



Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

DSO Svazek obcí Koryčanska a Zdounecka se
sídlem ve Zdounkách
Zdouanky 27
768 02 Kroměříž

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
26.3.2013	Ing. Ivo Lejsal	KUZL 49961/2012 KŘ	KUSP 49961/2012 KŘ

Zpráva č. 347/2012/KŘ

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Koryčanska a Zdounecka se sídlem ve Zdounkách, IČ: 69648832 za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

16.11.2012
26.3.2013

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

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

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivo Lejsal

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

předseda:
účetní:

Ing. Martin Drkula
Jana Kochaníčková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Kontrola byl předložen návrh rozpočtu DSO na rok 2012. Tento návrh byl koncipován jako vyrovnaný s nulovým saldem hospodaření s příjmy 20 200 Kč a stejnými výdaji 20 200 Kč.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2012 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 a na položce 4121 v celkové výši 20 000 Kč, jako příspěvky od členských obcí a příjmy z bankovních úvěrů na položce 2141 ve výši 200 Kč. PŘÍJMY CELKEM 20 200 Kč</p> <p>Také výdaje byly navrženy v položkovém členění.</p> <p>Jako největší svým objemem byla rozpočtována výdajová položka 5175 - pohoštění ve výši 10 000 Kč. Nákup ostatních služeb na výdajové položce 5169 byl rozpočtován ve výši 5 000 Kč.</p> <p>VYDAJE CELKEM 20 200 Kč.</p> <p>Návrh rozpočtu DSO na rok 2012 neuvažoval s kapitálovými (investičními příjmy, ani výdaji).</p> <p>Návrh rozpočtu byl v předepsaném termínu vyvěšen na úředních deskách členských obcí DSO. Vyvěšeno dne 14.11.2011 a sňato dne 30.11.2011</p>
Pravidla provizoria	rozpočtového Vzhledem k tomu, že rozpočet DSO na rok 2012 byl schválen v zákonem stanoveném termínu před koncem roku 2011, nehospodařil DSO podle zásad rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	<p>V průběhu I. pololetí roku 2012 (k 30.6. 2012) nedošlo k žádné změně schváleného rozpočtu na rok 2012.</p> <p>Ve II. pololetí roku 2012 bylo sestaveno pouze jedno rozpočtové opatření. Kontrola bylo předloženo RO č. 1/2012, které bylo projednáno a schváleno na Společné schůzi DSO, která se konala dne 18.12.12 na OU ve Zdounkách. Předložené RO bylo zpracováno v souladu s platnými předpisy.</p> <p>Na základě předloženého RO došlo ke snížení SR příjmů o částku - 1 100 Kč na částku 19 100 Kč UR a ke snížení SR výdajů o částku - 1 300 Kč na částku 17 800 Kč. Provedenými úpravami SR došlo ke změně nulového salda hospodaření na kladné saldo ve výši + 1 300 Kč.</p> <p>Provedené úpravy SR se v plné míře promítly na příslušné řádky do Výkazu Fin 2-12 M k 31.12. 20112.</p>
Rozpočtový výhled	<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 2012 nedošlo k žádným změnám, byl tento rozpočet v navržené podobě schválen na Společné schůzi DSO dne 1.12. 11, jako platný rozpočet DSO pro rok 2012.</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 ukazatelů organizacím	<p>závazných zřízeným V roce 2012 nebyl DSO zřizovatelem žádné PO, ani jiné organizace a nestanovoval proto pro rok 2012 žádné závazné ukazatele.</p>
Závěrečný účet	<p>DSO sestavil Návrh závěrečného účtu za rok 2011, který obsahoval náležitosti dle ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Návrh ZU byl vyvěšen v jednotlivých členských obcích v zákonem předepsaném termínu před projednáváním a schvalováním v orgánu DSO, v termínu od 31.5.2012 až do 19.6. 2012 na úředních deskách jednotlivých členských obcí.</p> <p>Kontrola upozornila odpovědné pracovníky DSO, že ZU za příslušné účetní období musí být zveřejněn v plném rozsahu včetně celé Zprávy o výsledku přezkoumání za příslušné účetní období.</p> <p>ZU DSO za rok 2012 byl projednán a schválen na společné členské schůzi DSO, která se konala v úterý dne 19.6.2012 na OU ve Zdounkách, výrokem - bez výhrad.</p>
Bankovní výpis	<p>V průběhu přezkoumávaného účetního období roku 2012 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. Stav BU k 30.6.2012 činil 111 748,78 Kč a byl ověřen na bankovní výpis č. 2012/6 strana 1/1.</p> <p>Konečný stav BU č. 156011662/0300 u ČSOB k 31.12. 2012 činil 108 114,36 Kč a byl o 1 307 Kč vyšší než ke konci roku 2011.</p> <p>Jiné bankovní účty DSO v roce 2012 nevyužíval.</p>
Evidence majetku	<p>Evidence majetku, pohledávek a závazků byla u DSO v 1. pololetí r. 2012 v podstatě bezpředmětná, neboť DSO nedisponoval žádným dlouhodobým majetkem, SA byla nulová.</p> <p>DSO nevykazoval k 30.6. 2012 ani žádné pohledávky a závazky.</p> <p>Obdobná situace byla zjištěna kontrolou i k 31.12. 2012. Aktiva celkem netto činila 108 114,36 Kč a byla shodná se zůstatkem BU, který byl evidován na rozvahovém účtu 231.</p>
Evidence pohledávek	<p>K 30.6. 2012 ne evidoval DSO žádné krátkodobé, ani dlouhodobé pohledávky.</p> <p>Obdobná situace byla i ve II. pololetí roku 2012.</p>
Evidence závazků	<p>K 30.6. 2012 neevidoval DSO žádné krátkodobé, ani dlouhodobé závazky.</p> <p>Ani k 31.12. 2012 neevidoval DSO žádné krátkodobé, ani dlouhodobé závazky.</p>
Faktura	<p>Vzhledem k minimální činnosti DSO bylo přijato pouze několik faktur a to především za nákup služeb a za pohoštění. Přijaté fa. obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení §11 zákona o účetnictví, včetně způsobu zaúčtování a podpisů odpovědných</p>

	<p>pracovníků.</p> <p>Na účtu 321 - dodavatelé neevidoval DSO k 30.6. 2012 žádný krátkodobý závazek.</p> <p>Ani k 31.12.2012 nevykazoval DSO žádné krátkodobé závazky z titulu neuhrazených faktur. Zůstatek účtu 321 - dodavatelé byl k uvedenému datu nulový.</p>
Hlavní kniha	<p>DSO vedl a předložil ke kontrole HUK, která obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Byla provedena kontrola HUK k 30.6.2012 ze dne 14.11.2012. Prověřeny byly především obraty na účtu 231 - bez nedostatků.</p> <p>Byla provedena kontrola HUK sestavená k 31.12.2012 ze dne 10.1.2013. Prověřeny byly zůstatky jednotlivých rozvahových účtů, především obraty na účtu 231, 348, 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, ani dokladové inventury pohledávek a závazků.</p> <p>Byla provedena pouze dokladová inventura zůstatku BU (bankovní výpis k 31.12.12).</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. 2012 žádné krátkodobé závazky, ani pohledávky. Zůstatky účtů 311, respektive 321 byly k uvedenému datu nulové.</p> <p>Obdobný situace byla zjištěna i k 31.12.12.</p>
Mzdová agenda	<p>Kontrolou předložených účetních dokladů nebyla zjištěna výplata mzdových prostředků.</p>
Pokladní doklad	<p>V průběhu I. pololetí roku 2012 neúčtoval DSO o finančních prostředcích v hotovosti.</p> <p>Z předložených podkladů je zřejmé, že ani ve II. pololetí roku 2012 neúčtoval DSO o finančních prostředcích v hotovosti.</p>
Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena také Příloha ze dne 19.7. 2012, která obsahovala pouze údaje o rozpočtovaných prostředcích, jiné údaje v Příloze vzhledem k charakteru činnosti a majetku DSO uvedeny nebyly.</p> <p>Kontrola byla předložena také Příloha ze dne 7.2.2013, která obsahovala stejný rozsah údajů, jako k 30.6.12.</p> <p>Předložené přílohy obsahovaly předepsané náležitosti v souladu s platnými účetními předpisy pro tuto oblast.</p>
Rozvaha	<p>K 30.6.2012 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 111 748,78 Kč a byla shodná se zůstatkem BU evidovaným na rozvahovém účtu 231.</p> <p>Aktiva celkem k 30.6.2012 ve výši 111 748,78 Kč se shodovala s pasivy celkem.</p> <p>Kontrola byla předložena také Rozvaha sestavená k 31.12.12 ze dne 7.2.12.</p>

	<p>SA i k tomuto datu byla nulová. Oběžná aktiva netto činila 108 114,36 Kč a byla shodná se zůstatkem BU evidovaným na rozvahovém účtu 231. Aktiva celkem netto k 31.12.2012 ve výši 108 114,36 Kč se shodovala s pasivou celkem.</p>
Účetní deník	Měsíčně byl dle nabídky programu GORDIC sestavován i účetní deník, který obsahoval náležitosti dle § 13 zákona o účetnictví v platném znění.
Účetní doklad	Každý účetní případ o kterém bylo v roce-2012 účtováno byl doložen příslušným účetním dokladem, který obsahoval náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění.
Účtový rozvrh	Kontrola byl předložen aktuální účtový rozvrh platný pro účetní období roku 2012. Jednalo se o účtový rozvrh shodný s účtovým rozvrhem pro rok 2011, který sestavený dle nabídky účetního programu GORDIC.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>K 30. 6. 2012 sestavil DSO Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Kontrolou tohoto výkazu Fin 2-12 M ze dne 10.7.2012 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy DSO po konsolidaci k 30.6.2012 činily 19 024,92 Kč, což je 94,18 % SR, respektive UR roku 2012. V části příjmů se jednalo se o příspěvky členských obcí (přijaté transfery) v celkové výši 18 974 Kč, což představuje 94,87 % SR i UR. Příjmy z úroků činily v absolutním vyjádření 50,92 Kč. Skutečné celkové výdaje DSO po konsolidaci k uvedenému datu činily 14 083,40 Kč, tedy 69,72 % SR, respektive UR. K 30.6. 2012 skončilo hospodaření DSO kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši + 4 941,52 Kč.</p> <p>Kontrolou účetního výkazu Fin 2-12 M ze dne 10.1. 2013 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy po konsolidaci dosáhly výše 19 081,50 Kč, což je 99,90% UR. Na celkových příjmech DSO se v roce 2012 podílely v souladu se SR pouze nedaňové příjmy (bankovní úroky) ve výši 107,50 Kč (107,50%UR) a přijaté transfery od členských obcí v částce 18 974 Kč, což představuje 99,86%UR. Kapitálové příjmy byly nulové, DSO neprodal v r. 2012 žádný DHM.</p> <p>Skutečné celkové výdaje DSO po konsolidaci k uvedenému datu činily 17 774,40 Kč, tedy 99,86 % UR.. Jednalo se v plné výši o běžné výdaje. Kapitálové výdaje DSO v roce 2012 nerealizoval. K 31.12. 2012 skončilo hospodaření DSO kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši + 1 307,10 Kč. Skutečné příjmy i výdaje DSO nebyly ve skutečnosti překročeny, byly realizovány v souladu se schváleným, respektive UR</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>V souladu s platnými předpisy předložil DSO ke kontrole i Výkaz zisku a ztráty k 30.6. 2012. Kontrolou uvedeného výkazu ze dne 19.7.2012 bylo zjištěno, že výnosy celkem dosáhly výše 19 024,92 Kč a Náklady celkem byly vykázány ve výši 14 083,40 Kč. Výsledek hospodaření k 30.6. 2012 z běžného účetního období tak činil 4 941,52 Kč a byl shodný s rozvahovým účtem 493.</p> <p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty k 31.12. 2012 bylo zjištěno, že výnosy celkem dosáhly výše 19 081,50 Kč a Náklady celkem byly vykázány ve výši 176 774,40 Kč.</p>

