

Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	DSO Svazek obcí Koryčanska a Zdounecka se sídlem ve Zdounkách Zdounky 27 768 02 Kroměříž
--	---

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
2. dubna 2019	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 37855/2018	KUSP 37855/2018 EKO

Zpráva č. 296/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Svazek obcí Koryčanska a Zdounecka se sídlem ve
Zdounkách, IČ: 69648832
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 24.9.2018 (dílčí přezkoumání)
2.4.2019 (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 2.4.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad, Zdounky 27
768 02 Kroměříž

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

DSO Svazek obcí Koryčanska a Zdounecka se sídlem ve Zdounkách zastupovali:
předseda: Ing. Martin Drkula
účetní: Jana Kochaničková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2018 byl vyvěšen na úředních deskách členských obcí (celkem 15 členských obcí), namátkově provedena kontrola vyvěšení u 6-ti obcí): Zdounky od 22. 11. 2017 do 8. 12. 2017, ve stejném termínu v elektronické podobě Střílky od 24. 11. 2017 do 11. 12. 2017, ve stejném termínu v elektronické podobě Troubky - Zdislavice od 23. 11. 2017 do 11. 12. 2017, ve stejném termínu v elektronické podobě Koryčany od 22. 11. 2017 do 8. 12. 2017, ve stejném termínu v elektronické podobě Zborovice od 22. 11. 2017 do 8. 12. 2017, ve stejném termínu v elektronické podobě Zástřizly od 22. 11. 2017 do 7. 12. 2017, ve stejném termínu v elektronické podobě</p> <p>Příjmy byly navrženy ve výši 18 600,00 Kč, výdaje ve výši 18 600,00 Kč. Zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě nebylo v souladu s ustanovením § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2018 byl schválen před 1. 1. 2018, neřídilo se hospodaření DSO pravidly rozpočtového provizoria v souladu s § 13 zák. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2018 byla provedena jedna změna rozpočtu, která byla schválena na společné schůzi dne 18. 12. 2018 – doloženo Zápisem č. 2/2018, změna rozpočtu byla schválena v bodě 5. Uvedenou změnou došlo ke snížení příjmů o částku 9 200,00 Kč. Po schválení změny rozpočtu byly příjmy v nezměněné výši, a to ve výši 18 600,00 Kč a výdaje ve výši 9 400,00 Kč.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2018 byl schválen na společné schůzi Dobrovolného svazku obcí Koryčanska a Zdounicka dne 14. 12. 2017. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný a to celkové příjmy ve výši 18 600,00 Kč, výdaje ve výši 18 600,00 Kč. Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán dle příslušných paragrafů a položek ve výkazu Fin 2-12 M. <u>V souladu s novelizací zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byla provedena kontrola zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2018 na internetových stránkách namátkově vybraných členských obcí:</u> Zdounky od 15. 12. 2017 doposud Střílky od 15. 12. 2017 do 31. 1. 2018 Troubky od 15. 12. 2017 do 31. 12. 2017 Koryčany od 15. 12. 2017 do 31. 12. 2018 Zborovice nebylo možno ověřit Zástřizly od 15. 12. 2017 do 31. 12. 2018 <u>Kontrola konstatuje, že ne u všech členských obcí bylo dodrženo ust. § 39 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění.</u></p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Kontrola byl předložen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2022 sestavený v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Na straně příjmů byly zahrnuty pouze příspěvky od obcí. Na straně výdajů byly uvedeny pouze služby peněžních ústavů a ostatní výdaje. Střednědobý výhled byl schválen na jednání společné schůze dne 22. 6. 2017.</p>

Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Koryčanska a Zdounecka za rok 2017 byl vyvěšen na úředních i elektronických deskách obcí následovně (namátková kontrola u 6-ti obcí): Zdounky od 30. 5. 2018 do 27. 6. 2018 Střílky od 30. 5. 2018 do 15. 6. 2018 Troubky od 30. 5. 2018 do 14. 6. 2018 Koryčany od 30. 5. 2018 do 15. 6. 2018 Zborovice od 30. 5. 2018 do 14. 6. 2018 Zástřizly od 30. 5. 2018 do 14. 6. 2018</p> <p><u>Kontrola konstatuje, že ne u všech členských obcí bylo dodrženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu v souladu s ust. § 17 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění.</u></p> <p>Závěrečný účet DSO za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO byl schválen na společné schůzi DSO dne 26. 6. 2018 - bez výhrad.</p> <p>Byla provedena <u>kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu</u> včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření u namátkově vybraných členských obcí: Zdounky od 27. 6. 2018 doposud Střílky od 27. 6. 2018 do 13. 7. 2018 Troubky od 27. 6. 2018 do 13. 7. 2018 Koryčany od 27. 6. 2018 do 16. 7. 2018 Zborovice nebylo možno ověřit Zástřizly od 4. 6. 2018 do 30. 6. 2019</p> <p><u>Kontrola konstatuje, že ne u všech členských obcí bylo dodrženo zveřejnění schváleného závěrečného účtu, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO v souladu s ust. § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění.</u></p>
Bankovní výpis	<p>V roce 2018 účtoval DSO na následujícím bankovním účtu: - č. 156011662/0300 vedený u ČSOB (BU) – zůstatek k 31. 12. 2018 činil 246 600,27 Kč (ověřeno na výpis č. 2018/12) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0010 v hlavní knize sestavené za období 12/2018 (dále HUK).</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<p>DSO neměl uzavřené žádné dohody o hmotné odpovědnosti, protože nebyly realizovány žádné platby v hotovosti.</p>
Evidence majetku	<p>DSO není vlastníkem žádného hmotného ani nehmotného majetku. Kontrolou HUK a Rozvahy za 12/2018 bylo zjištěno, že v roce 2018 nebylo účtováno na žádných majetkových účtech.</p>
Evidence pohledávek	<p>DSO neevidoval k 31. 12. 2018 žádné krátkodobé ani dlouhodobé pohledávky – <i>kontrola provedena na dokladovou inventarizaci a na stavy v HUK a Rozvaze za 12/2018.</i></p>
Evidence závazků	<p>DSO neevidoval k 31. 12. 2018 žádné krátkodobé ani dlouhodobé pohledávky – <i>kontrola provedena na dokladovou inventarizaci a na stavy v HUK a Rozvaze za 12/2018.</i></p>
Faktura	<p>Vzhledem k minimální činnosti DSO bylo v roce 2018 zaevidováno, zaúčtováno a proplaceno celkem 5 faktur. Kontrolou došlých faktur nebyly zjištěny žádné nedostatky. Na účtu 321 - dodavatelé neevidoval DSO k 31. 12. 2018 žádný krátkodobý závazek z titulu neuhrazených přijatých faktur, ověřeno na HUK a Rozvahu za 12/2018.</p>

Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Ginis Express za období 12/2018 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2018. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku, pohledávek a závazků DSO byla provedena k 31. 12. 2018. Plán inventur byl sestaven dne 23. 11. 2018. Obsahoval termíny provedení inventarizace, školení inventarizační komise, termíny porovnání stavů se stavy v účetnictví, termíny projednání výsledků inventarizace. Dále bylo na společné schůzi DSO schváleno složení inventarizační komise (1 komise – předseda + 2 členové). Doložen byl také Příkaz k provedení inventarizace majetku k 31. 12. 2018 ze dne 18. 12. 2018 a Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 19. 12. 2018. Doložen byl Seznam inventurních identifikátorů k inventarizaci majetku obce za rok 2018 ze dne 11. 1. 2018. K jednotlivým položkám se zůstatky na rozvázných účtech byly vyhotoveny inventurní soupisy. Inventarizační zpráva ze dne 9. 1. 2019 obsahovala průběh (termín zahájení, termín ukončení), složení inventarizační komise, a výsledek inventarizace - nebyly zjištěny rozdíly.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur byla vedena ručně v sešitě, obsahovala předepsané náležitosti. Do 31. 12. 2018 byly všechny přijaté faktury uhrazeny.
Kniha odeslaných faktur	Do 31. 12. 2018 nevystavil DOS žádnou fakturu, účet 311 – odběratelé byl bez pohybů.
Mzdová agenda	DSO neuzavíral žádné dohody o provedení práce ani o pracovní činnosti, ani neuzavíral žádné pracovní smlouvy.
Pokladní doklad	DSO nedisponoval finanční hotovostí, ani neprováděl platby v hotovosti, z toho důvodu nebylo účtováno na účtu 261 – Pokladna.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník nebyl zpracováván z důvodu neuskutečněných plateb v hotovosti.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 12/2018 v programu GORDIC ze dne 6. 2. 2019.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena " Rozvaha " sestavena za období 12/2018 v programu GORDIC ze dne 6. 2. 2019. Aktiva ve výši 246 600,27 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 0,00 Kč (brutto). Výsledek hospodaření roku 2017 zisk ve výši 9 938,07 Kč byl převeden na účet 432 0317 "Výsledek hospodaření předch. účetních období, VH 2017" ve stejné výši v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh platný pro rok 2018 byl sestaven v programu GORDIC a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů včetně jejich popisu.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M " sestavený k 12/2018 v programu GORDIC ze dne 14. 1. 2019 Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy DSO po konsolidaci (konsolidace příjmů ve výši 0,00 Kč) k 31. 12. 2018 činily 18 517,63 Kč , což bylo 99,56 % RU. Z toho daňové příjmy ve výši 0,00 Kč, nedaňové příjmy ve výši 61,63 Kč, přijaté transfery ve výši 18 456,00 Kč a kapitálové příjmy ve výši 0,00 Kč.

Skutečné celkové výdaje DSO po konsolidaci (konsolidace výdajů ve výši 0,00 Kč) k 31. 12. 2018 činily **9 298,45 Kč**, což bylo 98,99 % RU. Z toho běžné výdaje ve výši 9 298,45 Kč a kapitálové výdaje ve výši 0,00 Kč.

K 31. 12. 2018 skončilo hospodaření DSO s kladným **saldem příjmů a výdajů** po konsolidaci ve výši **9 219,18 Kč**.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	+ 9 219,18 Kč
+ poč. stav účtů k 1.1.2018	237 381,09 Kč
= konečný stav účtů k 31. 12.2018	246 600,27 Kč odpovídal

zůstatku na účtu 231 v rozvaze a hlavní knize za období 12/2018.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 12/2018 programem GORDIC ze dne 6. 2. 2019. Náklady ve výši 9 298,45 Kč a výnosy ve výši 18 517,63 Kč. **Výsledek hospodaření** běžného účetního období **zisk** ve výši 9 219,18 Kč odpovídal výsledku hospodaření vykázanému v Rozvaze za období 12/2018 v části pasiv C. III. 1.

Ve výkazu zisku a ztráty byly uvedeny nejvyšší náklady na účtu:

- 513 (náklady na reprezentaci) ve výši 3 095,00 Kč
- 518 (ostatní služby) ve výši 5 703,45 Kč
- 572 (náklady vybraných místních vládních institucí) ve výši 500,00 Kč

Smlouva o vytvoření DSO

V roce 2018 nebyla provedena žádná změna Smlouvy o vytvoření dobrovolného svazku obcí.

Stanovy

V roce 2018 nebyla provedena žádná změna stanov DSO.

Dohody o pracovní činnosti

V roce 2018 neuzavřel DSO žádnou dohodu o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce

V roce 2018 neuzavřel DSO žádnou dohodu o provedení práce.

Vnitřní předpis a směrnice

V roce 2018 nebyla provedena žádná změna vnitřních směrnic.

Zápisy z jednání orgánů

Do 31. 12. 2018 se **uskutečnily 2 zasedání společné schůze** (dne 26. 6. 2018 a 18. 12. 2018). Doložen byl zápis č. 1/2018 a zápis č. 2/2018 ze společné schůze DSO Koryčanska – Zdounecka.

dobrovolných svazků obcí

Právo provádění dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření DSO se DSO nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Účetní závěrka

Účetní závěrka DSO Koryčanska-Zdounecka byla sestavena k 31.12.2017 v plném rozsahu byla schválena usnesením společné schůze dne 26. 6. 2018, doložen byl protokol o schválení účetní závěrky.

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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

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 právníckými nebo fyzickými osobami.

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 právníckých osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

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 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§39 Nebyla dodržena zveřejňovací povinnost u schváleného rozpočtu Namátkovou kontrolou členských obcí bylo zjištěno, že nebyla dodržena zveřejňovací povinnost u schváleného rozpočtu na rok 2018 v souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění. **NENAPRAVENO**

§ 39 Nebyla dodržena zveřejňovací povinnost u návrhu rozpočtu Namátkovou kontrolou vyvěšení návrhu rozpočtu na rok 2018 bylo zjištěno, že nebyla dodržena zveřejňovací povinnost v souladu s ust. § 39 odst. 6 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění. **NENAPRAVENO**

§ 17 odst. 6 Dodržení vyvěšení Návrhu závěrečného účtu nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání Nebylo dodrženo u všech členských obcí vyvěšení Návrhu závěrečného účtu v souladu s ust. § 17 odst. 6 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění. **NENAPRAVENO**

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 Svazek obcí Koryčanska a Zdounecka se sídlem ve Zdounkách za rok 2018 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 dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Koryčanska a Zdounecka se sídlem ve Zdounkách 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	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

dne 2. dubna 2019

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

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

Ing. Martin Drkula, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Koryčanska a Zdounecka se sídlem ve Zdounkách, 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 smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 2. dubna 2019

Ing. Martin Drkula
předseda

podpis

**Dobrovolný svazek
obcí Koryčanska a Zdounecka**
se sídlem ve Zdounkách
768 02 Zdounky

1 x obdrží: DSO Svazek obcí Koryčanska a Zdounecka se sídlem ve Zdounkách
1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

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.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.