



Odbor ekonomický  
Oddělení kontrolní

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

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
16. března 2018	Ing. Ivo Lejsal	KUZL 45401/2017	KUSP 45401/2017 IAK

**Zpráva č. 424/2017/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO Svazek obcí Koryčanska a Zdounecka se sídlem ve**  
**Zdoučkách, IČ: 69648832**  
**za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 13.10.2017 (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 13.10.2017 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:** 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 Zdoučkách zastupovali:**  
předseda: Ing. Martin Drkula  
účetní: Jana Kochaničková

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Kontrola byl předložen návrh rozpočtu DSO na rok 2017. Tento návrh byl koncipován jako vyrovnaný s plánovanými <b>celkovými příjmy ve výši 18 600 Kč a celkovými výdaji ve výši 18 600 Kč</b> a tedy s nulovým saldem hospodaření. Návrh rozpočtu na rok 2017 byl sestaven v části příjmů dle neinvestičních příspěvků jednotlivých členských obcí, v části výdajů dle jednotlivých výdajových položek.</p> <p>Pokud se týká výdajů, byla jako největší svým objemem rozpočtována výdajová položka 5175 - pohoštění ve výši 7 000 Kč, dále položka 5168 - zpracování dat ve výši 5 800 Kč, atd.</p> <p>Návrh rozpočtu DSO na rok 2017 neuvažoval s kapitálovými (investičními příjmy, ani výdaji).</p> <p>Návrh rozpočtu byl v předepsaném termínu 15 dnů před projednáváním a schvalováním v příslušném orgánu DSO zveřejněn na úředních deskách jednotlivých členských obcí DSO. Vyvěšeno dne 11.11.2016 a sňato dne 28.11.2016.</p> <p>V uvedeném termínu byl návrh rozpočtu DSO na rok 2017 zveřejněn také elektronické podobě na úředních deskách jednotlivých členských obcí umožňující dálkový přístup.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet DSO na rok 2017 byl schválen v řádném termínu před koncem roku 2016, nebyl DSO v počátku roku 2017 podle zásad rozpočtového provizoria.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V průběhu I. pololetí roku 2017 (k 30.6. 2017) nedošlo k žádné změně schváleného rozpočtu na rok 2017, SR a UR byly shodné. Rovněž saldo hospodaření DSO k 30.6. 2017 bylo, tak jako ve SR nulové.</p> <p>Ve II. pololetí roku 2017 bylo provedeno a v příslušných orgánech schváleno pouze jedno rozpočtové opatření.</p> <p>Kontrola bylo předloženo RO č. 1/2017, které bylo projednáno a schváleno na Společné schůzi DSO, která se konala dne 14.12.2017.</p> <p>Předložené RO bylo zpracováno v souladu s platnými předpisy.</p> <p>Na základě předloženého RO došlo ke snížení Rozpočtu výdajů DSO o - 9 900 Kč na částku 8 700 Kč, SR příjmů zůstal nezměněn ve výši 18 600 Kč.</p> <p>Provedenými úpravami SR došlo ke vzniku kladného salda hospodaření na + 9 900 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. 2017.</p>
Rozpočtový výhled	<p>V platnosti zůstává RV DSO na roky 2013-2019 schválený na společné schůzi DSO, která se konala dne 18.3. 2014 na OU ve Zdounkách.</p> <p>Na společné schůzi DSO Koryčanska - Zdounecka se sídlem ve Zdounkách byl dne 22.6. 2017 kromě jiného schválen také Střednědobý výhled DSO na roky 2018 až 2022.</p> <p>Jeho návrh byl na úředních deskách členských obcí DSO zveřejněn v zákonem stanoveném termínu 15 dní před projednáváním (zveřejněno 2.6.2017 až 18.6., 19.6., respektive 20.6. dle jednotlivých obcí).</p> <p>Kontrola upozornila, že dle aktuálních právních předpisů musí být <b>SCHVÁLENÝ</b> Střednědobý výhled DSO zveřejněn na elektronických deskách členských obcí až do schválení nového výhledu.</p> <p>Rozpočtový výhled, jakož i Střednědobý výhled rozpočtu DSO byl sestaven ve smyslu ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech UR v platném znění.</p>

Schválený rozpočet	<p>Vzhledem k tomu, že oproti zveřejněnému návrhu rozpočtu DSO na rok 2017 nedošlo k žádným změnám, byl tento rozpočet v navržené podobě schválen na Společné schůzi DSO Koryčanska a Zdounecka se sídlem ve Zdoučkách č. 2/2016, která se konala dne 13.12. 2016 ve Zdoučkách, jako schválený rozpočet DSO pro rok 2017.</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 Závěrečný účet	<p>Ani v roce 2017 nebyl DSO zřizovatelem žádné PO, ani jiné organizace a nestanovoval proto pro rok 2017 žádné závazné ukazatele.</p> <p>DSO sestavil Závěrečný účet za rok 2016, který obsahoval náležitosti dle ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Návrh ZU DSO byl vyvěšen v jednotlivých členských obcích v zákonem předepsaném termínu 15 dnů před projednáváním a schvalováním v příslušném orgánu DSO.</p> <p>Vyvěšeno ve dnech 2.6.2017 a sňato 20.6. 2017 na úřední desce obce Zdounky a v obdobných termínech v souladu se zákonem, také u ostatních členských obcí DSO.</p> <p>ZU DSO za rok 2016 byl projednán a schválen na společné schůzi DSO Koryčanska-Zdounecka se sídlem ve Zdoučkách, která se konala v úterý dne 22.6.2017 na obecní úřadě ve Zdoučkách, výrokem - bez výhrad.</p> <p>Schválený ZU DSO za rok 2016 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 v elektronické podobě u všech členských obcí DSO dne 23.6. 2017.</p> <p><b>Kontrola upozornila, aby členské obce DSO postupovaly při zveřejňování zákonem stanovených dokumentů dle příslušných ustanovení zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění</b></p> <p>Na této společné schůzi byla schválena také roční účetní závěrka DSO Koračanska - Zdounecka se sídlem ve Zdoučkách za rok 2016.</p> <p>Kontrola byl předložen protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2016.</p>
Bankovní výpis	<p>V průběhu přezkoumávaného účetního období I. pololetí roku 2016 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 rozdílů. Tyto údaje byly shodné i s údaji v HUK a dalších účetních výkazech DSO.</p> <p>Stav BU k 30.6.2017 činil 241 309,33 Kč a byl ověřen na příslušný bankovní výpis.</p> <p>Konečný stav BU č. 156011662/0300 u ČSOB k 31.12. 2017 činil 237 381,09 Kč a byl o 9 938,07 Kč vyšší než zůstatek ke konci roku 2016.</p> <p>Jiné bankovní účty DSO v roce 2017 nevyužíval.</p>
Evidence majetku	<p>K 30.6. 2017 neevidoval DSO žádný dlouhodobý majetek. Zůstatky rozvahových majetkových účtů třídy 0 byly nulové.</p> <p>Obdobná situace byla zjištěna také k 31.12. 2017. SA byla nulová DSO nevykazoval žádná dlouhodobý majetek.</p> <p>Aktiva celkem 237 381,09 Kč = Oběžná aktiva = zůstatek účtu 231 - základní BU ÚSC.</p>
Evidence pohledávek	V roce 2017 neevidoval DSO žádné krátkodobé ani dlouhodobé pohledávky.
Evidence závazků	V r. 2017 nevykazoval DSO žádné krátkodobé, ani dlouhodobé závazky.
Faktura	<p>Vzhledem k minimální činnosti DSO bylo přijato pouze několik faktur.</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</p>

	<p>způsobu zaúčtování a podpisů odpovědných pracovníků.  Na účtu 321 - dodavatelé neevidoval DSO k 30.6. 2017 žádný krátkodobý závazek z titulu neuhrazených přijatých faktur.  Zůstatek rozvahového účtu byl nulový.  Obdobná situace byla zjištěna i ve II. pololetí r. 2017.  Kontrolou přijatých fa. k 31.12. 2017 nebyly zjištěny žádné věcné, ani formální nedostatky.  Všechny přijaté fa. byly ve stanoveném termínu uhrazeny. Zůstatek rozvahového účtu 321 - dodavatelé byl k 31.12. 2017 nulový.</p>
Hlavní kniha	<p>DSO vedl měsíčně a předložil ke kontrole HUK, která obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění.  Byla provedena kontrola HUK ze dne 7.8.2017 sestavené k 30.6.2017.  Kontrolou obrátů na účtu 231 - BU nebyly zjištěny rozdíly mezi konečným skutečným a účetním stavem, mezi zůstatky na bankovním výpisu a údajích v účetních výkazech v HUK, rozvaze, v ZaZ atd.  Ani kontrolou HUK ze dne 7.2. 2018 sestavené k 31.12. 2017 nebyly zjištěny věcné, ani formální nedostatky. Obraty na jednotlivých účtech vycházely z účetnictví DSO. Konečné stavy jednotlivých účtů byly shodné se zůstatky rozvahových účtů.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Vzhledem k tomu, že DSO nedisponoval žádným dlouhodobým majetkem nebyly prováděny fyzické inventury.  K 31.12. 2017 neevidoval DSO ani žádné pohledávky, ani závazky.</p> <p>Kontroly byly předloženy podklady k Inventarizaci roku 2017.  Na společné schůzi DSO dne 14.12.17 byla schválena 3 - členná IK. Byl sestaven plán inventur na r. 2017. Příkaz k provedení inventarizace majetku k 31.12.17 ze dne 15.12.2017.  Protokol o proškolení členů IK. Zápis o provedené inventarizaci v r. 2017 a Inventurní soupis č. 1, který obsahoval zůstatek účtu 231 ve výši 237 381,09 Kč, který byl doložen příslušným bankovním výpisem (dokladová inventura) - bez zjištěných rozdílů.  Kontrola byl předložen rovněž Inventurní soupis č. 2, účtu 401 - jmění účetní jednotky celkem ve výši 100 211,32 Kč.</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.  Z titulu došlých nebo odeslaných faktur neevidoval DSO k 30.6. 2017 žádné krátkodobé závazky, ani pohledávky. Zůstatky účtů 311, respektive 321 byly k uvedenému datu nulové.  Obdobná situace byla zjištěna také k 31.12. 2017.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Kontrolou výdajové části rozpočtu nebyly zjištěny výplaty odměn členů vedení DSO, ani odměny za vedení účetnictví DSO (mzdová agenda).</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ve sledovaném účetním období roku 2017 nerealizoval DSO příjmy ani výdaje v hotovosti. DSO nevedl pokladnu. Zůstatek účtu 261 byl nulový.</p>
Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena také Příloha Rozvahy ze dne 19.7. 2017, která obsahovala informace podle §7 odstavce 3,4 a 5 zákona.  Jiné údaje v Příloze vzhledem k charakteru činnosti a majetku DSO uvedeny nebyly.  Kontrola byla předložena také Příloha Rozvahy ze dne 7.2.2018 sestavená k 31.12.2017  Předložená Příloha obsahovala požadovaný rozsah údajů.  Předložené přílohy obsahovaly předepsané náležitosti včetně informací a komentářů v souladu s platnými účetními předpisy pro tuto oblast.</p>

Rozvaha	<p>K 30.6.2017 sestavil DSO Rozvahu, která zachycuje stav majetku, pohledávek a závazků k uvedenému datu. Rozvaha ze dne 19.7.17 byla sestavena v souladu s platnými účetními předpisy dle nabídky účetního programu GORDIC a obsahovala předepsané náležitosti.</p> <p>Z předložených podkladů je zřejmé, že Stálá aktiva byla nulová. DSO nevykazoval v uvedeném termínu žádný dlouhodobý nehmotný, ani hmotný majetek.</p> <p>Oběžná aktiva činila k uvedenému datu částku 241 309,33 Kč a byla shodná se zůstatkem BU evidovaným na rozvahovém účtu 231.</p> <p>Aktiva celkem netto k 30.6.2017 ve výši 241 309,33 Kč se rovnala pasivum celkem.</p> <p>Kontrola byla předložena také Rozvaha DSO ze dne 7.2.18 sestavená k 31.12.17.</p> <p>SA brutto i netto k tomuto datu byla nulová.</p> <p>Oběžná aktiva brutto i netto byla shodná s Aktivy celkem a činila 237 381,09 Kč, což je zůstatek BU evidovaným na rozvahovém účtu 231.</p> <p>Aktiva celkem netto k 31.12.2017 ve výši 237 381,09 Kč se shodovala s pasivy celkem.</p> <p>Z uvedeného je zřejmé, že DSO nedisponoval v r. 2017 žádným dlouhodobým nehmotným, ani hmotným majetkem, což se projeví i v průběhu ročních periodických inventur, jejichž předmětem bude pouze dokladová inventarizace zůstatku BU.</p>
Účetní deník	Měsíčně byl dle nabídky programu GORDIC sestavován i účetní deník tříděný podle čísla dokladu, který obsahoval náležitosti dle § 13 zákona o účetnictví v platném znění.
Účetní doklad	Každý účetní případ o kterém bylo v roce 2017 účtováno byl doložen příslušným účetním dokladem, který obsahoval náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění.
Účetnictví ostatní	<p>V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce, respektive DSO.</p> <p><b>Průměrná výše příjmů DSO celkem po konsolidaci za roky 2014 až 2017 činila (19 021 + 18 895 + 18 704 + 18 563 = 75 183 / 4 = 18 795,75 Kč).</b></p> <p>Vzhledem k tomu, že dlouhodobé závazky DSO k 31.12. 2017 byly na účtu 451 nulové byla kontrola této oblasti hospodaření DSO bezpředmětná.</p>
Účtový rozvrh	Kontrola byl předložen aktuální účtový rozvrh platný pro účetní období roku 2017, který byl sestavený dle nabídky účetního programu GORDIC a obsahovala aktuálně používané SU a AU.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Jako součást účetní závěrky k 30. 6. 2017 sestavil DSO Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu.</p> <p>Kontrolou tohoto výkazu Fin 2-12 M ze dne 10.7.2017 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy DSO po konsolidaci k 30.6.2016 činily 18 533,51 Kč, což je 99,64% SR i UR roku 2017.</p> <p>V části příjmů se jednalo se o příspěvky členských obcí (přijaté transfery) v celkové výši 18 504 Kč, což představuje 100,02 % SR i UR.</p> <p>Příjmy z úroků činily v absolutním vyjádření 29,51 Kč.</p> <p>Jiné příjmy DSO v I. pololetí r. 2017 nerealizoval.</p> <p>Skutečné celkové výdaje DSO po konsolidaci k uvedenému datu činily 4 667,20 Kč, tedy pouze 25,09% SR, respektive UR.</p> <p>Největší výdajovou položkou bylo 3 291,20 Kč na výdajové položce 5168 - zpracování dat.</p> <p>Vzhledem k nižším celkovým výdajům skončilo hospodaření DSO k 30.6. 2017 kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši +13 866,31 Kč oproti</p>

rozpočtovanému nulovému saldu.

Kontrolou jednotlivých příjmových, respektive výdajových položek rozpočtu bylo zjištěno, že DSO hospodařil v kontrolovaném období dle schváleného rozpočtu.

Kontrolou účetního výkazu Fin 2-12 M ze dne 10.1. 2018 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy DSO po konsolidaci dosáhly výše 18 563,27 Kč, což je 99,80% UR. Na celkových příjmech DSO se v roce 2017 podílely v souladu se SR pouze nedaňové příjmy (bankovní úroky) ve výši 59,27 Kč a neinvestiční přijaté transfery od členských obcí v částce 18 504 Kč, ve výši 100,02% UR.

Kapitálové příjmy byly nulové, DSO neprodal v r. 2017 žádný Dlouhodobý majetek.

Skutečné celkové výdaje DSO po konsolidaci k 31.12. 2017 činily 8 625,20 Kč, tedy 99,14% UR, ale pouze 46,37 % SR.

Jednalo se v plné výši o běžné výdaje. Kapitálové výdaje DSO v roce 2017 nerealizoval.

K 31.12. 2017 skončilo hospodaření DSO kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši + 9 938,07 Kč.

Skutečné příjmy i výdaje DSO nebyly ve skutečnosti překročeny, byly realizovány v souladu se schváleným, respektive UR DSO.

**Výkaz zisku a ztráty** V souladu s platnými předpisy předložil DSO ke kontrole i Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6. 2017.

Kontrolou uvedeného výkazu ze dne 19.7.2017 bylo zjištěno, že DSO vykazoval pouze hlavní činnost. Výnosy celkem dosáhly výše 18 533,51 Kč, přičemž jedinými výnosy byly transfery od členských obcí a v minimální výši 29,51 Kč byly realizovány finanční výnosy v podobě bankovních úroků.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 4 667,20 Kč, z toho 4 167,20 Kč činily ostatní služby a 500 Kč náklady na transfery na účtu 572.

Výsledek hospodaření k 30.6. 2017 z běžného účetního období tak činil +13 866,31 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze.

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty ze dne 7.2. 2018 sestaveného k 31.12. 2017 bylo zjištěno, že výnosy celkem dosáhly výše 18 563,27 Kč a k nim vykázané Náklady celkem činily 8 625,20 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12. 2017 tak činil + 9 938,07 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze.

**Darovací smlouvy** V roce 2017 nepřijal, ani neposkytl DSO žádný věcný, ani finanční dar.

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím** V I. pololetí r. 2017 neposkytl DSO žádnou účelovou dotaci. Ani ve II. pololetí r. 2017 neposkytl DSO žádnou účelovou dotaci.

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím** V I. pololetí roku 2017 nepřijal DSO žádnou účelovou dotaci. Kontrolou příslušných RO a účetních výkazů bylo zjištěno, že ani ve II. pololetí r. 2017 nepřijal DSO žádný účelový transfer.

**Smlouvy nájemní** V I. pololetí roku 2017 neuzavřel DSO žádnou nájemní smlouvu. Obdobná situace byla zjištěna i při kontrole za celý rok 2017. Na příslušné položky nebylo účtováno.

**Smlouvy o dílo** V průběhu I. pololetí roku 2017 neuzavřel DSO žádnou smlouvu o dílo. Obdobná situace byla zjištěna také ve II. pololetí r. 2017.

**Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)** DSO nedisponoval k 30. 6. 2017 žádným krátkodobým, ani dlouhodobým nehmotným, ani hmotným majetkem. K uvedenému datu ani žádný majetek nepořídil. Kapitálové příjmy i výdaje byly nulové. Obdobná situace byla zjištěna také ve II. pololetí r. 2017.

**Smlouvy o přijetí** Ve sledovaném účetním období roku 2017 neuzavřel DSO žádnou úvěrovou

úvěru	smlouvu. Zůstatek rozvahového účtu 451 byl nulový.
Smlouvy o půjčce	V roce 2017 nepřijal, ani neposkytl DSO žádnou půjčku.
Smlouvy o ručení	V roce 2017 neručil DSO za majetek fyzických, ani právnických osob.
Smlouvy o sdružených prostředcích	V roce 2017 neúčtoval DSO o sdružených prostředcích. Na svou činnost využíval pouze příspěvků svých členských obcí.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	V r. 2017 DSO žádný dlouhodobý majetek nekoupil ani neprodal, nesměnil ani s majetkem nijak jinak nenakládal, neboť k tomuto datu žádný dlouhodobý majetek nevlastnil. Kontrola nakládání s dlouhodobým majetkem DSO v r. 2017 tak byla bezpředmětná.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Kontrolou hospodaření DSO v předchozích letech nebyly zjištěny chyby závažnosti c) ani b) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, nebyla tedy ani přijata žádná nápravná opatření.
Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Kontrola byl předložen jeden zápis z jednání orgánů DSO, který se uskutečnil v I. pololetí roku 2017. Jednalo se o Zápis č. 1/2017 ze společné schůze DSO Koryčanska-Zdounicka se sídlem ve Zdounkách, která se konala dne 22.6. 2017 na OU ve Zdounkách. Na tomto jednání byl kromě jiného schválen ZU DSO za rok 2016 výrokem - bez výhrad a Účetní závěrka DSO za rok 2016. Předložený zápis v podstatě obsahoval předepsané náležitosti a předmětem jednání a schvalování byla problematika spadající do jeho kompetence.  Ve II. pololetí r. 2017 se uskutečnila ještě druhá společná schůze DSO Koryčanska-Zdounicka se sídlem ve Zdounkách, která se konala dne 14.12. 2017 ve Zdounkách. Na této schůzi byl kromě jiného schválen rozpočet DSO na rok 2018, jako vyrovnaný ve výši 18 600 Kč na straně příjmů i výdajů. Dále byla řešena problematika inventur za rok 2017.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období roku 2017 neúčtoval DSO o žádném finančním fondu. Stav rozvahového účtu 419 - ostatní fondy byl nulový.

## 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 právnickými 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**

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 Zdounicka se sídlem ve Zdoukách 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 Koryčanska a Zdounicka se sídlem ve Zdoukách 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	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 16. března 2018



Ing. Ivo Lejsal  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného 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 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 ručitélského 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

Ing. Martin Drkula  
předseda

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

  
.....  
podpis

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

Handwritten text, possibly a signature or date, located in the lower-left quadrant of the page.