

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

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
27. dubna 2016	Ing. Antonín Putala	KUZL 46135/2015	KUSP 46135/2015/IAK

**Zpráva č. 379/2015/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO Sdružení obcí "Syrákov", IČ: 67728201**  
**za rok 2015**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 26. 10. 2015** (dílčí přezkoumání)  
**25. 4. 2016** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Krajský úřad zahájil přezkoumání podle § 5 zákona 420/2004 Sb. písemným oznámením doručeným územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace přezkoumání.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad, Liptál 331  
756 31 Liptál

**Přezkoumání vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala  
kontrolor: Ing. Milan Slovák (pouze dílčí)

**DSO Sdružení obcí "Syrákov" zastupovali:**

předseda: Ing. Milan Daňa  
účetní: Marie Sušňová

**A. Přezkoumané písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn u všech členských obcí na úředních deskách i v elektronické podobě v období od 2.2.2015 do 27.2.2015, příjmy v položkovém třídění ve výši 1.185.332 Kč, výdaje v § i položkovém třídění ve výši 951.052 Kč, financování ve výši minus 234.280 Kč (pol. 8124 splátky úvěru 261.400 Kč, pol. 8115 - změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech 27.120 Kč). Rozpočtové příjmy jsou navrženy zejména pro příspěvky obcí a příjmy z pronájmu vodovodu
Pravidla rozpočtového provizoria Rozpočtová opatření	Hospodaření SOS podle rozpočtového provizoria v období od 1.1.2015 do doby schválení rozpočtu na rok 2015 schválilo valné shromáždění dne 18.12.2014.  1. RO schváleno na 3. jednání valného shromáždění SOS dne 30.6.2015 - příjmy i výdaje navýšeny o 60.000 Kč. 2. RO schváleno na 4. jednání valného shromáždění SOS dne 30.9.2015 - příjmy i výdaje navýšeny o 170.000 Kč.  Celkem byly příjmy navýšeny na částku 1.415.332 Kč, výdaje navýšeny na částku 1.181.052 Kč, financování nezměněno. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M bez rozdílů.
Rozpočtový výhled	DSO má zpracovaný rozpočtový výhled do roku 2017.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO byl schválen na 2. jednání valného shromáždění dne 26.2.2015, usnesení bod č. 8 ve znění předloženého návrhu rozpočtu.
Závěrečný účet	Závěrečný účet DSO byl schválen na 3. jednání valného shromáždění dne 30.6.2015 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu všech 7. členských obcí bylo doloženo.
Bankovní výpis	Stav financí ZBÚ ke dni 31.12.2015 na bankovním účtu: KB č.ú. 6744360217/0100 ve výši 685.373 Kč byl ověřen na el.výpis č.v. 93 a odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Evidence majetku	SOS eviduje hmotný majetek na PC v Technické evidenci majetku.
Evidence závazků	K datu 31.12.2015 vykazuje SOS dlouhodobé závazky hodnotě 244.810 Kč na SÚ 452 - písemnost "Smlouvy o půjčce". Hodnotu krátkodobých závazků k témuž datu v celkové výši 88.136 Kč představuje hodnota: SÚ 331, 336, 337 a 342 v celkové výši 19.400 Kč, závazky ze mzdových a souvisejících nákladů za 12/2015; SÚ 384 výnosy příštích období - ve výši 68.610 Kč (časové rozlišení na provozování vodohospodářského majetku 1- 8/2016); SÚ 378 ostatní krátkodobé pohledávky - částka 126 Kč (úrazové pojistné 4/Q 2015).
Inventurní soupis majetku a závazků	SOS provedl inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni 31.12.2015. Plánem inventur jsou stanoveny termíny a rozsah provádění inv. činností a jmenována IK. IK sestavila dne 29.1.2016 inventarizační zprávu. Přebytky, manka nebyly zjištěny. Vlastnictví pozemků bylo ověřeno na výpis z KN k datu 31.12.2015 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 2015 je evidováno přijetí 40 faktur (doklad 7001 až 7040).																																				
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je vedena v IS G3Win. K 31.12.2015 bylo vystaveno faktur (doklad 1 až 51).																																				
Pokladní doklad	Kontroly byly podrobeny pokladní doklady 2000 až 2016.																																				
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, SÚ 261 vyjadřuje příjem, výdej a zůstatek pokladní hotovosti. K 31.12.2015 vykazuje pokladní kniha zůstatek ve výši 0 Kč. Hodnota zůstatku odpovídá SÚ 261 v rozvaze i pol. 5182 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. K 31.12.2015 byly vystaveny pokladní doklady 2000 až 2016.																																				
Příloha	Kontrolována příloha sestavená k datu 31.12.2015 (tisk dne 12.2.2016).																																				
Rozvaha	Kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2015 (tisk ze dne 12.2.2016). Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 162.282.484,40 Kč, netto 144.309.463,40 Kč, hodnota korekce je 17.973.021 Kč a je tvořena oprávkami k DM. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je minus 286.630,34 Kč. SO nemá pohledávky.																																				
Účetní doklad	Kontrola dokladů 1 - 211 (leden až prosinec).																																				
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 2015 neprováděl výběrové řízení, nebyl příjemcem dotace ze SR, SF.																																				
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaven k 31.12.2015 (datum zpracování 8.2.2016). Hospodaření (dle tříd RS) viz tabulka.																																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th><b>FIN 2 - 12 M</b> v Kč</th> <th>Rozpočet schválený</th> <th>Upravený rozpočet</th> <th>Plnění rozpočtu</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Nedaňové příjmy</td> <td>103 000,00</td> <td>103 000,00</td> <td>173 002,78</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy</td> <td>115 152,00</td> <td>115 152,00</td> <td>115 152,00</td> </tr> <tr> <td>Přijaté transfery</td> <td>967 180,00</td> <td>1 197 180,00</td> <td>1 081 833,00</td> </tr> <tr> <td><b>Příjmy celkem</b></td> <td><b>1 185 332,00</b></td> <td><b>1 415 332,00</b></td> <td><b>1 369 987,78</b></td> </tr> <tr> <td>Běžné výdaje</td> <td>489 900,00</td> <td>489 900,00</td> <td>366 335,91</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové výdaje</td> <td>461 152,00</td> <td>691 152,00</td> <td>575 824,00</td> </tr> <tr> <td><b>Výdaje celkem</b></td> <td><b>951 052,00</b></td> <td><b>1 181 052,00</b></td> <td><b>942 159,91</b></td> </tr> <tr> <td><b>Financování</b></td> <td><b>-234 280,00</b></td> <td><b>-234 280,00</b></td> <td><b>-427 827,87</b></td> </tr> </tbody> </table>	<b>FIN 2 - 12 M</b> v Kč	Rozpočet schválený	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu	Nedaňové příjmy	103 000,00	103 000,00	173 002,78	Kapitálové příjmy	115 152,00	115 152,00	115 152,00	Přijaté transfery	967 180,00	1 197 180,00	1 081 833,00	<b>Příjmy celkem</b>	<b>1 185 332,00</b>	<b>1 415 332,00</b>	<b>1 369 987,78</b>	Běžné výdaje	489 900,00	489 900,00	366 335,91	Kapitálové výdaje	461 152,00	691 152,00	575 824,00	<b>Výdaje celkem</b>	<b>951 052,00</b>	<b>1 181 052,00</b>	<b>942 159,91</b>	<b>Financování</b>	<b>-234 280,00</b>	<b>-234 280,00</b>	<b>-427 827,87</b>
<b>FIN 2 - 12 M</b> v Kč	Rozpočet schválený	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu																																		
Nedaňové příjmy	103 000,00	103 000,00	173 002,78																																		
Kapitálové příjmy	115 152,00	115 152,00	115 152,00																																		
Přijaté transfery	967 180,00	1 197 180,00	1 081 833,00																																		
<b>Příjmy celkem</b>	<b>1 185 332,00</b>	<b>1 415 332,00</b>	<b>1 369 987,78</b>																																		
Běžné výdaje	489 900,00	489 900,00	366 335,91																																		
Kapitálové výdaje	461 152,00	691 152,00	575 824,00																																		
<b>Výdaje celkem</b>	<b>951 052,00</b>	<b>1 181 052,00</b>	<b>942 159,91</b>																																		
<b>Financování</b>	<b>-234 280,00</b>	<b>-234 280,00</b>	<b>-427 827,87</b>																																		
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2015 (tisk dne 12.2.2016). Vykazované náklady celkem mají hodnotu 2.410.220,91 Kč, vykazané výnosy celkem mají hodnotu 2.123.590,57 Kč, hodnota výsledku hospodaření je minus 286.630,34 Kč a souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ. Náklady představují zejména SÚ 551 (odpisy) ve výši 2.033.819 Kč, výnosy představují transfery ve výši 1.938.615,79 Kč (z toho 1.081.833 Kč jsou příspěvky obcí).																																				
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Předmětem činnosti sdružení je výstavba vodovodu ve sdružených obcích. Smlouvu schválili zástupci obcí dne 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 příspěvky 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 (předseda, místopředseda).
Smlouvy nájemní	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 m <sup>3</sup> . Smlouva o nájmu a komplexním provozování vodohospodářského majetku uzavřená dne 2.1.2007 mezi SOS a SMVAK Ostrava. Předmětem smlouvy je provozování skupinového vodovodu v obcích Bratřejov, Jasenná, Ublo, Všemina, Lutonina. Výše nájemného za užívání se stanovuje v částce Kč za každý m <sup>3</sup> fakturované vody.
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 1.1.2015 představoval dluh SOS ve výši 506.150 Kč. Ke dni 31.12.2015 SOS řádně splatil 261.340 Kč. Hodnota splátek odpovídá hodnotě pol. 8124 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Zápisy z jednání statutárních orgánů	Kontroly byly podrobeny zápisy z jednání valného shromáždění SOS dne 26.2.2015, 30.6.2015, 30.9.2015, 17.12.2015.
Peněžní fondy – pravidla tvorby a použití	SOS 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 SOS hospodaří na ZBÚ. Fond představoval k 1.1.2015 prostředky ve výši 468.992,50 Kč (AÚ 410 0120). K 31.12.2015 byla účtována tvorba ve výši 138.402,22 Kč (AÚ 419 0121) a použití ve výši 13.544 Kč (AÚ 419 0130). Stav fondu k 31.12.2015 činí 593.850,72 Kč.
Účetní závěrka	Na 3. jednání valného shromáždění dne 30.6.2015 byla schválena účetní závěrka DSO SOS sestavená k rozvahovému dni 31.12.2014.

## 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 nebo 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 nehospodaří.

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. SOS nemá.

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. SOS neposkytuje.

**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 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 2015 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.**

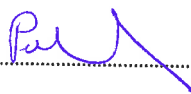
**IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí "Syrákov" za rok 2015**

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	19,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 27. dubna 2016

Ing. Antonín Putala  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis

Tato 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 s majetkem státu, neručil svým 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 ručitelského 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 27. dubna 2016

**Sdružení obcí "SYRÁKOV"**  
Ing. Milan Daňa  
předseda  
se sídlem v Liptále  
756 31 Liptál  
IČO: 67728201

  
.....  
podpis

1 x obdržel: DSO Sdružení obcí "Syrákov"

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