

Odbor Kancelář ředitele  
Odběrení kontrolní

DSO Sdružení obcí Hornolidečska  
Horní Lideč 202  
756 12 Horní Lideč

datum	pověřená fyzická osoba	číslo jednací	spisová značka
10. dubna 2014	Ing. Věra Řeřáčková	KUZL 28973/2013	KLSP 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  
10.4.2014

(dílčí přezkoumání)  
(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 9.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 10.4.2014 v 15.00 hodin vracením vyžádaných posudků a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Vslavské Polanky 270  
756 11 Vslavská Polanka

**Přezkoumání vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Řeřáčková  
kontrolor: Ing. Svatava Čurdová (dílčí přezkoumání)

**DSO Sdružení obcí Hornolidečska zastupovatel:**

předseda: Josef Dsnek  
člen: Ludie Malásová

**A. Přeskočené písemnosti**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl sestaven v dubnu a z občanského fondu, hodnota návrhu rozpočtu příjmy činí 2.872 tis. Kč, hodnota rozpočtu výdajů 3.376 tis. Kč. Hodnotě rozpočtu finanční úřad 502 tis. Kč. Rozpočet je sešlaven jako schodkový, zdrojem financování je zapůjčení zůstatku finančních prostředků na SÚ, který měl k datu 31.12.2013 hodnotu 802.405,32 Kč. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo doloženo u všech 15 obcí SOH.
Průběh rozpočtového provizoria	SO Hornolázecká se v období do schválení rozpočtu na rok 2013 řídila pravidly rozpočtového provizoria schválenými jednáním Předsednictva 6/2012 dne 13.12.2012.
Rozpočtová opatření	V průběhu roku byly VS SOH schváleny rozpočtová opatření č. 1, 3 a 6, přezkoušením rozpočtová opatření č. 2, 4 a 5.
Rozpočtový výhled	SOH má zveřejněný rozpočtový výhled na r. 2014-2015.
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 d. 2/2013 dne 10.6.2013 s výjimkou bez výhled. Zasedání návrhu závěrečného účtu bylo toženo u všech 15 obcí SOH.
Bankovní výpis	Finanční prostředky SO Hornolázecká jsou spravovány prostřednictvím těchto bankovních účtů: ZBÚ - bankovní účet ČS a.s. č.ú. 17508053300000, úst. bank. výpisu č. 034, zůstatek k 31.12.2013 ve výši 484.200,18 Kč, v účetnictví zachycen na AU 231 0010. ZBÚ - bankovní účet ČNB, č.ú. 94-18188510910 02/K, úst. bank. výpisu č. 13, zůstatek k 31.12.2013 ve výši 1.870,27 Kč, v účetnictví AU 231 0011. ZPÚ - devizový účet ČS a.s., č.ú. 16450562330000 EUR úst. bank. výpisu č. 012, zůstatek k 31.12.2013 ve výši 534,05 EUR, v účetnictví AU 231 0015, hodnota zůstatku v účetnictví je 9.160,77 Kč, ÚJ používá pro polibie účtování v cizí měně aktuální kurz ČNB. Dle výkazu rozvahy k datu 31.12.2013 je SÚ 231 vykazován v hodnotě 496.740,22 Kč (slovně s výkazem FIN2-12M č. 67. 6010, k tomuž datu), což odpovídá součtu hodnot zůstatků úst. bank. výpisů.
Evidenční pohledávky	DSO eviduje na dlouhodobých závazcích D Kč a na krátkodobých závazcích 1.423.980,20 Kč, v tom: - SÚ 381 ve výši 20.722,70 Kč - kolektivní nář. 2014 - SÚ 388 ve výši 1.403.257,50 Kč - předpokládaná dozora hasičskou technikou
Evidenční závazky	DSO eviduje na dlouhodobých závazcích 0 Kč a na krátkodobých závazcích 18700 Kč, v tom: - SÚ 331 ve výši 14.800 Kč - mzdové prosl. za 12/2013 kolektivní nář. - SÚ 358 ve výši 4.500 Kč - povinné odvody ZP a SP z mez. 12/2013
Faktury	Byly provedeny kontroly předpisů z zúčtování všech 29 obcí při fa za období leden-prosinec 2013.
Inventurní soupis majetku a závazků	Předsednictvo SOH dne 5.1.2013 vydalo Příkaz k provedení inventarizace s pověřilo jej provedením dozoru řadu. Proskouení osob odpovědných za provedení inventarizace bylo provedeno dne 3.12.2013 - doloženo prac. listinou IK sestavená dne 13.1.2013. Inventarizační zpráva za rok 2013, ve které je konstatováno, že byly zjištěny inventarizační nedostatky.

	Kont. obou inventurních soupisů k účtům 016, 022, 028, 331, 385 nebyly zřejmý rozdily.
Kniha účelových faktur	Je vedena v elektronické podobě formou chronologicky řazených záznamů v tabulce EXCEL. K datu 31.10.2013 byly evidovány číselné faktury v číselné řadě dokladů FP001 – FP020 (leden-červenec 2013) a 13-001-00001 až 13-001-00009 (srpen-prosinec 2013).
Kniha odeslaných faktur	SOH nevystavila v r. 2013 faktury.
Mzdová agenda	SOH nemá zaměstnance na trvalý pracovní poměr. Na základě dohody o pracovní činnosti se sjednává prac. dobou 4 hod. denně je provedení prací: vedení účetnictví SOH, příprava a realizace rozpočtových úloh, údržba a zápis za složku P SOH a VS SOH. Na základě dohod o provedení práce jsou vykonávány údržbové úkony výkon funkce místoředitelky - 2 osobou, výkon funkce představy. Z rozpočtu SOH - byly v r. 2013 vyplaceny mzdové výdaje na výše uvedené dohody ve výši 204.000 Kč a na zdravotní a souv. pojištění výdaje ve výši 44.880 Kč (dle výkazu Fin 3-12M); SOH byla uzavřena dohoda o provedení práce na pracovní úkol montáž směrových tabulí na vykořisťovně Hornolázecká magistrála, mrazna 40 hodin.
Pokladní dok. list	Byla provedena kontrola všech 26 pokladničních dokladů za období leden - prosinec 2013.
Pokladní kniha (deník)	Hospodaření a vedením pokladniční evidence je pověřena paní Lucre Maňáková. Pokladniční evidenci je vedena formou chronologicky řazených zápisů v průběhové pokladniční knize. Originál zápisů je měsíčně přimáknut k pokl. dokladům. Limit denního pokl. zůstatku je 30.000 Kč a nabízí se kontrolované období překročení. Pokladniční 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. hmotnosti k datu 31.10.2013 podle pokl. knihy v hodnotě 12.31F Kč odpovídá stavu SO 767 dle výkazu rozvahy k témuž datu. Zůstatek pokl. hmotnosti k 31.12.2013 je nulový.
Příloha rozvahy	Příloha přezkoumání příloha sestavená k datu 31.10.2013, okamžik sestavení dne 20.11.2013. Příloha přezkoumání příloha sestavená k 31.12.2013, okamžik sestavení dne 6.2.2014. Zjištění: - bod C: přílohy neobsahují požadované údaje
Rozvaha	Příloha přezkoumání rozvahy sestavená k datu 31.10.2013, usazená sestava li dne 20.11.2013. Příloha přezkoumání rozvahy sestavená k 31.12.2013, okamžik sestavení 31.12.2014. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 6.537.525,62 Kč, netto 4.580.596,52 Kč hodnota korekce je 1.917.129 Kč a je tvořena oprávkami k DM. Hodnota pasiv je rovněž tvořena sčít. v netto. Hodnota výskazu Hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 1.429.572,42 Kč. Z toho: - bod D14, 13-účet 331 - omylně číselována srážková daň (srážková daň 342)
Účetní doklad	účetní pokl. k BÚ u ČS, 2. dokl. 13-801-00056 ed 13-801-00131
Účetnictví účetní	Počasí se obdobím 9/2013 došlo ke změně použ. vaného 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 3-12M 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	Příloha přezkoumání: Kontrolován výkaz ZZ sestavený k datu 31.10.2013,

	okamžik sestavení dne 20.11.2013. Pr. konkrétní přehledovými výkaz ZIZ sestaveny k 31.12.2013, okamžik sestavení dne 30.1.2014. Výkazovné náklady celkem mají hodnotu 1.658.727,37 Kč, výkazovné výnosy celkem mají hodnotu 3.258.593,49 Kč, hodnota výsledku hospodářství je 1.409.875,42 Kč a souhlas s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. DSO nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na účteřných AÚ.
Stanovy a osvědčení o registraci DSO	Stanovy SOH schválen 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 uzavřena dne 12.12.2013 mezi dědicem SOH a obdarovancem MAS Hornolázečska, o. s. r. o., na poskytnutí finanční částky 449.875 Kč určené na zpracování integrované strategie rozvoje území MAS Hornolázečska na období 2014-2020. Poskytnutí daru a uzavření smlouvy bylo schváleno Jarněšláním VS SOH dne 12.12.2013. Dar byl poskytnut a zúčtován: dokl. č. 13-801-00112 ze dne 20.12.2013 ve výši 49.875 Kč, dokl. č. 13-801-00109 ze dne 16.12.2013 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 (koupe prodeji, směně převod)	Kupní smlouva uzavřena dne 15.7.2013 mezi prodávajícím ZAHAS s r. o., I. podnik nad Bečvou, a kupující SOH, na předmět smlouvy podávka tesčové techniky, za cenu 1.352.175 Kč. Cena této kupní smlouvy odpovídá ceně realizované ve výše uvedeném 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. 13-801-00301.
Smlouvy o půjčce	SOH uzavřelo dne 7.3.2013 Smlouvu o půjčce s výpůjčkou MAS Hornolázečska na poskytnutí bezúročného přeshraničního 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 31.5.2013. Předsiębiorství SOH schválilo na 4. zasedání dne 12.9.2013 prodloužení splatnosti půjčky do 31.12.2013. Postleďávka ze Smlouvy je ulehena v účetnictví SOH na úč. 377. Půjčka byla splacena dne 15.12.2013, dokl. č. 13-801-02105.
Dokumentace kvalifikačním zakázkám	SOH provádělo výběrové řízení na veřejnou zakázku č. 20/20180 " Porizování hasičské techniky". Na základě mandátní smlouvy byl výkonem zadavatelství (konkrétně pověřen mandátní MCI SERVIS s.r.o., Zlín. Vůzba k podání nabídky a provádění příměti kvalifikace podavatele ze dne 25.4.2013 zaslána 7 dodavatelským - důležitým dodejky. Dodekán doklad o uvolnění výjevy a zadávací dokumentace na vořtu zadavatele ze dne 26.4.2013. Dle Závěry o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 5.6.2013 byla ze dvou osazených nabídek podle kritéria nejnižší nabídkové ceny včetně DPH vybrána nabídka firmy ZALAS 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 vydala SO Hornolázečska 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. 2012 vydala O Hornolázečska dne 5.11.2013 Směrnici č. 2/2013 - Směrnice k zabezpečení požadavků na schvalování účetní závěrky.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis ze schůze VS SOH č. 1/2013 ze dne 28.2.2013, 2/2013 ze dne 10.5.2013, 3/2013 ze dne 12.12.2013. Zápis 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. Předem přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek**

Zákon č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm. a) účetní 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) nákazy 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 smůlky mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami - nevyskytje se.

Zákon č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se dležího zúčtování směrem právních předpisů o účetní ovl.

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 vypracování finančních věstí ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším úsobám, - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 2 písm. a) nakládání s hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 2 písm. b) nakládání s hospodaření s majetkem státu, a nitrž hospodaří územní celek, - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 2 písm. c) zodpovědní a ukačování veřejných zakázek a výjimečnou úkolu s postupů přezkoumání těch orgánů dlelehu 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) účetní za závazky fyzických a právnických osob, - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 2 písm. f) zastavování navičků 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 důcim přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.****III. Při konání přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., pod písmenem c):**

Předem: Zákon č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 2 písm. h) účetní ovl. včetně územním celkem.

Výňatek č. 410/2009 Sb., kterým se provádějí nálehy ustanovení zákona č. 503/1993 Sb., o účinnosti ve znění pozdějších předpisů, sice některá vybraná účetní jednotky:

§ 32 Územní celek nedodrží způsobů určení rozvahy rozvahy. Výsledky závazků - rozvahy - bod D. II.13 - účet 331 - chybně účtována srážková daň (správně účet 342)

§ 45 Územní celek nedodrží způsobů určení rozvahy rozvahy. Výsledky závazků - rozvahy - bod C. II.13 - chybně účtována srážková daň (správně účet 342)





1 x obecní ÚSD Sazka za odpad Hornolázecká

1 x obecní Krasický úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, oddělení kontrolní

Příloha -

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen ořídnout oznamovatele k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě a výsledku přezkoumání neprospědnosti a poskytl 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 - JIN 2-12 ze období  
1/7/2013

PRŮMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK o3 počátku roku
	SO: VÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	
Darované příjmy			
Nedaňové příjmy	5 000	407 820	306 852
Kapitálové příjmy			
Příjmy transfery	2 868 000	2 562 175	2 552 275
<b>PRŮMY CELKEM</b>	<b>2 873 000</b>	<b>2 859 975</b>	<b>2 859 077</b>
<b>VÝDAJE</b>			
Běžné výdaje	925 000	1 847 975	1 514 067
Kapitálové výdaje	2 450 000	1 514 000	1 337 175
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>2 375 000</b>	<b>3 361 975</b>	<b>2 856 242</b>
Finanční	502 000	502 000	7 385