

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolníDSO Sdružení obcí "Syrákov"
Liptál 331
756 31 Liptáldatum
23. dubna 2014pověřená úřední osoba
Ing. Antonín Putalačíslo jednací
KUZZ 47811/2013spisová značka
KUSP 47811/2013 KŘ

SDRUŽENÍ OBCE "SYRÁKOV - LIPTÁL"		úř. pop.
Číslo 15.05.2014	Spisová D, 21	233,05
Č.j. 18	Úř. značka	
Priloha: 0		50

233,05

Zpráva č. 478/2013/KŘ**o výsledku přezkoumání hospodaření****DSO Sdružení obcí "Syrákov", IČ: 67728201
za rok 2013**

OBECNÍ ÚŘAD LIPTÁL	
Došlo dne 15.05.2014	-1-
Č.j.	
Přílohy:	Počet listů:

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 22. 11. 2013

(dílčí přezkoumání)

18. 4. 2014

(konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 22. 11. 2013 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 23. 4. 2014 v 15,00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Liptál, č.p.331

756 31 Liptál

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala

DSO Sdružení obcí "Syrákov" zastupovali:

předseda:

Vítězslav Zicha

místopředsedkyně:

Věra Dostálová

účetní:

Marie Sušňová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu pro rok 2013 byl zveřejněn na úředních deskách obcí v zákonné lhůtě (v obci Liptál od 21.1. do 8.2.2013, v obci Všemina , v obci Lutonina od 22.1. do 25.2.2013, v obci Ublo od 21.1. do 6.2.2013, v obci Lhota u Vsetína od 21.1. do 8.2.2013, v obci Jasenná od 23.1. do 7.2.2013, v obci Bratřejov. Návrh rozpočtu byl zpracován pro příjmy ve výši 660.500 Kč (z toho neinvestiční dotace od obcí - 316.100 Kč, investiční dotace obcí – 275.500 Kč (splácení půjčky a úroku), úrok bank. účtu - 1.000 Kč, příjem z pronájmu), výdaje ve výši 479.100 Kč. Financování představuje splátku úvěru SFŽP ve výši 261.400 Kč a zapojení ZBÚ ve výši 80.000 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Hospodaření SOS podle rozpočtového provizoria v období od 1.1.2013 do doby schválení rozpočtu na rok 2013 schválilo valné shromáždění SOS dne 22.11.2012.
Rozpočtová opatření	1. změnu rozpočtu schválilo valné shromáždění SOS dne 12.12.2013 (navýšení příjmů o 71.100 Kč ve vztahu k pol. 8115).
Rozpočtový výhled	SOS má zpracovaný rozpočtový výhled do r. 2016.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2013 schválilo valné shromáždění SOS dne 26.2.2013.
Závěrečný účet	Závěrečný účet SOS za rok 2012 byl zveřejněn v obci Lutonina od 17.5. do 4.6.2013, v obci Lhota u Vsetína od 17.5. do 3.6.2013, v obci Liptál od 15.5. do 3.6.2013, v obci Všemina od 15.5. do 31.5.2013, v obci Bratřejov od 15.5. do 3.6.2013, v obci Jasenná od 17.5. do 5.6.2013, v obci Ublo od 20.5. do 4.6.2013. Valné shromáždění SOS na 9. jednání dne 20.6.2013 vzalo na vědomí zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí "Syrákov" za rok 2012, projednalo závěrečný účet SOS za rok 2012 a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad.
Bankovní výpis	Stav financí ZBÚ ke dni 31.12.2013 na bankovním účtu u KB (účet 231 0010) ve výši 422.664,61 Kč (ověřen na el.výpis č.v. 75 č.ú.6744360217) odpovídá stavu účtu 231.
Evidence majetku	Evidence DM (mimo pozemky) je vedena v IS G3Win.
Evidence závazků	K datu 31.12.2013 vykazuje SOS dlouhodobé závazky hodnotě 767.490 Kč: SÚ 452 návratné finanční výpomoci dl. - písemnost "Smlouvy o půjčce". Hodnota krátkodobých závazků k témuž datu je 70.562 Kč, z toho: SÚ 321 dodavatelé – částka 400 Kč (faktura Marková, splatnost v roce 2014); SÚ 331, 336 a 342 – částka 9.360 Kč, závazky ze mzdových a souvisejících nákladů za 12/2013; SÚ 384 výnosy příštích období - částka 60.702 Kč (časové rozlišení na provozování vodohospodářského majetku 1- 8/2014); SÚ 378 ostatní krátkodobé pohledávky - částka 100 Kč (úrazové pojistné IV.IV.2013).
Inventurní soupis majetku a závazků	SOS provedl inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni 31.12.2013. Valné shromáždění SOS na 10. jednání dne 12.12.2013 schválilo plán inventur a členy inventární komise. V plánu inventur jsou stanoveny termíny a rozsah provádění inv. činností a jmenována IK. Přílohou je prezenční listina o proškolení členů IK. IK sestavila dne 31.1.2014 inventarizační zprávu. Přebytky, manka nebyly zjištěny. Vlastnictví pozemků bylo ověřeno na výpis z KN pro LV 1141 a kat.území Liptál, LV 728 a kat. území Všemina, LV 269 a kat. území Ublo, LV 693 a kat. území Jasenná, LV 614 a kat. území Bratřejov, LV 865 a kat. území Lhota u Vsetína.

Kniha došlých faktur	Kniha je vedena v IS G3Win. V roce 2013 je evidováno přijetí 22 faktur (doklad 7001 až 7022).																																
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je vedena v IS G3Win. V roce 2013 bylo vystaveno 46 faktur (doklad 1 až 46).																																
Mzdová agenda	Mzdovou agendu SOS zpracovává paní Marková.																																
Pokladní doklad	Kontroly byly podrobeny doklady 2000 - 2014 (leden - prosinec).																																
Pokladní kniha (deník)	Evidence o peněžní hotovosti (pokladní kniha) je vedena výpočetní technikou. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou chronologicky číslovány jednou číselnou řadou. Jednotlivé doklady jsou účtovány samostatně, účet 261 vyjadřuje příjem, výdej a zůstatek pokladní hotovosti. Limit zůstatku pokladní hotovosti byl stanoven dne 9.5.2007 ve výši 50.000 Kč. K 31.12.2013 vykazuje pokladní kniha zůstatek ve výši 0 Kč.																																
Příloha	Příloha sestavená k datu 31.12.2013 (tisk dne 7.2.2014).																																
Rozvaha	Rozvaha sestavená k datu 31.12.2013 (tisk ze dne 7.2.2014). Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 161.026.365,01 Kč, netto 147.035.825,01 Kč, hodnota korekce je 13.990.540 Kč a je tvořena oprávkami k DM. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je mínus 245.770,56 Kč.																																
Účetní doklad	Kontroly byly podrobeny doklady 1 - 200 (vnitřní doklady).																																
Účetnictví ostatní	SOS není zřizovatelem příspěvkové organizace. SOS účtuje pouze v rámci rozpočtu (hlavní činnost). SOS neručí za závazky fyzických a právnických osob. SOS neuzavřelo smlouvu o sdružení, neprovádí peněžní operace, týkající se sdružených prostředků. SOS nemá žádný nemovitý majetek daný do zástavy. V roce 2013 neprováděla výběrové řízení, nebyla příjemcem dotace ze SR, SF. Valné shromáždění SOS schválilo dne 26.2.2013 účetní závěrku SOS sestavenou ke dni 31.12.2012.																																
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaven k 31.12.2013 (vytištěn 31.1.2014). Hospodaření viz tabulka.																																
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>FIN 2 - 12 M v Kč</th> <th>Rozpočet schválený</th> <th>Upravený rozpočet</th> <th>Plnění rozpočtu</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Nedaňové příjmy</td> <td>68 900,00</td> <td>160 400,00</td> <td>159 536,47</td> </tr> <tr> <td>Přijaté transfery</td> <td>591 600,00</td> <td>571 200,00</td> <td>571 013,00</td> </tr> <tr> <td>Příjmy celkem</td> <td>660 500,00</td> <td>731 600,00</td> <td>730 549,47</td> </tr> <tr> <td>Běžné výdaje</td> <td>479 100,00</td> <td>479 100,00</td> <td>301 928,37</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové výdaje</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Výdaje celkem</td> <td>479 100,00</td> <td>479 100,00</td> <td>301 928,37</td> </tr> <tr> <td>Financování</td> <td>-181 400,00</td> <td>-252 500,00</td> <td>-428 621,10</td> </tr> </tbody> </table>	FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu	Nedaňové příjmy	68 900,00	160 400,00	159 536,47	Přijaté transfery	591 600,00	571 200,00	571 013,00	Příjmy celkem	660 500,00	731 600,00	730 549,47	Běžné výdaje	479 100,00	479 100,00	301 928,37	Kapitálové výdaje	0,00	0,00	0,00	Výdaje celkem	479 100,00	479 100,00	301 928,37	Financování	-181 400,00	-252 500,00	-428 621,10
FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu																														
Nedaňové příjmy	68 900,00	160 400,00	159 536,47																														
Přijaté transfery	591 600,00	571 200,00	571 013,00																														
Příjmy celkem	660 500,00	731 600,00	730 549,47																														
Běžné výdaje	479 100,00	479 100,00	301 928,37																														
Kapitálové výdaje	0,00	0,00	0,00																														
Výdaje celkem	479 100,00	479 100,00	301 928,37																														
Financování	-181 400,00	-252 500,00	-428 621,10																														
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2013 (tisk dne 7.2.2014). Vykazované náklady celkem mají hodnotu 2.216.765,37 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 1.970.994,81 Kč, hodnota výsledku hospodaření je mínus 245.770,56 Kč a souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.																																
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Předmětem činnosti sdružení je výstavba vodovodu ve sdružených obcích. Smlouva byla schválena 25. ledna 2007 na 1. zasedání valného shromáždění SOS. Činnost sdružení upravují Stanovy Sdružení obcí Syrákov a Jednací řád valného shromáždění Sdružení obcí Syrákov. Činnost SOS je financována mimo jiné příspěvků obcí a to v předem dohodnutém poměru. SOS sdružuje obce Liptál, Lhotu u Vsetína, Všeminu, Ublo, Bratřejov, Lutoninu, Jasennou.																																

Dohody o pracovní činnosti	Z finančních prostředků SOS jsou měsíčně vypláceny 2 dohody o pracovní činnosti předsedovi a účetní SOS.
Smlouvy o půjčce	SOS přijal v roce 2007 na výstavbu 2. části vodovodu (rozvod vody v obci Lhota, Liptál, Všemina, Ublo) úročenou půjčku ze SFŽP. Na úhradě půjčky se podílí dotčené obce Lhota u Vsetína, Liptál, Všemina, Ublo čtvrtletně společně částkou 65.335 Kč. Dále tyto obce přispívají na úhradu 1,5 % úročení půjčky. Půjčka bude splácena do roku 2016. Závazek ve výši nesplacené jistiny půjčky je zachycen na účtu 452 0040 a k 1.1.2013 představoval dluh SOS ve výši 1.028.830 Kč. Ke dni 31.12.2013 řádně splaceno 261.340 Kč (pol. 8124).
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí Peněžní fondy – pravidla tvorby a použití	Kontroly byly podrobeny zápisy z 8. jednání valného shromáždění SOS ze dne 26.2.2013, 9. jednání valného shromáždění SOS dne 20.6.2013, 10. jednání valného shromáždění SOS dne 12.12.2013. SOS zřizuje Fond obnovy a oprav vodovodu Syrákov. Tvorbu a použití fondu upravuje Směrnice pro zřízení a využití Fondu obnovy a oprav vodovodu Syrákov. Fond je tvořen 80 % příjmu za pronájem vodovodního zařízení. S prostředky fondu SOS hospodaří na ZBÚ. Fond představoval k 1.1.2013 prostředky ve výši 243.052,30 Kč. K 31.12.2013 byla účtována tvorba ve výši 127.601,60 Kč a použití ve výši 5.923 Kč. Stav fondu ke dni 31.12.2013 činí 364.730,90 Kč.

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. SOS nepodniká.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami. SOS nesdružuje.

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. SOS nenakládá.

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. SOS nevypořádává.

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. SOS nenakládá.

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. SOS nezadával.

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. SOS neručí.

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

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**

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí "Syrákov" za rok 2013 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.

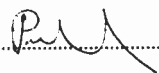
IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí "Syrákov" za rok 2013

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	37,12 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 23. dubna 2014

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis


Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Vítězslav Zicha, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí "Syrákov", prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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.).

Vítězslav Zicha, 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 23. dubna 2014

Vítězslav Zicha
předseda


.....
Sdružení obcí "SYRÁKOV".....
Se sídlem v Liptále
750 31 Liptál
IČO: 67728201

1 x obdržel: DSO Sdružení obcí "Syrákov"

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, oddělení kontrolní