



Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Svazek obcí Ořechov - Vážany
Ořechov 105
687 37 Ořechov

datum

31. května 2018

pověřená úřední osoba

Ing. Zuzana Svobodová

číslo jednací

KUZL 45312/2017

spisová značka

KUSP 45312/2017 IAK

Zpráva č. 428/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
Svazek obcí Ořechov - Vážany, IČ: 05494702
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 10. 11. 2017

18. 5. 2018

(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 10.11.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 18.5.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad, Vážany 20
687 37 Vážany

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Zuzana Svobodová

Svazek obcí Ořechov - Vážany zastupoval:

místopředsedkyně Svazku:

Bc. Markéta Pavlíčková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu Svazku obcí na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obce Vážany od 5. 12. 2017 a způsobem umožňující dálkový přístup po dobu nejméně 15 dnů před jeho projednáním na zasedání Valné hromady svazku obcí dne 19. 12. 2017, v souladu s § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Na internetových stránkách svazku byl zveřejněn ve stejném termínu.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet Svazku obcí na rok 2017 byl schválen před 1. 1. 2017, neřídilo se hospodaření DSO pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočtové opatření nebylo do 31. 12. 2017 schváleno ani provedeno, byla pouze provedena změna rozpisu rozpočtu na straně příjmů - převod z OdPa 2321 pol. 2119 na pol. 4121 ve výši 37 000,00 Kč.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Svazek obcí Ořechov - Vážany měl sestaven střednědobý výhled rozpočtu dle § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech na období 2019 - 2021. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce svazku od 18. 12. 2017 dosud. Na internetových stránkách členských obcí bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2017 byl schválen na jednání valné hromady dne 19. 12. 2016 jako vyrovnaný - příjmy i výdaje ve výši 37 000,00 Kč.</p> <p>Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M.</p> <p>Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ode dne 5. 12. 2016. Na internetových stránkách členských obcí byl zveřejněn ve stejném termínu a bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Závěrečný účet za rok 2016 byl schválen Správní radou a Valnou hromadou dne 19. 6. 2017.</p> <p>Vzhledem k tomu, že přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebylo provedeno, nebyla Zpráva o výsledku přezkoumání součástí projednávání závěrečného účtu.</p> <p>Zveřejnění návrhu závěrečného účtu i závěrečný účet za rok 2017 bylo doloženo při závěrečném přezkoumání hospodaření.</p>
Bankovní výpis	<p>DSO měl zřízen bankovní účet u Komerční banky č. 115-4674070257/0100, zůstatek k 31. 12. 2017 ve výši 20 620,00 Kč, což odpovídalo stavu účtu 231.</p>
Evidence majetku	<p>DSO evidoval k 31. 12. 2017 následující majetek: 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 680 504,00 Kč - projektová dokumentace</p>

Evidence pohledávek	K 31. 12. 2017 nebyly evidovány žádné pohledávky.																				
Evidence závazků	DSO evidoval k 31. 12. 2017 následující závazek: 321 Dodavatelé ve výši 680 504,00 Kč - doloženo fakturou za projektovou dokumentaci																				
Faktura	Byly vydány 2 faktury na členské příspěvky obcí. Byla přijaty 3 faktury - k 31. 12. 2017 nebyla uhrazena faktura za projektovou dokumentaci na akci Ořechov, Vážany - odkanalizování ve výši 680 504,00 Kč.																				
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla vyhotovena v programu Gordic a obsahovala zůstatky syntetických účtů dle rozvahy za 12/2017.																				
Inventurní soupis majetku a závazků	Byl doložen Plán inventur , vč. zápisu o proškolení členů inventarizační komise. Byly doloženy inventurní soupisy majetku a závazků . Inventurní soupisy obsahovaly všechny náležitosti - podpisy členů inventarizační komise vč. data připojení podpisových záznamů. Ve Zprávě o inventarizaci bylo uvedeno, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.																				
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha nebyla vedena.																				
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena " Příloha " sestavena za období 12/2017 v programu Gordic. V části A. 3. nebyly uvedeny informace o použitých účetních metodách.																				
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená za období 12/2017 v programu Gordic. Aktiva netto ve výši 701 124,00 Kč odpovídala pasivům celkem. Stálá aktiva byla ve výši 680 504,00 Kč. Výsledek běžného účetního období ve výši odpovídal výkazu zisku a ztráty. Hospodářský výsledek roku 2016 ve výši 0,00 Kč byl převeden na účet 432 ke dni schválení účetní závěrky.																				
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený v programu Gordic z období 12/2017: <table> <tr> <td>Přijaté transfery ve výši</td><td>35 640,00 Kč</td></tr> <tr> <td>Příjmy celkem ve výši</td><td>35 640,00 Kč</td></tr> <tr> <td>Konsolidace příjmů</td><td>0,00 Kč</td></tr> <tr> <td>Příjmy po kons.</td><td>35 640,00 Kč</td></tr> <tr> <td>Běžné výdaje ve výši</td><td>15 020,00 Kč</td></tr> <tr> <td>Konsolidace výdajů</td><td>0,00 Kč</td></tr> <tr> <td>Výdaje po kons.</td><td>15 020,00 Kč</td></tr> <tr> <td>Saldo př. a výdajů po kons.</td><td>20 620,00 Kč</td></tr> <tr> <td>+ poč. stav účtů</td><td>0,00 Kč</td></tr> <tr> <td>= konečnému stavu účtů ve výši 20 620,00 Kč - odpovídá stavu účtu 231 v hlavní knize a rozvaze za období 12/2017</td><td></td></tr> </table>	Přijaté transfery ve výši	35 640,00 Kč	Příjmy celkem ve výši	35 640,00 Kč	Konsolidace příjmů	0,00 Kč	Příjmy po kons.	35 640,00 Kč	Běžné výdaje ve výši	15 020,00 Kč	Konsolidace výdajů	0,00 Kč	Výdaje po kons.	15 020,00 Kč	Saldo př. a výdajů po kons.	20 620,00 Kč	+ poč. stav účtů	0,00 Kč	= konečnému stavu účtů ve výši 20 620,00 Kč - odpovídá stavu účtu 231 v hlavní knize a rozvaze za období 12/2017	
Přijaté transfery ve výši	35 640,00 Kč																				
Příjmy celkem ve výši	35 640,00 Kč																				
Konsolidace příjmů	0,00 Kč																				
Příjmy po kons.	35 640,00 Kč																				
Běžné výdaje ve výši	15 020,00 Kč																				
Konsolidace výdajů	0,00 Kč																				
Výdaje po kons.	15 020,00 Kč																				
Saldo př. a výdajů po kons.	20 620,00 Kč																				
+ poč. stav účtů	0,00 Kč																				
= konečnému stavu účtů ve výši 20 620,00 Kč - odpovídá stavu účtu 231 v hlavní knize a rozvaze za období 12/2017																					

Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen výkazu zisku a ztráty sestavený v programu Gordic k 31. 12. 2017. DSO vykazoval náklady a výnosy pouze v hlavní činnosti.</p> <p>Náklady celkem 15 020,00 Kč</p> <p>Výnosy celkem 35 640,00 Kč odpovídaly rozpočtovým příjmům</p> <p>Výsledek hospodaření před zdan. 20 620,00 Kč</p> <p>Výsledek hospodaření po zdan. 20 620,00 Kč odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze za období 12/2017</p>
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	<p>Dne 5. 10. 2016 byla uzavřena Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí mezi smluvními stranami - zakladateli: Obec Ořechov a Obec Vážany.</p> <p>Základním posláním a cílem svazku obcí je zajištění realizace odvádění a čištění odpadních vod, tj. konkrétně odkanalizování obcí Ořechov a Vážany, včetně vybudování kanalizační sítě a čistírny odpadních vod, a následně také provoz této soustavy pro odvádění a čištění odpadních vod. Svazek je založen obcemi ba základě rozhodnutí zastupitelstev těchto obcí.</p> <p>Název: Svazek obcí Ořechov - Vážany</p> <p>Sídlo: Ořechov 105, 687 37</p> <p>Byli stanoveni členové správy rady (vč. předsedy, místopředsedy). Dále byli stanoveni členové kontrolní komise (vč. předsedy a místopředsedy).</p> <p>Přílohou smlouvy byly Stanovy Svazku obcí Ořechov - Vážany a zápisy z jednání zastupitelstev obce Ořechov a Vážany o schválení smlouvy a stanov.</p>
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	<p>Stanovy Svazku obcí Ořechov - Vážany ze dne 5. 10. 2016 obsahovaly zakládající členy svazku obcí: Obec Ořechov, Ořechov 105, 687 37, IČ 00542300 a Obec Vážany, Vážany 20, 687 37, IČ 00542318</p> <p>Název: Svazek obcí Ořechov - Vážany</p> <p>Sídlo: Ořechov č. p. 105, 687 37</p> <p>Předmět činnosti: zajištění realizace odvádění a čištění odpadních vod, tj. konkrétně odkanalizování obcí Ořechov a Vážany včetně vybudování kanalizační sítě a čistírny odpadních vod, a následně také provoz této soustavy pro odvádění a čištění odpadních vod.</p> <p>Orgány svazku: Valná hromada, Správní rada a Kontrolní komise</p> <p>Bylo doloženo Osvědčení o zápisu dobrovolného svazku obcí do rejstříku svazků obcí vydané Krajský úřadem Zlínského kraje s účinností ke dni 20. 10. 2016.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>DSO Vážany - Ořechov přijal do 31. +2. 2017 následující dotace:</p> <p>pol. 4121 ve výši 35 640,00 Kč - příspěvky členských obcí podle počtu obyvatel (30,00 Kč na 1 obyvatele)</p> <p>- Obec Vážany ve výši 13 290,00 Kč</p> <p>- Obec Ořechov ve výši 22 350,00 Kč</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Byla doložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci Projektová dokumentace na akci Ořechov, Vážany - odkanalizování.</p> <p>Zadavatel oslovil 3 firmy k podání nabídky. Všechny oslovené firmy předložily ve stanoveném termínu 20. 6. 2017 svoji nabídku. Žádná z posuzovaných nabídek nebyla vyloučena z dalšího posuzování. Hodnotícím kritériem byla stanovena nabídková cena v Kč bez DPH. Vybrána byla nabídka firmy Centropojekt Group a.s. Zlín, která předložila nabídku s nejnižší cenou 1 492 000,00 Kč bez DPH (1 805 320,00 Kč vč. DPH). Smlouva o dílo s vybraným uchazečem byla uzavřena dne 26. 6. 2017, cena byla dodržena. Schválena správní radou dne 19. 6. 2017.</p> <p>- do 31. 12. 2017 byla přijata faktura ve výši 680 504,00 Kč - zaúčtováno na 042</p>

- smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 17. 7. 2017

Vnitřní předpis a směrnice	DSO měl vyhotoven Vnitřní organizační směrnici Svazku obcí Ořechov - Vážany účinnou od 1. 1. 2017.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Byly doloženy zápisy z jednání:</p> <p>1. valné hromady</p> <p>- dne 19. 6. 2017 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2016,</p> <p>- dne 18. 12. 2017 - schválení rozpočtu na rok 2018</p> <p>2. správní rady</p> <p>- dne 20. 3. 2017 - založení běžného účtu u KB,</p> <p>- dne 19. 6. 2017 - vyčíslení členských příspěvků pro rok 2017, smlouva o dílo na dodání projektové dokumentace, projednání a schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2016,</p> <p>- dne 18. 9. 2017 - schválení vnitřní organizační směrnice, konzultace s firmou na dodání projektové dokumentace</p> <p>- dne 18. 12. 2017 - projednání rozpočtu na rok 2018, střednědobého výhledu na rok 2019 - 2021</p>
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření se DSO nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2016 byla schválena členskou schůzí dne 19. 6. 2017 . Byl doložen 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. 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.

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 Svazek obcí Ořechov - Vážany za rok 2017 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 Svazek obcí Ořechov - Vážany za rok 2017

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	1909,38 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 18. května 2018

Ing. Zuzana Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

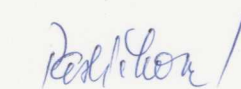
.....
podpis

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

Bc. Markéta Pavlíčková, místopředsdkyně dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Ořechov - Vážany, 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 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 ručitého 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 převzala a s obsahem byla seznámena dne 18. května 2018



.....
podpis

Svazek obcí Ořechov-Vážany

687 37 Ořechov 105

IČO: 054 94 702

-2-

1 x obdrží: Svazek obcí Ořechov - Vážany

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.