

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

DSO Sdružení obcí "Syrákov"
Liptál 331
756 31 Liptál

datum
27. února 2020

pověřená úřední osoba
Ing. Antonín Putala

číslo jednací
KUZL 37344/2019

spisová značka
KUSP 37344/2019 EKO

Zpráva č. 249/2019/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí "Syrákov", IČ: 67728201 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 20. 9. 2019

(dílčí přezkoumání)

27. 2. 2020

(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 11. 7. 2019.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 27. 2. 2020

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad, Liptál 331
756 31 Liptál

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala

DSO Sdružení obcí "Syrákov" zastupovali:

předseda:
účetní:

Ing. Milan Daňa
Marie Sušňová

SDRUŽENÍ OBČÍ "SYRÁKOV - LIPTÁL"		číslo jedn.
Došlo 27 02 2020	Č.j.: 4	233
PR: <i>DL, Su</i>		

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úředních deskách všech 7 členských obcí, příjmy v položkovém třídění ve výši 818.800 Kč, výdaje v § i položkovém třídění ve stejné výši.
Pravidla rozpočtového provizoria	Valné shromáždění SOS schválilo dne 13.12.2018 hospodaření sdružení v roce 2019 podle rozpočtového provizoria až do doby schválení rozpočtu sdružení na rok 2019. Pravidla rozpočtového provizoria měsíční výdaje do výše 1/12 výdajů dle upraveného rozpočtu roku 2018. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna v elektr. podobě na úředních deskách sdružených obcí.
Rozpočtová opatření	Valné shromáždění SOS dne 19.12.2019 schválilo 1. změnu rozpočtu sdružení na rok 2019 (navýšení příjmů o 53.930 Kč, navýšení výdajů o 1.059.993,56 Kč). Zveřejněno na úředních deskách sdružených obcí (ověřeno zveřejnění dne 20.12.2019 pro obec Liptál).
Schválený rozpočet	Rozpočet SOS na rok 2019 schválilo Valné shromáždění SOS dne 29.3.2019. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úředních deskách (v elektr. podobě) sdružených obcí v zákonné lhůtě.
Střednědobý výhled rozpočtu	Valné shromáždění SOS dne 29.6.2017 schválilo střednědobý výhled SOS na rok 2018 až 2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu (SVR) byl zveřejněn na úředních deskách sdružených obcí. Návrh SVR na období 2020 až 2025 byl zveřejněn na úředních deskách sdružených obcí v zákonné lhůtě (ověřeno zveřejnění dne 26.11.2019 pro obec Liptál). Valné shromáždění SOS dne 19.12.2019 schválilo SVR na rok 2020 až 2022. SVR byl zveřejněn na úředních deskách sdružených obcí v zákonné lhůtě (ověřeno zveřejnění dne 20.12.2019 pro obec Liptál).
Závěrečný účet	Valné shromáždění dne 27.6.2019 projednalo závěrečný účet sdružení za rok 2018 a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením a to bez výhrad. Návrh závěrečného účtu a schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu s § 39, odst. (9) a (10) zákona č. 250/2000 Sb. na úředních deskách sdružených obcí.
Bankovní výpis	<u>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2019</u> na bankovním účtu: KB, č.ú. 6744360217/0100 - zůstatek ve výši 84.544,55 Kč ověřen na výpis č.v. 49. 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 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 k 31.12.2019 eviduje nedokončený majetek SÚ 042 v hodnotě 426.428 Kč. Dle inventurní evidence se jedná o vodovodní přípojky obec Liptál, obec Jasenná, obec Všemina, obec Lutonina. SOS neeviduje v účetnictví pozemky. Majetek účt. skupiny 01 a 02 eviduje v technické evidenci majetku. K 31.12.2019 eviduje majetek na SÚ 028 v hodnotě 14.030 Kč (doloženo u IS č. 3), na SÚ 021 v hodnotě 844.185,68 Kč (doloženo u IS č. 2), SÚ 018 v hodnotě 9.282 Kč (doloženo u IS č. 1). SÚ 021 představuje vodovodní přípojky obec Liptál, obec Lhota u Vsetína, obec Všemina, obec Jasenná, obec Lutonina. Stavby SÚ 021 a SÚ 042 byly pořízeny bez investiční dotace.
Evidence pohledávek	K 31.12.2019 nejsou evidovány pohledávky.
Evidence závazků	<u>K 31.12.2019 pouze krátkodobé závazky</u> na účtech: SÚ 331 (zaměstnanci) výše 9.225 Kč, SÚ 336 (sociální zabezpečení) výše 1.878 Kč, SÚ 337 (zdravotní zabezpečení) výše 810 Kč, SÚ 342 (daně) výše 2.115 Kč (vše doloženo u IS č. 10 rozúčtováním mezd za 12/2019).
Faktura	Kontrola dokladů 2019001 až 2019029 (vydané faktury), 7001 až 7020 (došlé faktury).
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku byla provedena k 31.12.2019. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 25.1.2020. Výsledek inventarizace je doložen inventurními soupisy č. 1 až 18. Manka, přebytky nebyly zjištěny.

	<u>Zjištění:</u> Výpis z KN pro LV 1141 a k.ú. Liptál k 31.12.2019 uvádí vlastnictví k pozemkům p.č. 1565/15 o výměře 49 m ² ostatní plocha a p.č. 2041/5 o výměře 1.167 m ² trvalý travní porost. Jako nabývací titul je uvedena kupní smlouva ze dne 6.11.2001 (pozemky nejsou vedeny v majetkové evidenci obce Liptál). U KÚ bylo objednáno dne 9.1.2020 zhotovení všech LV SOS. Původ a důvod existence bude prověřen v roce 2020.																																				
Kniha došlých faktur	Vedena v SW. K 31.12.2019 eviduje přijetí 20 faktur v číselné řadě 7001 až 7020.																																				
Kniha odeslaných faktur	Je vedena v SW. K 31.12.2019 eviduje vystavení 29 faktur v číselné řadě 2019001 až 2019029.																																				
Pokladní doklad	Kontrola dokladů 2000 až 2004.																																				
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena v PC, vykazuje denní zůstatky. Evidence zachycuje k 31.12.2019 vystavení pokl. dokl. č. 2000 - 2004 a zůstatek 1.695 Kč. Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze a hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.																																				
Příloha rozvahy	Výkaz sestavený k 31.12.2019 (okamžik sestavení 12.2.2020). Zjištění: Zvýšení a snížení transferu ve výši 1.241.234,50 Kč představuje účtování MD 403 05XX/ D 403 03XX.																																				
Rozvaha	Kontrolována rozvaha sestavená k 31.12.2019 (okamžik sestavení 12.2.2020). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 138.247.373,83 Kč, aktiv netto 138.183.602,83 Kč. Korekce ve výši 63.771 Kč je tvořena oprávkami k stálým aktivům. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.																																				
Účetní doklad	Kontrola 1 až 121 (účetní doklad).																																				
Účetnictví ostatní	SOS neplní zřizovatelské funkce. SOS účtuje pouze v rámci rozpočtu (hlavní činnost). SOS neručí za závazky fyzických a právnických osob. SOS neprovádí peněžní operace, týkající se sdružených prostředků. SOS nemá žádný nemovitý majetek daný do zástavy. K 31.12.2019 neprováděl výběrové řízení, nebyl příjemcem dotace ze SR, SF.																																				
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k 31.12.2019 (okamžik sestavení 12.2.2020). Náklady výše 259.568,11 Kč, výnosy výše 362.713,92 Kč, výsledek hospodaření výše 103.145,81 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1. v rozvaze k témuž datu.																																				
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Předmětem činnosti sdružení je výstavba vodovodu ve sdružených obcích. Smlouvu schválili zástupci obcí dne 25. ledna 2007. Činnost sdružení upravují Stanovy Sdružení obcí Syrákov a Jednací řád valného shromáždění Sdružení obcí Syrákov. Činnost SOS je financována mimo jiné příspěvky obcí a to v předem dohodnutém poměru. SOS sdružuje obce Liptál, Lhotu u Vsetína, Všeminu, Ublo, Bratřejov, Luťoninu, Jasennou.																																				
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaven k 31.12.2019 (odesláno dne 4.2.2020). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) je uvedeno v tabulce:																																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč</th> <th>Rozpočet schválený</th> <th>Rozpočet po změnách</th> <th>Plnění rozpočtu</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Nedaňové příjmy</td> <td></td> <td>53 930,00</td> <td>53 913,92</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Přijaté transfery</td> <td>818 800,00</td> <td>818 800,00</td> <td>329 236,50</td> </tr> <tr> <td>Příjmy celkem</td> <td>818 800,00</td> <td>872 730,00</td> <td>383 150,42</td> </tr> <tr> <td>Běžné výdaje</td> <td>308 800,00</td> <td>1 368 793,56</td> <td>1 266 043,67</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové výdaje</td> <td>510 000,00</td> <td>510 000,00</td> <td>3 905,00</td> </tr> <tr> <td>Výdaje celkem</td> <td>818 800,00</td> <td>1 878 793,56</td> <td>1 269 948,67</td> </tr> <tr> <td>Financování</td> <td>0,00</td> <td>1 006 063,56</td> <td>886 798,25</td> </tr> </tbody> </table>	Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu	Nedaňové příjmy		53 930,00	53 913,92	Kapitálové příjmy				Přijaté transfery	818 800,00	818 800,00	329 236,50	Příjmy celkem	818 800,00	872 730,00	383 150,42	Běžné výdaje	308 800,00	1 368 793,56	1 266 043,67	Kapitálové výdaje	510 000,00	510 000,00	3 905,00	Výdaje celkem	818 800,00	1 878 793,56	1 269 948,67	Financování	0,00	1 006 063,56	886 798,25
Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu																																		
Nedaňové příjmy		53 930,00	53 913,92																																		
Kapitálové příjmy																																					
Přijaté transfery	818 800,00	818 800,00	329 236,50																																		
Příjmy celkem	818 800,00	872 730,00	383 150,42																																		
Běžné výdaje	308 800,00	1 368 793,56	1 266 043,67																																		
Kapitálové výdaje	510 000,00	510 000,00	3 905,00																																		
Výdaje celkem	818 800,00	1 878 793,56	1 269 948,67																																		
Financování	0,00	1 006 063,56	886 798,25																																		
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	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). Stanovy Sdružení obcí "Syrákov", změna stanov schválená usnesením Valného shromáždění ze dne 13.12.2018 (v důsledku změn																																				

Dohody o pracovní činnosti	ve vedení obcí po volbách, změny % podílu na financování akcí obcemi). Orgány sdružení jsou Valné shromáždění, představenstvo, dozorčí rada. Sdružení je založeno na dobu neurčitou. Členy sdružení je 7 obcí.
Dohody o provedení práce	Dohoda o pracovní činnosti ze dne 2.1.2015. Předmětem dohody je zajišťování úkolů pro potřeby DSO. Měsíční odměna 6.000 Kč. Dohoda o provedení práce uzavřená dne 2.1.2019 na měsíční zpracování účetních dokladů, včetně rozpočtu, inventarizace majetku, zpracování závěrečného účtu, předání podkladů ke zpracování mezd. Měsíční odměna 6.000 Kč.
Smlouvy o převodu majetku	Valné shromáždění SOS dne 29.3.2019 schválilo vklad vodohospodářského majetku SOS do společnosti VAK a.s. Vsetín.
Zápisy z jednání orgánů	Zápisy a usnesení z 2. až 4. jednání valného shromáždění SOS, které se uskutečnily ve dnech 29.3.2019, 27.6.2019, 19.12.2019.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	SOS zřizoval Fond obnovy a oprav vodovodu Syrákov. Tvorbu a použití fondu upravovala Směrnice pro zřízení a využití Fondu obnovy a oprav vodovodu Syrákov. Fond byl tvořen 80 % příjmu za pronájem vodovodního zařízení. S prostředky fondu SOS hospodařil na ZBÚ. Fond představoval k 1.1.2019 prostředky ve výši 973.549,22 Kč (AÚ 410 0120). 31.1.2019 byla účtována tvorba z nájmu (doplatek) 32.514,34 Kč (AÚ 419 0121). Částka 32.514,34 Kč odpovídá 80 % inkasového nájmu (SÚ 603). Fond k 31.1.2019 činil 1.006.063,56 Kč. Valné shromáždění SOS dne 19.12.2019 schválilo zrušení fondu oprav SOS a převedení finančních prostředků na jednotlivé členy SOS. Částka 1.006.063,56 Kč byla % rozdělena a převedena obcím.
Účetní závěrka	Valné shromáždění SOS dne 27.6.2019 schválilo účetní závěrku sdružení za rok 2018.

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. 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 právními nebo fyzickými osobami. Nevyskytuje se.

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. 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 DSO Sdružení obcí "Syrákov" za rok 2019 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 Sdružení obcí "Syrákov" za rok 2019**

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	3,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 27. února 2020

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

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

Ing. Milan Daňa, předseda dobrovolného svazku obcí DSO 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 půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace.

Ing. Milan Daňa, předseda dobrovolného svazku obcí 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 27. února 2020

Ing. Milan Daňa
předseda



Sdružení obcí „SYRÁKOV“
se sídlem v Liptále
756 31 Liptál
IČ: 6772801

.....
podpis

1 x obdrží: DSO Sdružení obcí "Syrákov"

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