

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Sdružení obcí "Syrákov"
Liptál 331
756 31 Liptál

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
25. dubna 2024	Ing. Antonín Putala	KUZL 39097/2024	KUSP 9986/2023 IA

Zpráva č. 352/2023/IA

o výsledku přezkoumání hospodaření Sdružení obcí "Syrákov", IČO: 67728201 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **1. 12. 2023** (dílčí přezkoumání)
25. 4. 2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 15. 8. 2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 25. 4. 2024.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala

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

Sdružení obcí „Syrákov“	
Došlo dne: 06. 05. 2024	DS
Č.j.: 02/2024	
Přílohy: /	Počet listů: 3

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Sdružení obcí "Syrákov" na rok 2023 byl zveřejněn na úředních deskách sdružených obcí pro příjmy 208.200 Kč, výdaje 246.200 Kč a financování 38.000 Kč. Financování představuje zapojení prostředků ZBÚ. Příjmy i výdaje jsou členěny podle rozpočtové skladby na položky, §. Zveřejnění od 6.1.2023 ověřeno pro obce Liptál, Všemina, Bratřejov, Ublo, od 10.1.2023 ověřeno pro obec Lhotu u Vsetína, od 9.1.2023 ověřeno pro obec Jasennou. Na úředních deskách sdružených obcí oznámeno zveřejnění (ověřeno pro obec Liptál).
Pravidla rozpočtového provizoria	Valné shromáždění Sdružení obcí "Syrákov" /SOS/ schválilo dne 16.12.2022 hospodaření v roce 2023 podle rozpočtového provizoria až do doby schválení rozpočtu SOS na rok 2023. Pravidla rozpočtového provizoria měsíční výdaje do výše 1/12 výdajů dle upraveného rozpočtu roku 2022. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna dne 20.12.2022 na úřední desce sdružených obcí způsobem umožňujícím vzdálený přístup (ověřeno pro obce Liptál, Lhotu u Vsetína, Všemina, Ublo). Zveřejněno oznámení na úřední desce sdružených obcí (ověřeno pro obec Liptál).
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 schválilo Valné shromáždění Sdružení obcí "Syrákov" dne 21.2.2023 (dle návrhu rozpočtu). Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 1.3.2023 na úředních deskách sdružených obcí způsobem umožňujícím vzdálený přístup (ověřeno pro obce Liptál, Bratřejov, Všemina, Lutonina, Jasenná, Ublo). Zveřejněno oznámení na úřední desce (ověřeno pro obec Liptál). K 31.12.2023 nebylo nutné upravovat schválený rozpočet rozpočtovým opatřením.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (SVR) na období 2020 až 2025 byl zveřejněn u sdružených obcí dne 20.12.2019. Návrh SVR na období 2025 až 2030 byl zveřejněn od 5.5.2023 na úředních deskách sdružených obcí (ověřeno pro obec Liptál, Všemina, Ublo, Lhotu u Vsetína). Valné shromáždění Sdružení obcí "Syrákov" dne 29.6.2023 schválilo rozpočtový výhled na rok 2025 až 2030. SVR na období 2025 až 2030 byl zveřejněn dne 13.7.2023 na úředních deskách sdružených obcí způsobem umožňujícím vzdálený přístup (ověřeno pro obec Liptál, Všemina, Lutonina, Jasenná, Ublo). Zveřejněno oznámení na úředních deskách sdružených obcí (ověřeno pro obec Liptál).
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn na úředních deskách sdružených obcí od 5.5.2023 (ověřeno pro obec Liptál, Všemina, Jasenná, Ublo, Lhotu u Vsetína). Valné shromáždění dne 29.6.2023 projednalo závěrečný účet sdružení za rok 2022 a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 13.7.2023 na úředních deskách sdružených obcí způsobem umožňujícím vzdálený přístup (ověřeno pro obec Liptál, Všemina, Lutonina, Jasenná, Ublo). Na úředních deskách sdružených obcí zveřejněno oznámení (ověřeno pro obec Liptál).
Bankovní výpis	<u>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2023</u> na bankovním účtu: KB č.ú. 6744360217/0100 - zůstatek ve výši 47.518,12 Kč ověřen na výpis č.v. 44. Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Evidence majetku	Dne 17.10.2018 byl sepsán protokol o předání a převzetí nepeněžitěho vkladu mezi vkladatelem SOS a VAK a.s. Vsetín. SOS vložil majetek v zůstatkové ceně

	<p>136.867.208,60 Kč. Dne 9.10.2018 byla sepsána smlouva o upsání akcií č. VAK/116/2018. Ocenění vkladu: 51.752.000 Kč a počet akcií 51.752 kusů. SOS neeviduje v účetnictví pozemky. K 31.12.2023 eviduje majetek na SÚ 028 v hodnotě 14.030 Kč (doloženo u IS č. 3), majetek na SÚ 021 v hodnotě 844.185,68 Kč (doloženo u IS č. 2; vodovodní přípojky, rozvodné řády) a majetek na SÚ 018 (programy).</p>
Evidence závazků	<p><u>K 31.12.2023 krátkodobé závazky na účtech:</u> SÚ 331 (zaměstnanci) výše 10.440 Kč, SÚ 336 (sociální zabezpečení) výše 1.878 Kč, SÚ 337 (zdravotní zabezpečení) výše 810 Kč, SÚ 342 (daně) výše 900 Kč (mzdové náklady za 12/2023).</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku byla provedena k 31.12.2023. Plán inventur byl vydán dne 30.11.2023. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 1.2.2024. Výsledek inventarizace je doložen inventurními soupisy č. 1 až 11. Manka, přebytky nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Evidence o přijatých fakturách je vedena v SW. K 31.12.2023 jsou evidovány faktury v číselné řadě 7001 až 7010.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Evidence o vystavených fakturách je vedena v SW. K 31.12.2023 eviduje vystavení faktur v číselné řadě 2023001 až 2023014.</p>
Pokladní doklad	<p>Kontrola dokladu 2000.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha je vedena v PC. Evidence zachycuje k 31.12.2023 vystavení pokl. dokl. č. 2000 a zůstatek 4.604 Kč. Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze a hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.</p>
Příloha rozvahy	<p>Výkaz Příloha sestavený k 31.12.2023 (tisk dne 7.2.2024).</p>
Rozvaha	<p>Kontrolována rozvaha sestavená k 31.12.2023 (tisk dne 7.2.2024). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 137.786.828,4 Kč, aktiv netto 137.632.607,4 Kč. Korekce ve výši 154.221 Kč je tvořena oprávkami k stálým aktivům. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.</p>
Účetní doklad	<p>Kontrola dokladů 551001, 1 až 84 (bank. účet), kontrola účtování platby a předpisu uhrazených či vystavených faktur.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Sdružení obcí "Syrákov" /SOS/ nezřizuje příspěvkovou organizaci, fondy. SOS neručí za závazky fyzických a právnických osob. K 31.12.2023 nebylo sdružení příjemcem dotace ze SR, SF a neposkytovalo dary, dotace. K 31.12.2023 sdružení neprovádělo výběrové řízení. Sdružení nevlastní pozemky, k 31.12.2023 neuzavřelo smlouvu o koupi, prodeji, vkladu nemovitého majetku (SÚ 021).</p>
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	<p>Stanovy Sdružení obcí "Syrákov" (změnu stanov) schválilo Valné shromáždění dne 13.12.2018. Orgány sdružení jsou Valné shromáždění, představenstvo, dozorní rada. Sdružení je založeno na dobu neurčitou. Činnost sdružení je financována mimo jiné příspěvky obcí, a to v předem dohodnutém poměru. Členy sdružení jsou obce Liptál, Lhota u Vsetína, Všemina, Ublo, Bratřejov, Lutonina, Jasenná. Valné shromáždění dne 16.12.2022 schválilo změnu stanov v té části, kde jsou uvedeni zástupci jednotlivých obcí, v důsledku změn ve vedení obcí po komunálních volbách.</p>

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaven k 31.12.2023 (tisk dne 18.1.2024). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) je uvedeno v tabulce:

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Nedaňové příjmy			
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	208 200,00	208 200,00	208 200,00
Příjmy celkem	208 200,00	208 200,00	208 200,00
Běžné výdaje	246 200,00	246 200,00	153 203,10
Kapitálové výdaje			
Výdaje celkem	246 200,00	246 200,00	153 203,10
Financování	38 000,00	38 000,00	-54 996,90

Výkaz zisku a ztráty Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2023 (tisk dne 7.2.2024). Náklady výše 216.195,20 Kč, výnosy výše 208.200 Kč, výsledek hospodaření výše minus 7.995,20 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1. v rozvaze k témuž datu. SOS účtuje pouze v rámci rozpočtu (hlavní činnost).

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.

Dohody o provedení práce Dohoda o provedení práce na měsíční zpracování účetních dokladů, včetně rozpočtu, inventarizaci majetku, zpracování závěrečného účtu, předání podkladů ke zpracování mezd. Měsíční odměna 6.000 Kč.

Zápisy z jednání orgánů DSO Zápisy a usnesení z 2. až 4. jednání valného shromáždění Sdružení obcí "Syrákov", které se uskutečnily ve dnech 21.2.2023, 29.6.2023, 30.11.2023.

Účetní závěrka Valné shromáždění Sdružení obcí "Syrákov" dne 29.6.2023 schválilo účetní závěrku sdružení za rok 2022.

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.

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

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 Sdružení obcí "Syrákov" za rok 2023 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 Sdružení obcí "Syrákov" za rok 2023

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	6,74 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Ing. Milan Daňa, předseda dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí "Syrákov" prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí "Syrákov" dne 25. 4. 2024.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 25.4.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ing. Antonín Putala
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 21.1.2025 08:46 +01:00

podpis

1 x obdrží: Sdružení obcí "Syrákov"

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní