

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

DSO Sdružení obcí "Syrákov"
Liptál 331
756 31 Liptál

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
25. dubna 2025	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 39615/2025	KUSP 53411/2024 IAК

Zpráva č. 356/2024/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí "Syrákov", IČO: 67728201 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 11.10.2024 (dílčí přezkoumání)
25.04.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 10.09.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 25.04.2025.

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 i výdaje ve výši 250.000 Kč. Na stránkách DSO (u obce Liptál) návrh zveřejněn od 17.10.2023 do zveřejnění schváleného dokumentu.
Schválený rozpočet	Usnesením 4. jednání valného shromáždění ze dne 30.11.2023 byl schválen rozpočet DSO na r. 2024. 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, na internetových stránkách DSO dne 5.12.2023 s uvedením data sejmутí 31.12.2024.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (SVR) na období 2025 až 2030 byl zveřejněn u sdružených obcí dne 13.7.2023. Oznámení o zveřejnění dokumentů dle zákona č. 250/2000 Sb. doloženo (SVR, návrh rozpočtu na rok 2024 a schválený rozpočet, návrh ZÚ a schválený ZÚ za rok 2023).
Závěrečný účet	Závěrečný účet DSO za rok 2023 byl schválen na 5. jednání valného shromáždění dne 4.6.2024 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. Na stránkách DSO návrh zveřejněn od 9.5.2024 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený ZÚ je zveřejněn od 10.6.2024 s uvedením data sejmутí 30.6.2025. Zveřejnění u obcí doloženo.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovním účtu k 30.9.2024: KB, č.ú. 6744360217/0100 zůstatek ve výši 146.105,90 Kč ověřen na el. výpis č.v.33. Stav finančních prostředků na ZBÚ odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k těmtož datu. Při konečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovním účtu k 31.12.2024, doloženo u IS č. 5: KB, č.ú. 6744360217/0100 zůstatek ve výši 83.272,43 Kč ověřen na el. výpis č.v. 44. Stav finančních prostředků na ZBÚ odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k těmtož 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 31.12.2024 dlouhodobé i krátkodobé pohledávky v nulové výši.
Evidence závazků	DSO eviduje ke dni 31.12.2024 dlouhodobé závazky ve výši 0 Kč a krátkodobé závazky celkem ve výši 11.020 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: Závazky z mezd 12/2024, k IS č. 9 doložena rekapitulace mezd za 12/2024: - SÚ 331 ve výši 5.243 Kč, - SÚ 336 ve výši 4.059 Kč - SÚ 337 ve výši 1.718 Kč - SÚ 342 ve výši 0 Kč

Faktura	Byla provedena kontrola dokl. č. 70000 až 70010 (došlé faktury), 2024001 až 2024014 (vydané faktury).
Hlavní kniha	Hlavní kniha za období 9/2024 a 12/2024.
Inventurní soupis majetku a závazků	Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace: - Plán inventur pro rok 2024 včetně seznamu IS ze dne 12.12.2024. - Prezenční listina k proškolení a provedení inventarizace ze dne 12.12.2024 včetně podpisů. - Inventarizační zpráva včetně seznamu IS ze dne 4.2.2025. - IS č. 1 -10 (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy).
Kniha došlých faktur	Kniha přijatých faktur je vedena v SW GINIS Express. V r. 2024 eviduje přijaté faktury v číselné řadě 70000 až 70010.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur je vedena v SW GINIS Express. V r. 2024 eviduje vystavené faktury v číselné řadě 2024001 až 2024014.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena v PC, vykazuje denní zůstatky. Zůstatek pokladní hotovosti k 1.1.2024 i k 31.12.2024 ve výši 4.604 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní knize a s ř. 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. V r. 2024 nebyl vystaven pokladní doklad. Doloženo u IS č. 6.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.9.2024, okamžik sestavení dne 8.10.2024. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2024, okamžik sestavení dne 6.2.2025.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání rozvaha sestavená k datu 30.9.2024, okamžik sestavení 8.10.2024. Vykázaná hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 137.885.416,18 Kč, netto 137.731.195,18 Kč, hodnota korekce je 154.221 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná v ř. C.III.1 ve výši 96.787,78 Kč. Při konečném přezkoumání rozvaha sestavená k datu 31.12.2024, okamžik sestavení 6.2.2025. Vykázaná hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 137.822.582,71 Kč, netto 137.650.985,71 Kč, hodnota korekce je 171.597 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná v ř. C.III.1 ve výši 21.386,31 Kč.
Účetní doklad	Kontroly byly podrobeny doklady č. 1- 93. 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 9/2024, okamžik sestavení dne 8.10.2024. Při konečném přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 12/2024, okamžik sestavení dne 6.2.2025 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2024, okamžik sestavení dne 8.10.2024. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 153.212,22 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 250.000 Kč, hodnota výsledku hospodaření ve výši 96.787,78 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Při konečném přezkoumání předložen výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2024 okamžik sestavení dne 6.2.2025. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 228.613,69 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 250.000 Kč, hodnota výsledku hospodaření ve výši 21.386,31 Kč souhlasila s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu.

Stanovy a osvědčení o registraci DSO	Na 1. jednání valného shromáždění dne 16.12.2022 byly schváleny stanovy Sdružení obcí "Syrákov", které jsou platné od 16.12.2022 (změna stanov v důsledku změn ve vedení obcí po komunálních volbách 2022). Orgány sdružení jsou Valné shromáždění, představenstvo, dozorčí rada. Sdružení je založeno na dobu neurčitou. Členy sdružení je 7 obcí: Bratřejov, Jasenná, Lhota u Vsetína, Liptál, Lutonina, Ublo, Všemina. 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)
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 1-9/2024 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 1-9/2024 ve stanovené výši.
Dokumentace k veřejným zakázkám Zápisy z jednání orgánů DSO	DSO neprovádělo v r. 2024 výběrové řízení. Zápisy a usnesení z 4. jednání valného shromáždění ze dne 30.11.2023, z 5. jednání valného shromáždění ze dne 4.6.2024, z 6. jednání valného shromáždění ze dne 12.12.2024.
Účetní závěrka	Na 5. jednání valného shromáždění dne 4.6.2024 byla schválena účetní závěrka DSO SOS za rok 2023. Doložen protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2023 ze dne 4.6.2024.

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 – DSO netvoří fond.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku – DSO neprovozuje podnikatelskou činnost..

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 – DSO hospodařilo pouze s finančními prostředky sdružených obcí.

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 – DSO neprovádělo VŘ..

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.

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.

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 DSO Sdružení obcí "Syrákov" za rok 2024 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 2024

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	4,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem DSO Sdružení obcí "Syrákov" dne 25.04.2025.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení zástupce DSO Sdružení obcí "Syrákov" o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 28.4.2025
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ing. Věra Bělíčková
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 3.2.2026 10:40 +01:00

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 12/2024

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Nedaňové příjmy			
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	250 000	250 000	250 000
PŘÍJMY CELKEM	250 000	250 000	250 000
VÝDAJE			
Běžné výdaje			
Kapitálové výdaje	250 000	250 000	214 246
VÝDAJE CELKEM	250 000	250 000	214 246
FINANCOVÁNÍ	0	0	-35 754