

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

DSO Svazek obcí Koryčanska a Zdounecka se
sídlem ve Zdoukách
Zdounky 27
768 02 Kroměříž

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
24. února 2014	Ing. Ivo Lejsal	KUZL 49961/2013 KŘ	KUSP 49961/2013 KŘ

Zpráva č. 347/2013/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Svazek obcí Koryčanska a Zdounecka se sídlem ve
Zdoukách, IČ: 69648832
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 21.10.2013

(dílčí přezkoumání)

24.2.2014

(konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 21.10.2013 v 7,05 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 24.2.2014 v 14,00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Zdounky 27

768 02 Kroměříž

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivo Lejsal

DSO Svazek obcí Koryčanska a Zdounecka se sídlem ve Zdoukách zastupovali:

předseda:

Ing. Martin Drkula

účetní:

Jana Kochaníčková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Kontrola byl předložen návrh rozpočtu DSO na rok 2013. Tento návrh byl koncipován jako deficitní s plánovanými celkovými příjmy po konsolidaci ve výši 95 500 Kč, celkovými výdaji po konsolidaci ve výši 193 200 Kč a tedy se záporným saldem hospodaření ve výši - 97 700 Kč.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2013 byl sestaven v položkovém členění jak v oblasti příjmů, tak i výdajů.</p> <p>Příjmy DSO byly navrženy na dvou položkách: 2141 jako příjmy z úroků ve výši 200 Kč a na položce 4121 členské příspěvky jednotlivých obcí v celkové výši 95 300 Kč.</p> <p>Jako největší svým objemem byla rozpočtována výdajová položka 5622 - neinvestiční půjčené prostředky o.s. MAS Hřibčcí Hory ve výši 175 000 Kč.</p> <p>Návrh rozpočtu DSO na rok 2013 neuvažoval s kapitálovými (investičními příjmy, ani výdaji).</p> <p>Návrh rozpočtu byl v předepsaném termínu 15 dnů před jednáním a schvalováním v příslušném orgánu obce zveřejněn na úředních deskách jednotlivých členských obcí DSO. Vyvěšeno dne 28.11.2012 a sňato dne 13.12., 14.12., respektive 18.12. 2012.</p> <p>V uvedených termínech byl návrh rozpočtu DSO na rok 2013 zveřejněn také elektronické podobě umožňující vzdálený přístup.</p> <p>Záporné saldo bylo v plné výši kryto z vlastních finančních zdrojů DSO a to ze zůstatku BU.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet DSO na rok 2013 byl schválen v zákonem stanoveném termínu před koncem roku 2012, nebyl DSO podle zásad rozpočtového provizoria.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V průběhu I. pololetí roku 2013 (k 30.6. 2013) došlo k jedné změně schváleného rozpočtu na rok 2013.</p> <p>Kontrola bylo předloženo RO č.1, které bylo schváleno na jednání členské schůze dne 21.3. 2013.</p> <p>Provedeným RO nedošlo ke změně celkového schváleného objemu příjmů a výdajů DSO. V rámci schválených výdajů došlo k převodu částky 1 500 Kč mezi jednotlivými výdajovými položkami (navýšení o 1 500 Kč na položce 5222 neinvestiční fin. transfer o.s.).</p> <p>Ve II. pololetí roku 2013 bylo provedeno a schváleno pouze další jedno rozpočtové opatření. Kontrola bylo předloženo RO č. 2/2013, které bylo projednáno a schváleno na Společné schůzi DSO, která se konala dne 19.12.13. Předložené RO bylo zpracováno v souladu s platnými předpisy.</p> <p>Na základě předloženého RO došlo ke snížení SR výdajů o celkovou částku 11 300 Kč na částku 181 900 Kč a položkou financování 8115. Provedenými úpravami SR došlo ke snížení záporného salda hospodaření na - 86 400 Kč.</p> <p>Provedené úpravy SR se v plné míře promítly na příslušné řádky 4430, 4440 a 4450 do Výkazu Fin 2-12 M sestavenému k 31.12. 2013.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Pokud se týká RV byla kontrolou zjištěna stejná situace, jako v roce 2012.</p> <p>DSO předložil RV na roky 2010 - 2013, který kromě příjmů od členských obcí počítal s dotací na vybudování cyklostezky v jednotlivých letech ve výši 500 000 Kč, 5 mil. Kč, 10 mil. Kč, respektive 15 mil Kč. Tyto plánované příjmy však neměly ve výdajích zapracovány adekvátní výdajové položky.</p> <p>RV byl schválen na Schůzi DSO dne 28.4.2009</p> <p>Kontrola byl předložen také nový RV na roky 2012 - 2016.</p>

	<p>Kontrola konstatuje, že tento RV byl sestaven pouze formálně ve stejné výši příjmů (20 000 Kč a výdajů 18 500 Kč) na všechny roky.</p> <p>Kontrola znovu upozornila, že smyslem funkčního a smysluplného RV je zobrazit určitý plán činnosti a následně způsob a zdroje jeho financování, popřípadě zajistit kontinuitu činnosti DSO při případných organizačních změnách, což splněno nebylo.</p>
Schválený rozpočet	<p>Vzhledem k tomu, že oproti návrhu rozpočtu DSO na rok 2013 nedošlo k žádným změnám, byl tento rozpočet v navržené podobě schválen na Společné schůzi DSO Koryčanska a Zdounecka se sídlem ve Zdounkách, která se konala dne 18.12. 12, jako platný rozpočet DSO pro rok 2013.</p> <p>Po schválení byl schválený rozpočet DSO v podrobném položkovém členění neprodleně převeden do příslušného účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec (1).</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>V roce 2013 nebyl DSO zřizovatelem žádné PO, ani jiné organizace a nestanovoval proto pro rok 2013 žádné závazné ukazatele.</p>
Závěrečný účet	<p>DSO sestavil Závěrečný účet za rok 2012, který obsahoval náležitosti dle ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>ZU byl vyvěšen v jednotlivých členských obcích v zákonem předepsaném termínu 15 dnů před projednáním a schvalováním v příslušném orgánu DSO.</p> <p>Vyvěšeno dne 24.5.2013 a sňato 12.6. 2013 na úřední desce obce Zdounky a ve stejném termínu na úředních deskách jednotlivých členských obcí (vyvěšeno 24.5.13 a sňato 8.6., respektive 10.8. 13). V obci Roštín byl ZU DSO Koryčanska a Zdounecka za rok 2012 vyvěšen v termínu 3.6.13 až 26.6.13.</p> <p>ZU za rok 2012 byl zveřejněn v plném rozsahu včetně celé Zprávy o výsledku přezkoumání za příslušné účetní období a dalších příloh také v elektronické podobě umožňující dálkový přístup.</p> <p>ZU DSO za rok 2012 byl projednán a schválen na společné schůzi DSO Koryčanska-Zdounecka se sídlem ve Zdounkách, která se konala v úterý dne 20.6.2013 na OU ve Zdounkách, výrokem - bez výhrad.</p>
Bankovní výpis	<p>V průběhu přezkoumávaného účetního období roku 2013 účtoval DSO na jednom běžném účtu. Jednalo se o BU č. 156011662/0300 u ČSOB. Počáteční a konečné stavy byly ověřeny na příslušné bankovní výpisy - bez rozdílu. Tyto údaje byly shodné i s údaji v HUK a dalších účetních výkazech DSO.</p> <p>Stav BU k 30.6.2013 činil 197 358,48 Kč a byl ověřen na bankovní výpis č. 2013/6 strana 1/1.</p> <p>Konečný stav BU č. 156011662/0300 u ČSOB k 31.12. 2013 činil 21 658,57 Kč a byl o 84 455,79 Kč nižší než ke konci roku 2012.</p> <p>Jiné bankovní účty DSO v roce 2013 nevyužíval.</p>
Evidence majetku	<p>Evidence majetku, pohledávek a závazků byla u DSO v 1. pololetí r. 2013 v podstatě bezpředmětná, neboť DSO nedisponoval žádným dlouhodobým majetkem, SA byla nulová.</p> <p>DSO nevykazoval k 30.6. 2013 ani žádné pohledávky a závazky.</p> <p>Majetkové účty tř. 0 byly i ke konci roku nulové. DSO nevykazoval žádný dlouhodobý majetek.</p>
Evidence pohledávek	<p>K 30.6. 2013 neevidoval DSO žádné krátkodobé, ani dlouhodobé pohledávky.</p> <p>K 31.12. 2013 evidoval DSO nově dlouhodobé pohledávky v celkové výši 175 000 Kč. Jednalo se o NFV poskytnutou na základě smlouvy ze dne 16.10. 2013.</p>
Evidence závazků	<p>K 30.6. 2013 neevidoval DSO žádné krátkodobé, ani dlouhodobé závazky.</p> <p>Ani ke konci roku nevykázal DSO žádný závazek.</p>

Faktura	<p>Vzhledem k minimální činnosti DSO bylo přijato pouze několik faktur a to především za nákup služeb a za pohoštění.</p> <p>Přijaté fa. obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení §11 zákona o účetnictví v platném znění a zákona o finanční kontrole v platném znění, včetně způsobu zaúčtování a podpisů odpovědných pracovníků.</p> <p>Na účtu 321 - dodavatelé neevidoval DSO k 30.6. 2013, ani ke konci roku žádný krátkodobý závazek.</p>
Hlavní kniha	<p>DSO vedl a předložil ke kontrole HUK, která obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění.</p> <p>Byla provedena kontrola HUK sestavené k 30.6.2013.</p> <p>Kontrolou obrátů na účtu 231 - BU nebyly zjištěny rozdíly mezi konečným skutečným a účetním stavem, mezi zůstatky na bankovním výpise a údajích v účetních výkazech v HUK, rozvaze, v ZaZ atd.</p> <p>Byla provedena kontrola HUK sestavená k 31.12.2013. Prověřeny byly zůstatky jednotlivých rozvahových účtů, především obraty na účtu 231, 462, 401 atd. - bez zjištěných rozdílů</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Vzhledem k tomu, že DSO neevidoval žádný dlouhodobý majetek nebyly prováděny fyzické inventury.</p> <p>Kontrola upozornila, že je třeba provádět dokladovou inventuru rozvahového účtu 231 a nově i účtu 462.</p>
Kniha došlých faktur	<p>DSO vedl i knihu došlých a odeslaných faktur. Předložené strojově vedené knihy obsahovaly předepsané náležitosti ve smyslu ustanovení § 13 zákona o účetnictví.</p> <p>Z titulu došlých nebo odeslaných faktur neevidoval DSO k 30.6. 2013 žádné krátkodobé závazky, ani pohledávky. Zůstatky účtů 311, respektive 321 byly k uvedenému datu nulové.</p> <p>Obdobná situace byla zjištěna také k 31.12. 2013.</p>
Mzdová agenda	<p>Kontrolou předložených účetních dokladů nebyla zjištěna výplata mzdových prostředků.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>V průběhu roku 2013 neúčtoval DSO o finančních prostředcích v hotovosti, stav účtu 261 byl nulový.</p>
Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena také Příloha ze dne 10.7. 2013, která obsahovala pouze informace podle §7 odstavce 4 zákona a konstatování, že DSO nemá ve své evidenci kulturní památky atd.</p> <p>Jiné údaje v Příloze vzhledem k charakteru činnosti a majetku DSO uvedeny nebyly.</p> <p>Kontrola byla předložena také Příloha ze dne 30.1.2014, která obsahovala stejný rozsah údajů, jako k 30.6.13.</p> <p>Předložené přílohy obsahovaly předepsané náležitosti včetně informací a komentářů v souladu s platnými účetními předpisy pro tuto oblast.</p>
Rozvaha	<p>K 30.6.2013 sestavil DSO Rozvahu, která zachycuje stav majetku, pohledávek a závazků k uvedenému datu. Rozvaha byla sestavena v souladu s novými účetními předpisy dle nabídky účetního programu GORDIC a obsahovala předepsané náležitosti.</p> <p>Z předložených podkladů je zřejmé, že Stálá aktiva byla nulová.</p> <p>Oběžná aktiva činila 197 358,48 Kč a byla shodná se zůstatkem BU evidovaným na rozvahovém účtu 231.</p> <p>Aktiva celkem netto k 30.6.2013 ve výši 197 358,48 Kč se shodovala s pasivy celkem.</p>

