

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolníDSO Sdružení obcí "Syrákov"
Liptál 331
756 31 Liptál

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
2. května 2023	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 36507/2023	KUSP 48445/2022 EKO

Zpráva č. 371/2022/EKO**o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Sdružení obcí "Syrákov", IČO: 67728201
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 04.10.2022 (dílčí přezkoumání)
2. 5. 2023 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 2. 8. 2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 2. 5. 2023.

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 členských obcí v souladu s § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění (zveřejnění doloženo), příjmy v položkovém třídění ve výši 117.800 Kč, výdaje v § i položkovém třídění ve výši 253.800 Kč, financování ve výši 136.000 Kč. Na stránkách DSO návrh zveřejněn od 6.1.2022 do 31.3.2022.
Pravidla rozpočtového provizoria	Usnesením 9. valného shromáždění ze dne 20.12.2021 bylo schváleno hospodaření podle rozpočtového provizoria v roce 2022 až do doby schválení rozpočtu na r. 2022. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna v souladu s ust. § 13, odst. (6) zákona č. 250/2000 Sb. (na stránkách DSO od 21.12.2021 do 31.3.2022).
Schválený rozpočet	Usnesením 11. jednání valného shromáždění ze dne 31.3.2022 byl schválen rozpočet DSO na r. 2022. Schválený rozpočet - viz příloha. Schválený rozpočet byl zveřejněn v souladu s § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění (zveřejnění doloženo).
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (SVR) na období 2020 až 2025 byl zveřejněn u sdružených obcí dne 20.12.2019. Potvrzení o vyvěšení na úředních deskách sdružených obcí doloženo.
Závěrečný účet	Závěrečný účet DSO byl schválen na 12. jednání valného shromáždění dne 30.6.2022 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu a schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu s § 39, odst. (9) a (10) zákona č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovním účtu k 30.9.2022: KB, č.ú. 6744360217/0100 zůstatek ve výši 93.950,43 Kč ověřen na č.v. 43. Stav finančních prostředků na ZBÚ odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. Při konečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovním účtu k 31.12.2022, doloženo u IS č. 5: KB, č.ú. 6744360217/0100 zůstatek ve výši 38.087,32 Kč ověřen na č.v. 55. Stav finančních prostředků na ZBÚ odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Evidence majetku	DSO eviduje dlouhodobý majetek na SÚ 018, 021 a 028, seznamy majetku dle SÚ doloženy u IS č. 1- 3. Na SÚ 069 je evidován ostatní dl. finanční majetek v hodnotě 136.867.208,60 Kč - akcie VaK. - IS č. 4.
Evidence pohledávek	DSO eviduje k datu 31.12.2022 dlouhodobé i krátkodobé pohledávky v nulové výši.
Evidence závazků	DSO eviduje ke dni 31.12.2022 dlouhodobé závazky ve výši 0 Kč a krátkodobé závazky celkem ve výši 14.028 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: Závazky z mezd 12/2022, k IS č. 9 doložena rekapitulace mezd za 12/2022: - SÚ 331 ve výši 10.440 Kč, - SÚ 336 ve výši 1.878 Kč - SÚ 337 ve výši 810 Kč - SÚ 342 ve výši 900 Kč;

Faktura	Byla provedena kontrola dokl. č. 7000 až 7020 (došlé faktury), 2022001 až 2022021 (vydané faktury).
Inventurní soupis majetku a závazků	Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace: - Plán inventur pro rok 2022 včetně seznamu IS ze dne 16.12.2022. - Prezenční listina k proškolení a provedení inventarizace ze dne 16.12.2022 včetně podpisů. - Inventarizační zpráva včetně seznamu IS ze dne 1.2.2023. - IS č. 1 -10 (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy).
Kniha došlých faktur	Kniha přijatých faktur je vedena v SW GINNIS Express. V r. 2022 eviduje přijaté faktury v číselné řadě 7000 až 7020.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur je vedena v SW GINIS Express. V r. 2022 eviduje vystavené faktury v číselné řadě 2022001 až 2022021.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena v PC, vykazuje denní zůstatky. V r. 2022 je v ní evidován jeden pokl. dokl. č. 2000. Zůstatek pokladní hotovosti ke dni 30.9.2022 i k 31.12.2022 ve výši 4.654 Kč (doloženo výčetkou u IS č. 6) souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní knize a s ř. 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.9.2022, okamžik sestavení dne 4.10.2022. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2022, okamžik sestavení dne 1.2.2023.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání rozvaha sestavená k datu 30.9.2022, okamžik sestavení 4.10.2022. Vykázaná hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 137.833.310,71 Kč, netto 137.713.841,71 Kč, hodnota korekce je 119.469 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná v ř. C.III.1 ve výši -42.391,51 Kč. Při konečném přezkoumání rozvaha sestavená k datu 31.12.2022, okamžik sestavení 1.2.2023. Vykázaná hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 137.777.447,60 Kč, netto 137.640.602,60 Kč, hodnota korekce je 136.845 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř. C.III.1 ve výši -115.630,62 Kč.
Účetní doklad	Kontroly byly podrobeny doklady č. 1- 83. 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 9/2022, okamžik sestavení dne 4.10.2022. Při konečném přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 12/2022, okamžik sestavení dne 1.2.2023 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2022, okamžik sestavení dne 4.10.2022. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 160.191,51 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 117.800 Kč, hodnota výsledku hospodaření ve výši -42.391,51 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Při konečném přezkoumání předložen výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2022, okamžik sestavení dne 1.2.2023. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 233.430,62 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 117.800 Kč, hodnota výsledku hospodaření ve výši -115.630,62 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	<p>Na 1. jednání valného shromáždění dne 13.12.2018 byly schváleny stanovy Sdružení obcí "Syrákov", které jsou platné od 13.12.2018. Tímto schváleným zněním končí platnost dříve schválených stanov.</p> <p>Orgány sdružení jsou Valné shromáždění, představenstvo, dozorčí rada. Sdružení je založeno na dobu neurčitou. Členy sdružení je 7 obcí.</p> <p>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)</p> <p>Na 1. jednání valného shromáždění dne 16.12.2022 byla schválena změna stanov Sdružení obcí "Syrákov" v té části, kde jsou uvedeni zástupci jednotlivých obcí, v důsledku změn ve vedení obcí po komunálních volbách.</p>
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti ze dne 2.1.2015. Předmětem dohody je zajišťování úkolů pro potřeby DSO. Kontrolou bylo ověřeno vyplácení měsíční odměny za období 1-9/2022 ve stanovené výši.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce na měsíční zpracování účetních dokladů, včetně rozpočtu, inventarizace majetku, zpracování závěrečného účtu, předání podkladů ke zpracování mezd. Kontrolou bylo ověřeno vyplácení měsíční odměny za období 1-9/2022 ve stanovené výši.
Zápisy z jednání orgánů DSO	<p>Zápisy a usnesení z 10. jednání valného shromáždění ze dne 20.12.2021, z 11. jednání valného shromáždění ze dne 31.3.2022, z 12. jednání valného shromáždění ze dne 30.6.2022.</p> <p>Zápis a usnesení z 1. jednání valného shromáždění ze dne 16.12.2022- valné shromáždění schválilo 7 členů představenstva, statutární zástupce předsedu Ing. Milana Daňu a místopředsedu Petra Číže.</p>
Účetní závěrka	Na 12. jednání valného shromáždění dne 30.6.2022 byla schválena účetní závěrka DSO SOS za rok 2021, doložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 30.6.2022.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

1. 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 – nevyskytuje se.

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 právnickými 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 – nevyskytuje se.

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 – nevyskytuje se.

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 - neprováděl.

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 – nevyskytuje se.

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

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) při dílčím přezkoumání
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí "Syrákov" za rok 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí "Syrákov" za rok 2022

Neuvádí se zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.


IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí "Syrákov" za rok 2022

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	11,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Liptál dne 2. května 2023

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

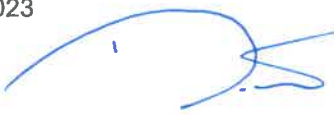
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Ing. Milan Daňa, předseda DSO Sdružení obcí "Syrákov", prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosподаřil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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, neuskutečnil veřejné zakázky.

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 2. května 2023

Ing. Milan Daňa
předseda



.....
podpis

Sdružení obcí „Syrákov“
Liptál 331, 756 31 Liptál
IČO: 67728201

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 12/2022

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Nedaňové příjmy			
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	117 800	117 800	117 800
PŘÍJMY CELKEM	117 800	117 800	117 800
VÝDAJE			
Běžné výdaje	253 800	253 800	216 055
Kapitálové výdaje			
VÝDAJE CELKEM	253 800	253 800	216 055
FINANCOVÁNÍ	136 000	136 000	98 255