

Odbor interního auditu a kontroly Oddělení kontrolní	DSO Sdružení obcí " Syrákov" Liptál 331 756 31 Liptál
---	---

datum 10. dubna 2015 pověřená úřední osoba Ing. Věra Bělíčková číslo jednací KUZL 42228/2014 spisová značka KUZL 42228/2014 KŘ

SDRUŽENÍ OBČÍ "SYRÁKOV - LIPTÁL"		číslo pop.
Oslobo	14. 04. 2015	číslo ov.
O.j.	15	číslo jedn.
PNL	116	6 233

Zpráva č. 110/2014/KŘ

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí " Syrákov" , IČ: 67728201 za rok 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 21.11.2014
10.4.2015

(dílčí přezkoumání)
(konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 21.11.2014 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 10.4.2015 v 15.00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn u všech 7 členských obcí (zveřejnění doloženo), příjmy v položkovém třídění ve výši 955.400 Kč, výdaje v § i položkovém třídění ve výši 752.000 Kč, financování ve výši -203.400 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Hospodaření SOS podle rozpočtového provizoria v období od 1.1.2014 do doby schválení rozpočtu na rok 2014 schválilo valné shromáždění SOS dne 12.12.2013.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo usnesením 13. jednání Valného shromáždění schváleno rozpočtové opatření č. 1.
Rozpočtový výhled	DSO má zpracovaný rozpočtový výhled do r. 2016
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO byl schválen na 11. jednání Valného shromáždění dne 6.3.2014 ve znění předloženého návrhu rozpočtu.
Závěrečný účet	Závěrečný účet DSO byl schválen na 12. jednání Valného shromáždění dne 12.6.2014 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Zveřejnění návrhu ZÚ u všech 7 členských obcí doloženo.
Bankovní výpis	BÚ SOS u KB, zůstatek fin. prostředků k 31.12.2014 ve výši 518.885,13 Kč (ověřeno na el. výpis KB č. 83) odpovídal stavu účtu 231 v rozvaze za období 12/2014 a hodnotě ř. 6010 výkazu FIN2-12M k témuž datu.
Evidence majetku	Evidence dlouhodobého majetku (mimo pozemky) je vedena v SW G3Win. Evidence pozemků je vedena v tabulce Excel, doložena výpisy z KN prokazující stav k 31.12.2014. Dle výpisů z KN SOS nemá evidovaný nemovitý majetek omezený zástavním právem nebo věcným břemenem.
Evidence pohledávek	SOS vykazuje k datu 31.12.2014 dlouhodobé pohledávky v hodnotě 0 Kč a krátkodobé pohledávky na SÚ 348 ve výši 3.818 Kč - jedná se o pohledávku za vodovodní přípojku za obcí Liptál, IS č. 5
Evidence závazků	K datu 31.12.2014 vykazuje SOS dlouhodobé závazky hodnotě 506.150 Kč na SÚ 452 - viz písemnost "Smlouvy o půjčce". Hodnota krátkodobých závazků k témuž datu je 80.316 Kč (IS č. 5), z toho: - SÚ 321 dodavatelé – částka 3.818 Kč; přijatá fa č. 29, splatná v r. 2015 - SÚ 331, 336 a 342 – částka 9.360 Kč, závazky ze mzdových a souvisejících nákladů za 12/2014; - SÚ 384 výnosy příštích období - částka 67.038 Kč (časové rozlišení za provozování vodohospodářského majetku 1- 8/2015); - SÚ 378 ostatní krátkodobé pohledávky - částka 100 Kč (úrazové pojistné IV.IV.2014).
Inventurní soupis majetku a závazků	DSO má zpracovaný Plán inventur na rok 2014, ve kterém jsou stanoveny termíny provedení inventarizace, složení IK a seznam a označení inventurních soupisů. Valné shromáždění SOS na 1. jednání dne 18.12.2014 schválilo složení inventurní komise. Proškolení členů IK se uskutečnilo dne 18.12.2014, doloženo prezenční listinou. V inventarizační zprávě zpracované dne 31.1.2015, podepsané všemi členy IK, je uveden výsledek inventarizace: manko 0 Kč, přebytek 0 Kč.
Kniha došlých faktur	Kniha je vedena v SW G3Win. V roce 2014 je evidováno přijetí 29 faktur (dokl. č.7001 až 7029)

Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je vedena v SW G3Win. V roce 2014 bylo vystaveno 36 faktur (doklad 1 až 36).
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokl. č. 2001-2009.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena v PC, vykazuje denní zůstatky. Příjmy i výdaje jsou evidovány společnou číselnou řadou, v r. 2014 vystaveny pokl. dokl. č. 2000-2009. Zůstatek pokladní hotovosti ke dni 30.9.2014 ve výši 693 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní knize za období 9/2014. Zůstatek pokl. hotovosti k 31.12.2014 je nulový.
Příloha	Při dílčím přezkoumání příloha sestavená k datu 30.9.2014 (datum sestavení dne 10.10.2014). Při závěrečném přezkoumání příloha sestavená k datu 31.12.2014, okamžik sestavení dne 6.2.2015. Zjištění: - chybný údaj v oddíle C.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 30.9.2014 (datum sestavení dne 10.10.2014). Při závěrečném přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 31.12.2014, datum sestavení 6.2.2015. Hodnota aktiv brutto činí 161.547.808,53 Kč, korekce 15.939.202 Kč a aktiv netto 145.608.606,53 Kč. Hodnota aktiv netto se rovná hodnotě pasiv. Korekce jsou tvořeny oprávkami k SÚ 018, 021, 028. Výsledek hospodaření k datu 31.12.2014 ve výši -279.121,56 Kč odpovídá výsledku hospodaření dle výkazu Z/Z.
Účetní doklad	Kontroly byly podrobeny doklady č. 28 - 64 (březen, duben), č. 114 - 148 (srpen, září), č. 168-196 (listopad, prosinec).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Výkaz zisku a ztráty	Výkaz Fin 2-12 M za období 12/2014, okamžik sestavení 28.1.2015 - viz příloha. Při dílčím přezkoumání Výkaz zisku a ztráty k datu 30.9.2014 (datum sestavení dne 10.10.2014). Při závěrečném přezkoumání Výkaz zisku a ztráty k datu 31.12.2014 (datum sestavení dne 6.2.2015) s hodnotou nákladů celkem 2.256.703,77 Kč, hodnotu výnosů celkem 1.977.582,21 Kč. Výsledek hospodaření k datu sestavení výkazu má hodnotu -279.121,56 Kč. DSO neúčtuje o hospodářské činnosti odděleně v AE
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Činnost sdružení upravují Stanovy Sdružení obcí "Syrákov" ze dne 9.12.2010 včetně Dodatku ze dne 22.11.2012. Na 1. jednání valného shromáždění dne 18.12.2014 byla schválena změna stanov v čl. II. odst. 3 - členové sdružení (v důsledku změn ve vedení obcí po volbách). Orgány sdružení jsou Valné shromáždění, představenstvo, dozorčí rada. Sdružení je založeno na dobu neurčitou. Členy sdružení je 7 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, poslední změna 19.2.2015 - doložen výpis)
Dohody o PP, PČ	SOS má uzavřenu DPP na pracovní úkol účetní a DPČ s předsedou SOS. Celkem ostatní osobní výdaje v r. 2014 činily 96.000 Kč, zdrav. a soc. pojistné ve výši 16.320 Kč.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva uzavřená dne 27.12.2012 mezi pronajímatelem Obcí Jasenná a nájemcem SOS na nájem nevybavené místnosti v domě Jasenná č.p.240 o výměře 27 m ² , jako archiv. Nájemné bylo dohodnuto smluvně ve výši 5.000 Kč ročně v jedné splátce do 31.1. k.r. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou s platností od 1.1.2013. Nájemné pro rok 2014 bylo uhrazeno dne 24.1.2014, dokl. č. 8. Dne 3.9.2014 obdrželo SOS dopis od VaK Vsetín, kterým je sděleno nájemné

