

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

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
24. dubna 2017	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 45146/2016	KUSP 45146/2016

Zpráva č. 349/2016/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Sdružení obcí " Syrákov" , IČ: 67728201
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 3.11.2016 (dílčí přezkoumání)
21.4.2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 3.11.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 21.4.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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 909.590 Kč, výdaje v § i položkovém třídění ve výši 730.000 Kč, financování ve výši -179.590 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Hospodaření SOS podle rozpočtového provizoria v období od 1.1.2016 do doby schválení rozpočtu na rok 2016 schválilo valné shromáždění dne 17.12.2015 na svém 5. jednání.
Rozpočtový výhled	DSO má zpracovaný rozpočtový výhled do roku 2020.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO byl schválen na 6. jednání valného shromáždění dne 31.3.2016, usnesení bod č. 7, ve znění předloženého návrhu rozpočtu.
Závěrečný účet	Závěrečný účet DSO byl schválen na 7. jednání valného shromáždění dne 30.6.2016 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu všech 7 členských obcí bylo doloženo.
Bankovní výpis	BÚ SOS u KB, zůstatek fin. prostředků k 30.9.2016 ve výši 822.947,95 Kč (ověřeno na elektronický výpis KB č. 63) odpovídal stavu účtu 231 v hlavní knize za období 9/2016 a ř. 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. Zůstatek finančních prostředků ke dni 31.12.2016 ve výši 837.291,16 Kč souhlasil se stavem účtu 231 v hlavní knize za období 12/2016 a s ř. 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. Doloženo u IS č. 7.
Evidence majetku	Evidence dlouhodobého majetku je vedena v SW GINIS Expres, seznam majetku dle SÚ doložen u IS č. 1- 4. Nemovitý majetek evidovaný v KN je doložen LV prikazující stav k 31.12.2016. Dle výpisů z KN SOS nemá evidovaný nemovitý majetek omezený zástavním právem nebo věcným břemenem. Evidence nedokončeného majetku (SÚ 042) je doložena u IS č. 5 seznamem incest. faktur.
Evidence pohledávek	SOS nevykazuje k datu 31.12.2016 dlouhodobé pohledávky. Hodnota krátkodobých pohledávek témuž datu je 25.531,90 Kč. V tom: - SÚ 348 ve výši 3.667,29 Kč - jedná se o pohledávku za vodovodní přípojku, doloženo u IS č. 11 - SÚ 385 ve výši 20.864,61 Kč- doplatek vyúčtování za provozování vodohosp. majetku, doloženo u IS č. 16 - SÚ 377 ve výši 1.000 Kč, pohl. za KÚ Zlín, doloženo u IS č. 6 Kč
Evidence závazků	K datu 31.12.2016 nevykazuje SOS dlouhodobé závazky. Hodnota krátkodobých závazků k témuž datu je 95.514,02 Kč (IS č. 5), z toho: - SÚ 321 dodavatelé – částka 3.667,29 Kč; přijatá fa č. 34, splatná v r. 2017 Závazky ze mzdových a souvisejících nákladů za 12/2016, doloženo u IS č.10: - SÚ 331 ve výši 10.341 Kč - SÚ 336 ve výši 2.005 Kč - SÚ 337 ve výši 810 Kč - SÚ 342 ve výši 2.190 Kč -SÚ 384 výnosy příštích období - částka 75.390 Kč (časové rozlišení za provozování vodohospodářského majetku 1- 8/2017), doloženo u IS č. 13; - SÚ 378 ostatní krátkodobé pohledávky - částka 1.110,73 Kč úrazové pojistné (správně závazek r. 2017) a správní popl. za vodovod. přípojky, dolož. u IS č. 12.
Inventurní soupis majetku a závazků	DSO má zpracovaný Plán inventur na rok 2016, ve kterém jsou stanoveny termíny provedení inventarizace, složení IK a seznam a označení inventurních soupisů. Valné shromáždění SOS na 8. jednání dne 19.12.2016 schválilo složení

	inventární komise. Proškolení členů IK se uskutečnilo dne 19.12.2016, doloženo prezenční listinou. V inventarizační zprávě zpracované dne 25.1.2017, podepsané všemi členy IK, je uveden výsledek inventarizace: manko 0 Kč, přebytek 0 Kč. Byla provedena kontrola IS – viz písemnosti zprávy.
Kniha došlých faktur	Kniha je vedena v SW G3Win. V roce 2016 je evidováno přijetí 34 faktur (dokl. č.7001 až 7034)
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je vedena v SW G3Win. V roce 2016 bylo vystaveno 36 faktur (doklad 1 až 36).
Pokladní doklad	Kontroly byly podrobeny pokladní doklady 2000 až 2008.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena v PC, vykazuje denní zůstatky. V roce 2016 jsou v ní evidovány pokl. dokl. č. 2000 - 2013. Zůstatek pokladní hotovosti ke dni 30.9.2016 ve výši 3.995 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní knize za období 9/2016 a s ř. 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. Zůstatek pokladní hotovosti ke dni 31.12.2016 ve výši 3.208 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hl. knize za období 12/2016 a s ř. 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. Doloženo u IS č. 8.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložena Příloha sestavená k datu 30.9.2016, datum sestavení dne 8.10.2016. Při konečném přezkoumání předložena Příloha sestavená k datu 31.12.2016, datum sestavení dne 7.2.2017.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání předložena rozvaha sestavená k datu 30.9.2016, datum sestavení dne 8.10.2016. Hodnota aktiv brutto činí 162.450.764,35 Kč, korekce 17.973.021 Kč a aktiv netto 144.477.743,35 Kč. Hodnota aktiv netto se rovná hodnotě pasiv. Korekce jsou tvořeny oprávkami k SÚ 018, 021, 028. Výsledek hospodaření k datu 30.9.2016 ve výši 330.794,95 Kč odpovídá výsledku hospodaření dle výkazu Z/Z. Při konečném přezkoumání předložena rozvaha sestavená k datu 31.12.2016, datum sestavení dne 7.2.2017. Hodnota aktiv brutto činí 162.532.396,75 Kč, korekce 20.009.086 Kč a aktiv netto 142.523.310,75 Kč. Hodnota aktiv netto se rovná hodnotě pasiv. Korekce jsou tvořeny oprávkami k SÚ 018, 021, 028. Výsledek hospodaření k datu 31.12.2016 ve výši -300.519,53 Kč odpovídá výsledku hospodaření dle výkazu Z/Z..
Účetní doklad	Kontroly byly podrobeny doklady č. 101-140. 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 9/2016, okamžik sestavení dne 8.10.2016. Při konečném přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 12/2016, okamžik sestavení dne 28.1.2017- viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání předložen Výkaz zisku a ztráty k datu 30.9.2016, datum sestavení dne 8.10.2016, s hodnotu nákladů celkem 272.232,95 Kč, hodnotu výnosů celkem 603.027,90 Kč. Výsledek hospodaření k datu sestavení výkazu má hodnotu 330.794,95 Kč. Při konečném přezkoumání předložen Výkaz zisku a ztráty k datu 31.12.2016, datum sestavení dne 7.2.2017, s hodnotu nákladů celkem 2.381.261,97 Kč, hodnotu výnosů celkem 2.080.742,44Kč. Výsledek hospodaření k datu sestavení výkazu má hodnotu -300.519,53 Kč. DSO neúčtuje o hospodářské činnosti odděleně v AE.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy Sdružení obcí "Syrákov" ze dne 9.12.2010 včetně Dodatku č.1 ze dne 22.11.2012 - do působnosti Valného shromáždění doplněn bod o schvalování účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni. 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).

	<p>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)</p>
Smlouvy nájemní	<p>Smlouva o nájmu a komplexním provozování vodohospodářského zařízení pro veřejnou potřebu č. VAK/80/2007 uzavřená dne 1.5.2007 mezi SOS a VAK Vsetín a.s. Předmětem smlouvy je provozování skupinového vodovodu v obcích Lhota u Vsetína, Liptál. Dne 30.6.2009 byl uzavřen ke smlouvě dodatek č. 3. Nájemné se platí na následující období podle údajů od 1.9. do 31.8. běžného roku. Výše nájmu vychází z odebraného množství pitné vody "v uvedeném období" a částky za m³. Dne 8.9.2016 obdrželo SOS dopis od VaK Vsetín, kterým je sděleno nájemné v souladu s dodatkem č. 4 ke smlouvě VaK/80/2007 na období od 1.9.2016 do 31.8.2017 ve výši 113.085 Kč (zdůvodnění: fakturováno 37.695 m³ pitné vody, nájemné činí 3 Kč/m³). Nájemné bylo uhrazeno dne 9.9.2016, příjem zaúčtován dokl. č. 126.</p>
Smlouvy o půjčce	<p>DSO neuzavřel v r. 2016 smlouvu o půjčce. DSO přijal v 2007 na výstavbu 2. části vodovodu úročenou půjčku ze SFŽP ve výši 2.596.870 Kč (splatnost do r. 2016). Stav nesplacené půjčky k 1.1.2016 činil 244.810 Kč (účet 452 0040), k 31.12.2016 byla půjčka splacena v plné výši.</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Zápisy a usnesení z 5. jednání valného shromáždění ze dne 17.12.2015, z 6. jednání valného shromáždění ze dne 31.3.2016, ze 7. jednání valného shromáždění ze dne 30.6.2016, z 8. jednání valného shromáždění ze dne 19.12.2016.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>DSO zřizuje Fond obnovy a oprav vodovodu Syrakov. Tvorbu a použití fondu upravuje Směrnice pro zřízení a využití Fondu obnovy a oprav vodovodu Syrakov. Fond je tvořen 80 % příjmu za pronájem vodovodního zařízení. S prostředky fondu DSO hospodaří na ZBÚ. Fond představoval k 1.1.2016 prostředky ve výši 593.850,72 Kč. Kč (AÚ 410 0120). V roce 2016 byla proúčtována tvorba ve výši 153.965,12 Kč (AÚ 419 0121), fond v tomto roce nebyl čerpán. Stav fondu ve výši 747.815,84 Kč, doloženo u IS č. 14.</p>
Účetní závěrka	<p>Na 7. jednání valného shromáždění dne 30.6.2016 byla schválena účetní závěrka DSO SOS sestavená k rozvahovému dni 31.12.2015.</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.
 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.
 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.

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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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 2016 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 2016

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Liptál dne 24. dubna 2017

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Ing. Milan Daňa, předseda DSO Sdružení obcí "Syrákov", prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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.).

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 24. dubna 2017

Ing. Milan Daňa
předseda

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

podpis

1 x obdrží: DSO Sdružení obcí "Syrákov"

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

Příloha: 1

Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2016

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Nedaňové příjmy	103 000	103 000	194 120
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	806 590	806 590	620 669
PŘÍJMY CELKEM	909 590	909 590	814 789
VÝDAJE			
Běžné výdaje	482 000	482 000	349 266
Kapitálové výdaje	248 000	248 000	65 587
VÝDAJE CELKEM	730 000	730 000	414 853
FINANCOVÁNÍ	-179 590	-179 590	-399 936