daněk
předseda

**SDRUŽENÍ OBČÍ
HORNOLIDEČSKA**
se sídlem
Horní Lideč - OÚ
756 12 ④

podpis

1 x obdržel: DSO Sdružení obcí Hornolidečska

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

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.

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.