

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

DSO Svazek obcí aglomerace Dolní Lhota
Dolní Lhota 129
763 23 Dolní Lhota

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
16. března 2018	Ing. Vít Sušila	KUZL 45246/2017	KUSP 45246/2017 IAK

Zpráva č. 399/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Svazek obcí aglomerace Dolní Lhota, IČ: 75104181
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 20.10.2017 (dílčí přezkoumání)
16.3.2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 20.10.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 16.3.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: ČOV, Dolní Lhota 176
763 23 Dolní Lhota

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vít Sušila
kontrolor: Mgr. Pavlína Štachová

DSO Svazek obcí aglomerace Dolní Lhota zastupovali:

předseda: Karel Mozgva
účetní: Jana Bobčíková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO na rok 2017 byl zpracován v příjmech i ve výdajích ve věcném členění. Zveřejnění v souladu s ustanovením § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, na úředních deskách členských obcí bylo doloženo.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období byl rozpočet upraven dvěma rozpočtovými opatřeními, schválenými členskými schůzemi dne 12. 6. 2017 a dne 28.12.2017. Celkem byly příjmy zvýšeny o 583 200,00 Kč, výdaje o 594 000,00 Kč a financování o 10 800,00 Kč. Ověřeno jeho zveřejnění na internetových stránkách DSO podle ustanovení § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtový výhled	V kontrolovaném období měl DSO zpracován rozpočtový výhled na období let 2017- 2021. Rozpočtový výhled předpokládal každý rok mírný přebytek hospodaření. Ověřeno jeho zveřejnění na internetových stránkách DSO podle ustanovení § 39, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO byl schválen členskou schůzí dne 2. 12. 2016 ve zveřejněném znění, tj. s příjmy 4 174 tis. Kč a výdaji 3 607 tis. Kč, přičemž schválené výdaje zahrnovaly i financování - splátky půjčky SFŽP (1 712 tis. Kč.) Ověřeno jeho zveřejnění na internetových stránkách DSO podle ustanovení § 39, odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2016 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření byl schválen členskou schůzí DSO dne 7. 4. 2017, a to bez výhrad. Ověřeno jeho zveřejnění na internetových stránkách DSO podle ustanovení § 39, odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Bankovní výpis	DSO má zřízen běžný účet u České spořitelny, a. s. č. 14020285369/0800. Dále svazek zřídil podúčet s předčíslem 35, na který jsou směřovány platby za stočné. Konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2017 ve výši 1 464 018,74 Kč souhlasil s údajem v rozvaze.
Evidence pohledávek	Svazek k 31. 12. 2017 vykázal celkové krátkodobé pohledávky ve výši 1 534 643,88 Kč. Nejvyšší položku tvořily pohledávky za odběrateli, které činily 1 346 148,50 Kč, z toho po splatnosti byly pohledávky ve výši 18 597,70 Kč. Pohledávky po splatnosti byly průběžně vymáhány. Dlouhodobé pohledávky k 31. 12. 2017 činily 3 422 592,04 Kč. Jednalo se o budoucí příspěvky obcí na splácení půjčky SFŽP.
Evidence závazků	Svazek k 31. 12. 2017 vykázal celkové krátkodobé závazky (bez dohadných a přechodných položek) ve výši 170 976,00 Kč, z toho závazky vůči dodavatelům činily 27 036,00 Kč, všechny ve lhůtě splatnosti. Největší položku činila DPH 129 840,00 Kč. Dlouhodobé závazky činily 3 422 586,00 Kč - jednalo se půjčku ze SFŽP.

Faktura	<p>Byla provedena dodavatelských faktur č. 51 - 100.</p> <p>U kontrolovaných účetních dokladů byla prověřována zejména správnost účtování, dále formální náležitosti a návaznost na vedenou evidenci majetku a závazků.</p> <p>Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví.</p> <p>Bylo doloženo provádění finanční kontroly prostřednictvím podpisů příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Ke kontrole byly předloženy výsledky inventarizace majetku a závazků, která byla provedena k 31. 12. 2017 jak fyzická, tak i dokladová.</p> <p>Inventarizace byla provedena u všech majetkových a závazkových účtů.</p> <p>Porovnáním účetního a evidenčního stavu se stavem zjištěným fyzickou a dokladovou inventarizací nebyly zjištěny rozdíly.</p>
Pokladní doklad	<p>Byla provedena kontrola doloženosti výdajů za měsíce květen - srpen 2017. Všechny kontrolované výdaje byly doloženy.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha byla vedena ručně. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou, v kontrolovaném období bylo vystaveno 55 dokladů.</p> <p>Stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2017 ve výši 17 358,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v rozvaze.</p>
Rozvaha	<p>Při dílčím přezkoumání byla ke kontrole předložena Rozvaha - Bilance za období 9/2017 vypracovaná 11. 10. 2017, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Aktiva netto celkem ve výši 178 379 263,49 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 73 742 163,57 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku a opravné položky k pohledávkám.</p> <p>Při konečném přezkoumání byla ke kontrole předložena Rozvaha - Bilance za období 12/2017 vypracovaná 5. 2. 2018, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Aktiva netto celkem ve výši 174 573 233,26 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 76 995 058,27 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku a opravné položky k pohledávkám.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Účetní závěrka DSO za rok 2016 byla schválena členskou schůzí dne 7. 4. 2017.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Při dílčím přezkoumání byl předložen výkaz Fin 2-12 M za období 9/2017 vypracovaný 11. 10. 2017. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci byly k 30. 9. 2017 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 90,75 % (4 132 974,80 Kč).</p> <p>Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 79,36 % (1 805 544,91 Kč).</p> <p>Při konečném přezkoumání byl předložen výkaz Fin 2-12 M za období 12/2017 vypracovaný 5.2.2018. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2017 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 99,84 % (4 749 353,59 Kč).</p> <p>Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 99,36 % (2 473 112,89 Kč).</p>

Výkaz zisku a ztráty Při dílčím přezkoumání byl ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období 9/2017 vypracovaný 11. 10. 2017. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost svazek neprovozoval.
Náklady celkem byly vykázány ve výši 11 006 635,26 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 10 870 583,26 Kč - byl vykázán záporný hospodářský výsledek 136 052,00 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k těmtož dni.

Při konečném přezkoumání byl ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2017 vypracovaný 5.2.2018. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost svazek neprovozoval.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 15 119 440,95 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 15 417 069,28 Kč, čímž byl dosažen kladný hospodářský výsledek 297 628,33 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k těmtož dni.

Dokumentace k veřejným zakázkám V kontrolovaném období DSO nerealizoval žádné veřejné zakázky, ani malého rozsahu, prováděl pouze běžnou provozní činnost.

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 právními 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 právnických 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

§ 147a odst. 1,2 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. DSO nezveřejnil na profilu zadavatele smlouvu o dílo ze dne 27. 6. 2016 s UV servisní, spol. s r.o. s cenou 992 852,00 Kč bez DPH. **NAPRAVENO**

Závažné chyby a nedostatky:

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

§ 10d odst. 1,2 Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci včetně dodatků nebyla zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění. DSO nezveřejnil na úředních deskách členských obcí způsobem umožňujícím dálkový přístup veřejnosprávní smlouvu o poskytnutí investiční dotace ve výši 180 000,00 Kč obci Dolní Lhota na rekonstrukci místní komunikace u ČOV v Dolní Lhotě, uzavřenou dne 14. 12. 2016. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí aglomerace Dolní Lhota za rok 2017 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 Svazek obcí aglomerace Dolní Lhota za rok 2017

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	64,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	39,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V Dolní Lhotě dne 16. března 2018

Ing. Vít Sušila
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor

.....
podpis

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

Karel Mozgva, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí aglomerace Dolní Lhota, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 16. března 2018

Karel Mozgva
předseda

.....
podpis

1 x obdrží: DSO Svazek obcí aglomerace Dolní Lhota
1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor ekonomický, oddělení kontrolní