

<b>SDRUŽENÍ OBČÍ</b> <b>"SYRÁKOV - LIPTÁL"</b>		číslo pop.
Datum: 11. 5. 2021		
Č.j.: 4		
Prv.: 4c		

Odbor ekonomický  
Oddělení kontrolní

DSO Sdružení obcí "Syrákov"  
Liptál 331  
756 31 Liptál

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
10. května 2021	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 40119/2020	KUSP 40119/2020 EKO

**Zpráva č. 375/2020/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO Sdružení obcí "Syrákov" , IČ: 67728201**  
**za rok 2020**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 14.09.2020** (dílčí přezkoumání)  
**05.05.2021 a 10.5.2021** (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 14.08.2020.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 10.05.2021.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad, Liptál 331  
756 31 Liptál

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

**DSO Sdružení obcí "Syrákov" zastupovali:**  
předseda: Ing. Milan Daňa  
účetní: Marie Sušňová

**A. Přezkoumané písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn u všech 7 členských obcí v souladu s § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění (zveřejnění doloženo), příjmy v položkovém třídění ve výši 253.800 Kč, výdaje v § i položkovém třídění ve stejné výši.
Pravidla rozpočtového provizoria	Usnesením 4. valného shromáždění ze dne 19.12.2019 bylo schváleno hospodaření podle rozpočtového provizoria v roce 2020 až do doby schválení rozpočtu na r. 2020. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna v souladu s ust. § 13, odst. (6) zákona č. 250/2000 Sb.- zveřejnění doloženo u všech členských obcí.
Rozpočtová opatření	V průběhu roku byl schválený rozpočet změněn rozpočtovým opatřením č. 1, schváleným Valným shromážděním dne 17.12.2020.
Schválený rozpočet	Usnesením 5. jednání valného shromáždění ze dne 26.3.2020 byl schválen rozpočet DSO na r. 2020. Schválený rozpočet - viz příloha. Schválený rozpočet byl zveřejněn v souladu s § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění (zveřejnění doloženo).
Střednědobý výhled rozpočtu	Valné shromáždění SOS dne 19.12.2019 schválilo SVR na rok 2020 až 2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn v souladu s § 39 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění. Valné shromáždění SOS dne 17.12.2020 schválilo SVR na rok 2021 až 2023. Zveřejnění návrhu SVR i schváleného SVR je v souladu s § 39 odst. 4 a 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění.
Závěrečný účet	Závěrečný účet DSO byl schválen na 6. jednání valného shromáždění dne 28.5.2020 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu a schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu s § 39, odst. (9) a (10) zákona č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovním účtu k 30.6.2020: KB, č.ú. 6744360217/0100 zůstatek ve výši 69.780,86 Kč ověřen na el. výpis č.v. 24 Stav finančních prostředků na ZBÚ odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.  Při konečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovním účtu k 31.12.2020, doloženo u IS č. 7: KB, č.ú. 6744360217/0100 zůstatek ve výši 100.662,86 Kč ověřen na el. výpis č.v. 43; Stav finančních prostředků na ZBÚ odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Evidence majetku	Evidence dlouhodobého majetku je vedena v SW GINIS Expres, seznam majetku dle SÚ doložen u IS č. 1- 3. U nedokončeného majetku evidovaného na SÚ 042 ve výši 426.428 Kč (IS č. 5) byla vytvořena opravná položka na SÚ 168 v plné výši, doloženo u IS č. 16 (financování obcemi ukončeno). <u>Zjištění:</u> - kontrolou evidence v KN bylo zjištěno vlastnictví parcel č.1565/15 a 2041/5, obě v k.ú. Liptál, LV č. 1141, vlastnictví pro SOS. Byla doložena Kupní smlouva z r. 2001 na koupě p.č. 2041/5 za cenu 81.690 Kč a Kupní smlouva z r. 2005 na koupě p.č. 1565/15 za cenu 3.150 Kč. Dokl. č. 551002 ze dne 17.10.2018 byly pozemky odúčtovány z účetní evidence společně s pozemky, které byly vloženy

do Vak Vsetín na základě Prohlášení vkladatele o vnesení nemovité věci jako nepeněžitého vkladu do základního kapitálu společnosti ze dne 17.10.2018 (§19 zákona č. 90/2012 Sb.) a Protokolu o předání a převzetí nepeněžitého vkladu ze dne 17.10.2018. Vklad byl schválen usnesením 14. jednání Valné hromady SOS dne 21.9.2018. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn.:V 10329/2018-705 a V 4604/2018-810 nebyly tyto dvě parcely převedeny.

Evidence pohledávek Evidence závazků	SOS nevykazuje k datu 31.12.2020 pohledávky.  K datu 31.12.2020 nevykazuje SOS dlouhodobé závazky. Hodnota krátkodobých závazků k témuž datu je 15.368 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 321 dodavatelé – částka 440 Kč; přijaté fa č. 7020, doloženo u IS č. 9 KDF; Závazky ze mzdových a souvisejících nákladů za 12/2020, doloženo u IS č. 10 rozúčtováním mezd: - SÚ 331 ve výši 11.025 Kč - SÚ 336 ve výši 1.878 Kč - SÚ 337 ve výši 810 Kč - SÚ 342 ve výši 1.215 Kč
Inventurní soupis majetku a závazků	DSO má zpracovaný Plán inventur, ve kterém jsou stanoveny termíny provedení inventarizace, složení IK, seznam a označení inventurních soupisů. Valné shromáždění SOS na 7. jednání dne 17.12.2020 schválilo složení inventurní komise. Proškolení členů IK se uskutečnilo dne 17.12.2020, doloženo prezenční listinou. V inventarizační zprávě zpracované dne 15.2.2021, podepsané všemi členy IK, je uveden výsledek inventarizace: manko 0 Kč, přebytek 0 Kč. Byla provedena kontrola IS č. 1- SÚ 018, IS č. 2 - SÚ 021, IS č. 3 - SÚ 028, SÚ 069 - IS č. 18 + další písemnosti zprávy.
Kniha došlých faktur	Kniha je vedena v SW G3Win. V roce 2020 je evidováno přijetí 21 faktur v číselné řadě 7001 až 7021.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je vedena v SW G3Win. V roce 2020 bylo vystaveno 28 faktur v číselné řadě 2020001-2020028.
Pokladní doklad	Kontroly byly podrobeny pokladní doklady 2000 až 2005.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena v PC, vykazuje denní zůstatky. V r. 2020 je v ní evidováno 5 pokl. dokl. č. 2000 - 2005. Zůstatek pokladní hotovosti ke dni 30.6.2020 ve výši 1.367 Kč a k 31.12.2020 ve výši 353 Kč souhlasil se stavem SÚ 261 v hlavní knize a s ř. 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.6.2020, okamžik sestavení dne 14.7.2020. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2020, okamžik sestavení dne 16.2.2021.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání rozvaha sestavená k datu 30.6.2020, okamžik sestavení 14.7.2020. Vykázaná hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 138.232.282,14 Kč, netto 138.168.511,14 Kč, hodnota korekce je 63.771 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná v ř. C.III.1 je -15.091,69 Kč. Při konečném přezkoumání rozvaha sestavená k datu 31.12.2020, okamžik sestavení 16.2.2021. Vykázaná hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 138.262.150,14 Kč, netto 137.754.575,14 Kč, hodnota korekce je 507.575 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná v ř. C.III.1 je -430.367,69 Kč.
Účetní doklad	Kontroly byly podrobeny doklady č. 1 - 55, 94-105. Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 6/2020, okamžik sestavení dne 14.7.2020. Při konečném přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 12/2020, okamžik sestavení dne 12.1.2021 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Z/Z sestavený k datu 30.6.2020 okamžik sestavení dne 14.7.2020. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 141.991,69 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 126.900 Kč, hodnota výsledku hospodaření ve výši -15.091,69 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu.</p> <p>Při konečném přezkoumání předložen výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2020 okamžik sestavení dne 16.2.2021. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 684.167,69 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 253.800Kč, hodnota výsledku hospodaření ve výši -430.367,69 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu.</p>
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	<p>Na 1. jednání valného shromáždění dne 13.12.2018 byly schváleny stanovy Sdružení obcí "Syrákov", které jsou platné od 13.12.2018. Tímto schváleným zněním končí platnost dříve schválených stanov.</p> <p>Orgány sdružení jsou Valné shromáždění, představenstvo, dozorčí rada. Sdružení je založeno na dobu neurčitou. Členy sdružení je 7 obcí.</p> <p>Dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí "Syrákov" byl zapsán v registru zájmových sdružení právnických osob vedeného u Krajského úřadu Zlínského kraje. Zápis do registru byl proveden Okresním úřadem Vsetín dne 24.6.1997 (nyní Rejstřík svazku obcí vedený u KÚ ZK, poslední změna 19.2.2015 - doložen výpis)</p>
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti ze dne 2.1.2015. Předmětem dohody je zajišťování úkolů pro potřeby DSO. Měsíční odměna 6.000 Kč. Kontrolou bylo ověřeno vyplácení měsíční odměny za období 1-6/2020 ve stanovené výši.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce na měsíční zpracování účetních dokladů, včetně rozpočtu, inventarizace majetku, zpracování závěrečného účtu, předání podkladů ke zpracování mezd. Měsíční odměna 6.000 Kč. Kontrolou bylo ověřeno vyplácení měsíční odměny za období 1-6/2020 ve stanovené výši.
Dokumentace k veř. zakázkám Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>DSO v r. 2020 neprovádělo výběrové řízení.</p> <p>Zápisy a usnesení z 4. jednání valného shromáždění ze dne 19.12.2019, z 5. jednání valného shromáždění ze dne 26.3.2020, z 6. jednání valného shromáždění ze dne 28.5.2020, ze 7. jednání valného shromáždění ze dne 17.12.2020.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití Účetní závěrka	<p>DSO nemá zřízený fond.</p> <p>Na 6. jednání valného shromáždění dne 28.5.2020 byla schválena účetní závěrka DSO SOS za rok 2019, doložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 28.5.2020.</p>

## 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 – nevyskytuje se.

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

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 nevyskytuje se.

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 – nevyskytuje se.

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 – nevyskytuje se.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

### II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 710 bod 6. Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku - kontrolou evidence v KN bylo zjištěno vlastnictví parcel č.1565/15 a 2041/5, obě v k.ú. Liptál, LV č. 1141, vlastnictví pro SOS. Byla doložena Kupní smlouva z r. 2001 na koupě p.č. 2041/5 za cenu 81.690 Kč a Kupní smlouva z r. 2005 na koupě p.č. 1565/15 za cenu 3.150 Kč. Dokl. č. 551002 ze dne 17.10.2018 byly pozemky odúčtovány z účetní evidence společně s pozemky, které byly vloženy do Vak Vsetín na základě Prohlášení vkladatele o vnesení nemovité věci jako nepeněžitého vkladu do základního kapitálu společnosti ze dne 17.10.2018 (§19 zákona č. 90/2012 Sb.) a Protokolu o předání a převzetí nepeněžitého vkladu ze dne 17.10.2018. Vklad byl schválen usnesením 14. jednání Valné hromady SOS dne 21.9.2018. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn.:V 10329/2018-705 a V 4604/2018-810 nebyly tyto dvě parcely převedeny.

## 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 DSO Sdružení obcí "Syrákov" za rok 2020 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 DSO Sdružení obcí "Syrákov" za rok 2020

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	6,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Liptál 10. května 2021

Ing. Věra Bělíčková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis


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

Ing. Milan Daňa, předseda DSO Sdružení obcí "Syrákov", prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořoval s majetkem státu, neručil 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil veřejné zakázky.

Ing. Milan Daňa, předseda DSO Sdružení obcí "Syrákov", se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 10. května 2021

Ing. Milan Daňa  
předseda



.....  
podpis

**Sdružení obcí "SYRÁKOV"**  
se sídlem v Liptále  
756 31 Liptál  
IČO: 67728201

1 x obdrží: DSO Sdružení obcí "Syrákov"

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

**Příloha: 1****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.

**Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2020**

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Nedaňové příjmy			
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	253 800	253 800	253 800
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>253 800</b>	<b>253 800</b>	<b>253 800</b>
<b>VÝDAJE</b>			
Běžné výdaje	253 800	273 800	239 024
Kapitálové výdaje			
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>253 800</b>	<b>273 800</b>	<b>239 024</b>
<b>FINANCOVÁNÍ</b>	<b>0</b>	<b>20 000</b>	<b>-14 776</b>

