

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

DSO Sdružení obcí "Syrákov"
Liptál 331
756 31 Liptál

datum
16. května 2018

pověřená úřední osoba
Ing. Antonín Putala

číslo jednací
KUZL 45283/2017

spisová značka
KUSP 45283/2017 IAK

SDRUŽENÍ OBČÍ "SYRÁKOV - LIPTÁL"		čís. pop.
Dat.: 16.05.2018		Liptál
C.j.: 28		účetní
Prj.: /	36	233

Zpráva č. 406/2017/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí "Syrákov", IČ: 67728201 za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 17. 10. 2017

(dílčí přezkoumání)

15. 5. 2018

(konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 17. 10. 2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 15. 5. 2018 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 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala
kontrolor: Ing. Milan Slovák

DSO Sdružení obcí "Syrákov" zastupovali:

předseda: Ing. Milan Daňa
účetní: Marie Sušňová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu 2017 Sdružení obcí Syrákov byl zveřejněn u všech 7 členských obcí (zveřejnění doloženo), příjmy v položkovém třídění v celkové výši 1.694.300 Kč, výdaje v § i položkovém třídění v celkové výši 1.762.100 Kč, financování 67.800 Kč (zapojení ZBÚ). Z dikce 15 dnů přede dnem projednání vyplývá povinnost mít zveřejněný návrh rozpočtu až do doby schválení (na některých podkladech chybně uvedeno datum sejmutí).
Pravidla rozpočtového provizoria	Valné shromáždění SOS schválilo dne 19.12.2016 rozpočtové provizorium. Od 1.1.2017 se finanční hospodaření řídí pravidly rozpočtového provizoria - měsíční výdaje do výše 1/12 výdajů upraveného rozpočtu roku 2016 a to až do doby schválení rozpočtu. Příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se stávají příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení. Zveřejnění rozpočtového provizoria na úředních deskách sdružených obcí prokázáno (od 22.2. až 23.2.2017).
Rozpočtová opatření	1. změnu rozpočtu schválilo Valné shromáždění SOS dne 29.6.2017 (navýšení příjmů o 80.150 Kč, navýšení výdajů o 79.750 Kč, pol. 8115 minus 400 Kč). Zveřejnění prokázáno u všech sdružených obcí (4.7. až 10.7.2017).
Rozpočtový výhled	DSO mělo zpracovaný rozpočtový výhled do roku 2020. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu 2018 - 2020 byl zveřejněn na úředních deskách sdružených obcí (od 22.2. až 23.2.2017). Valné shromáždění SOS dne 29.6.2017 schválilo střednědobý výhled SOS na rok 2018 až 2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úředních deskách všech sdružených obcí (až od 4.7. až 17.7.2017).
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO schválilo Valné shromáždění SOS dne 31.3.2017. Celkové příjmy 1.700.300 Kč, celkové výdaje 1.790.100 Kč, zapojení ZBÚ 89.800 Kč. Zveřejnění schváleného rozpočtu doloženo u všech sdružených obcí (od 4.4. až 5.4.2017).
Závěrečný účet	Valné shromáždění SOS dne 29.6.2017 projednalo závěrečný účet sdružení za rok 2016 a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu doloženo pro všechny sdružené obce (od 26.4. do 10.5.2017). Závěrečný účet SOS zveřejněn na úředních deskách sdružených obcí (od 30.6. až 10.7.2017). Z dikce 15 dnů přede dnem projednání vyplývá povinnost mít zveřejněný návrh závěrečného účtu až do doby schválení (na některých podkladech chybně uvedeno datum sejmutí).
Bankovní výpis	Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2017 na bankovním účtu: KB, č.ú. 6744360217/0100 zůstatek ve výši 901.912,00 Kč ověřen na el. výpis č.v. 75 (za období 20.12.2017). Stav ZBÚ odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Evidence majetku	Evidence dlouhodobého majetku (SÚ 018, SÚ 021, SÚ 028, SÚ 031) je vedena v SW GINIS Expres, seznam majetku dle SÚ. Nemovitý majetek evidovaný v KN je doložen LV 865 k.ú. Lhota u Vsetína, LV 614 k.ú. Bratřejov, LV 693 k.ú. Jasenná, LV 269 k.ú. Ublo, LV 1141 k.ú. Liptál, LV 728 k.ú. Všeminá prokazujícím stav k 31.12.2017. Dle výpisů z KN SOS nemá evidovaný nemovitý majetek omezený zástavním právem nebo věcným břemenem. SOS eviduje jako nedokončené stavby (SÚ 042) přípojky v Liptále, Jasenné, Všemině, Lutonině (IS č. 5).

rozvahy k témuž datu. DSO nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaven k 31.12.2017 (odeslán dne 30.1.2018). Hospodaření dle tříd RS po konsolidaci je uvedeno v tabulce.

FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu
Nedaňové příjmy	109 000,00	121 000,00	187 867,61
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	1 591 300,00	1 659 450,00	436 015,92
Příjmy celkem	1 700 300,00	1 780 450,00	623 883,53
Běžné výdaje	451 100,00	480 850,00	375 304,77
Kapitálové výdaje	1 339 000,00	1 389 000,00	187 165,92
Výdaje celkem	1 790 100,00	1 869 850,00	562 470,69
Financování	89 800,00	89 400,00	-61 412,84

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
Smlouvy nájemní

Dohoda o provedení práce uzavřená dne 2.1.2017. Měsíční odměna 6.000 Kč.

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 12.9.2017 obdrželo SOS dopis od VaK Vsetín, kterým je sděleno nájemné v souladu s dodatkem č. 4 ke smlouvě VaK/80/2007 na období od 1.9.2017 do 31.8.2018 ve výši 102.333 Kč (zdůvodnění: fakturováno 34.111 m³ pitné vody, nájemné činí 3 Kč/m³). Nájemné bylo uhrazeno dne 8.9.2016, příjem zaúčtován dokl. č. 116.

Zápisy z jednání
orgánů DSO

Kontroly byly podrobeny zápisy z jednání valného shromáždění SOS ve dnech 31.3.2017, 29.6.2017, 14.12.2017.

Peněžní fondy
územního celku –
pravidla tvorby a
použití

DSO 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 DSO hospodaří na ZBÚ. Fond představoval k 1.1.2017 prostředky ve výši 747.815,84 Kč. Kč (AÚ 410 0120). K 31.12.2017 byla účtována tvorba ve výši 150.293,69 Kč (AÚ 419 0121). K 31.12.2017 se na ZBÚ nacházejí prostředky fondu ve výši 898.109,53 Kč.

Účetní závěrka

Valné shromáždění SOS dne 29.6.2017 schválilo účetní závěrku sdružení sestavenou k 31.12.2016.

Evidence pohledávek	SOS vykazuje k 31.12.2017 pouze krátkodobé pohledávky na účtu: SÚ 385 ve výši 23.653,61 Kč - doplatek k provozování vodohosp. majetku (dohad výnosů).
Evidence závazků	SOS vykazuje k 31.12.2017 pouze krátkodobé závazky ve výši 82.262 Kč na účtech: SÚ 331 ve výši 9,225 Kč, SÚ 336 ve výši 1,890 Kč, SÚ 337 ve výši 810 Kč, SÚ 342 ve výši 2.115 Kč (doloženo rozúčtováním mezd za 12/2017); SÚ 384 výnosy příštích období - částka 68.222 Kč (časové rozlišení za provozování vodohospodářského majetku 1- 8/2018).
Inventurní soupis majetku a závazků	SOS má zpracovaný Plán inventur na rok 2017, ve kterém jsou stanoveny termíny provedení inventarizace, složení IK a seznam a označení inventurních soupisů. Valné shromáždění SOS dne 14.12.2017 schválilo složení inventurní komise. Proškolení členů IK se uskutečnilo dne 14.12.2017, doloženo prezenční listinou. V inventarizační zprávě zpracované dne 25.1.2018, je uveden výsledek inventarizace: manko 0 Kč, přebytek 0 Kč.
Kniha došlých faktur	Kniha je vedena v SW G3Win. K 31.12.2017 eviduje přijetí 40 faktur (dokl. č. 7000 až 7039).
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je vedena v SW G3Win. K 31.12.2017 eviduje vystavení 46 faktur sdruženým obcím na činnost, transfer vodovodní přípojky (doklad 1 až 46).
Pokladní doklad	Kontrola dokladů 2000 až 2017. U dokl. 2016 je výdej doložen paragony na termocitlivém papíru. Z důvodu čitelnosti je zapotřebí doplnit kopii těchto dokladů.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena v PC. K 31.12.2017 jsou evidovány pokl. dokl. č. 2000 - 2017. Zůstatek pokladní hotovosti ke dni 31.12.2017 ve výši 0 Kč odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze i hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Příloha rozvahy	Příloha sestavená k 31.12.2017 (tisk dne 14.2.2018).
Rozvaha	Rozvaha sestavená k 31.12.2017 (tisk 14.2.2018). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 162.775.429,93 Kč, aktiv netto 140.729.517,93 Kč. Korekce je tvořena oprávkami k stálým aktivům (SÚ: 078, 081, 088) ve výši 22.045.912 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.
Účetní doklad	Kontrola dokladů 1 - 157 (převážně bank. účet KB), 7000 až 7039 (došlé faktury), 38 až 46 (vnitřní).
Účetnictví ostatní	SOS není zřizovatelem příspěvkové organizace. SOS účtuje pouze v rámci rozpočtu (hlavní činnost). SOS neručí za závazky fyzických a právnických osob. SOS neuzavřel smlouvu o sdružení, neprovádí peněžní operace, týkající se sdružených prostředků. SOS nemá žádný nemovitý majetek daný do zástavy, v roce 2017 neprováděl výběrové řízení, nebyl příjemcem dotace ze SR, SF.
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, Lutoninu, Jasennou.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz Z/Z sestavený k 31.12.2017 (tisk dne 14.2.2018). K uvedenému datu jsou vykázány náklady 2.410.714,04 Kč, výnosy 1.764.137,12 Kč. Výsledek hospodaření v hodnotě minus 646.576,92 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1

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 právníckými 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.

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 právníckých 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. Nevyskytuje se.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Netýká se.

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 2017 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 2017

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	2,25 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 16. května 2018



Ing. Antonín Putala

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Milan Slovák

kontrolor


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

Ing. Milan Daňa, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí "Syrákov" , prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl nevhodně hospodařen s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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.

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 16. května 2018

Ing. Milan Daňa
předseda


.....
podpis

1 x obdrží: DSO Sdružení obcí "Syrákov"

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