

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko
Radniční náměstí 42
756 05 Karolinka

datum
12. dubna 2019

pověřená úřední osoba
Ing. Antonín Putala

číslo jednací
KUZZ 36051/2018

spisová značka
KUSP 36051/2018 EKO

Zpráva č. 276/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko, IČ: 67728189
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 12. 9. 2018
12. 4. 2019

(dílčí přezkoumání)
(konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 12. 9. 2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 12. 4. 2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

Místo provedení přezkoumání:

Kontaktní kancelář, Pod Zakopaniců 269 Vsetín 755 01

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala

DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko zastupovali:

předseda:

Koňářík Miroslav

účetní DSO:

Lucie Matušová

projektový manažér:

Ing. Vlasta Sláčíková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO na rok 2018 byl zveřejněn na úředních deskách 9-ti sdružených obcí a webu sdružení v zákonné lhůtě pro příjmy v celkové výši 1.353.500 Kč a výdaje v celkové výši 1.353.500 Kč. Návrh rozpočtu výdajů pokrývá financování těchto aktivit: § 2143 (cestovní ruch v regionu), § 2219 (cyklostezka, pojištění), § 5212 (preventivní protipovodňová ochrana), § 6310 (služby peněžnic. ústavů), § 6409 (zpracování účetnictví, nákup materiálu, telekomunikační náklady, školení, cestovné, pojištění, služby odměny). Příjmy tvoří: příspěvky sdružených obcí a příjmy za ostatní služby.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 na rok 2018 bylo schváleno členskou schůzí dne 22.2.2018 (navýšení příjmové i výdajové části rozpočtu o dotace ve výši 575.700 Kč). Zveřejněno na webu sdružení 2.3.2018. Na úředních deskách sdružených obcí bylo oznámeno zveřejnění dokumentu v zákonné lhůtě. Rozpočtové opatření č. 2 na rok 2018 bylo schváleno členskou schůzí dne 3.5.2018 (změny bez navýšení příjmové, výdajové části rozpočtu). Zveřejněno na webu sdružení 18.5.2018. Na úředních deskách sdružených obcí bylo oznámeno zveřejnění dokumentu v zákonné lhůtě. Rozpočtové opatření č. 3 na rok 2018 bylo schváleno členskou schůzí dne 20.9.2018 (navýšení příjmové i výdajové části rozpočtu o 76.629 Kč. Zveřejněno na webu sdružení dne 1.10.2018. Na úředních deskách sdružených obcí bylo oznámeno zveřejnění dokumentu v zákonné lhůtě. Rozpočtové opatření č. 4 na rok 2018 bylo schváleno členskou schůzí dne 13.12.2018 navýšení příjmové i výdajové části rozpočtu o 236.708,12 Kč. Zveřejněno na webu sdružení dne 9.1.2019. Na úředních deskách sdružených obcí bylo oznámeno zveřejnění dokumentu v zákonné lhůtě. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M bez rozdílů.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO byl schválen při jednání členské schůze Sdružení Valašsko - Horní Vsacko dne 12.12.2017. Zveřejněn na webu sdružení dne 2.1.2018. Na úředních deskách sdružených obcí bylo oznámeno zveřejnění dokumentu v zákonné lhůtě.
Střednědobý výhled rozpočtu	Rozpočtový výhled DSO je zpracován do roku 2022. Výhled byl schválen členskou schůzí dne 7.12.2016. Dne 10.3.2017 zveřejněn na webu sdružení. Na úředních deskách sdružených obcí bylo oznámeno zveřejnění dokumentu v zákonné lhůtě.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu Dobrovolného svazku obcí a měst - Sdružení Valašsko-Horní Vsacko za rok 2017 byl zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách 9-ti sdružených měst a obcí a webu sdružení. Členská schůze SVHV dne 14.6.2018 schválila závěrečný účet bez výhrad. Zveřejněno na webu sdružení dne 29.6.2018. Na úředních deskách sdružených obcí bylo oznámeno zveřejnění závěrečného účtu za rok 2017 v zákonné lhůtě.
Bankovní výpis	Stav financí ZBÚ ke dni 31.12.2018 na bankovních účtech: ČSOB č.ú. 243896446/0300 (AÚ 231 0100) - zůstatek 1.433.968,88 Kč ověřen na výpis č.v. 2018/12), ČNB č.ú. 94-6513851/0710 (AÚ 231 0200) - zůstatek 44,22 Kč ověřen na výpis p.č. 16). Zůstatky ve výši 1.434.013,10 Kč odpovídají hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Evidence majetku	Dlouhodobý majek, který je v účetnictví zachycen na účtech účtových skupin 01 a 02, je evidován s využitím SW KEO.

Evidence pohledávek	<u>K 31.12.2018 dlouhodobé pohledávky ve výši 3.600 Kč v účetnictví:</u> SÚ 469 ost. dl. pohledávky - nájemné VaK. <u>K 31.12.2016 krátkodobé pohledávky ve výši 755.578 Kč v účetnictví:</u> SÚ 373 krátk. poskyt. zálohy - částka 30.000 Kč (dotace destinační společnost Valašsko). SÚ 388 dohad výnosů - částka 725.578 Kč (k přijaté dotaci z města Vsetín na podporu turismu 150.000 Kč /SÚ 374/, dohad dotace MPSV 575.578 Kč).
Evidence závazků	<u>K 31.12.2018 dlouhodobé závazky ve výši 877.408,12 Kč v účetnictví:</u> SÚ 472 dl. př. zálohy na transfery (zálohy na dotaci MPSV). <u>K 31.12.2018 krátkodobé závazky ve výši 263.829 Kč v účetnictví:</u> SÚ 321 dodavatelé - částka 25.890 Kč doložena u IS soupisem z KDF (faktury se splatností v r. 2019); SÚ 331 (zaměstnanci) částka 33.388 Kč, SÚ 336 (soc. zabezpečení) částka 10.182 Kč, SÚ 337 (zdravotní) částka 4.365 Kč a SÚ 342 (daně) částka 10.004 Kč - mzdové náklady za 12/2018; SÚ 374 (kr. přijaté zálohy na transfery) - částka 150.000 Kč (přijaté fin. prostředky na základě Smlouvy s městem Vsetín na rozvoj a podporu turismu). SÚ 389 dohad nákladů - částka 30.000 Kč (ve výši poskytnuté zálohy SOMV).
Faktura	Kontrola dokladů 18-001-00001 až 18-001-00084 (faktury došlé), 18-002-00001 až 18-002-00003 (faktury vydané).
Inventurní soupis majetku a závazků	DSO SVHV provedlo inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2018. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur schváleným předsedou DSO. Plánem inventur je stanoven rozsah a termíny provedení inventur, jmenována inventarizační komise a definovány její povinnosti. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 10.12.2018, doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 29.1.2019, schválena předsedou výboru DSO téhož dne. Inv. komise ve Zprávě konstatuje, že nebyly zjištěny inventurní ani zúčtovatelné rozdíly.
Kniha došlých faktur	Evidence došlých faktur je vedena v SW KEO-W. SVHV k 31.12.2018 eviduje přijetí 84 faktur (úč.ř. 18-001-00001 až 18-001-00084).
Kniha odeslaných faktur	Evidence zpracována v KEO-W. K 31.12.2018 SVHV vystavil 3 faktury (úč. ř. 18-002-00001 až 18-002-00003).
Pokladní doklad	Kontrola dokladů 18-701-00001 až 18-701-00088.
Pokladní kniha (deník)	Evidence peněžní hotovosti je vedena v software KEO-W. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou chronologicky číslovány jednou číselnou řadou. Jednotlivé doklady jsou účtovány samostatně, účet 261 vyjadřuje příjem, výdej a zůstatek pokladní hotovosti. V období leden až prosinec 2018 byly vystaveny a zaúčtovány doklady 18-701-00001 až 18-701-00088. Zůstatek k 31.12.2018 dle pokladní knihy činí 0 Kč a odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze i hodnotě pol. 5182 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Příloha rozvahy	Příloha sestavena k 31.12.2018 (datum sestavení 4.2.2019).
Rozvaha	Rozvaha sestavena k 31.12.2018 s hodnotou aktiv brutto 200.689.520,21 Kč, aktiv netto 158.289.823,21 Kč (datum sestavení 4.2.2019). Korekce ve výši 42.399.697 Kč je tvořena oprávkami ke stálým aktivům. Hodnota pasiv se rovná hodnotě aktiv netto.
Účetní doklad	Kontrola dokladů 18-007-00001 až 18-007-00059, 18-803-00001 až 18-803-00016 (bank. účet ČNB), 18-801-00001 až 18-801-00157 (bank. účet ČSOB).
Účetnictví ostatní	SVHV neplní zřizovatelské funkce, nezřizuje fondy.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestavený k 31.12.2018 (protokol o zpracování ze dne 29.1.2019). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) viz tabulka.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Nedaňové příjmy	140 500,00	5 500,00	5 126,38
Přijaté transfery	1 213 000,00	2 237 037,12	2 237 037,12
Příjmy celkem	1 353 500,00	2 242 537,12	2 242 163,50
Běžné výdaje	1 353 500,00	2 232 537,12	1 687 179,79
Kapitálové výdaje		10 000,00	10 600,00
Výdaje celkem	1 353 500,00	2 242 537,12	1 697 779,79
Financování	0,00	0,00	-544 383,71

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty k datu 31.12.2018 s náklady 7.593.602,37 Kč a výnosy 7.215.635,46 Kč (datum sestavení 4.2.2019). Hodnota výsledku hospodaření DSO k datu sestavení výkazu je mínus 377.966,91 Kč a je rovna hodnotě řádku C.III.1. rozvahy k témuž datu (výsledek hospodaření). DSO účtuje pouze v rámci rozpočtu.

Dohody o
provedení práce

Dohoda o provedení práce uzavřená dne 2.1.2018. Předmětem je výkon práce vyplývající z povinnosti člena představenstva. Odměna 250 Kč/hod.
Dohoda o provedení práce uzavřená dne 2.1.2018. Předmětem je výkon práce vyplývající z povinnosti místopředsedy představenstva. Odměna 250 Kč/hod.
Dohoda o provedení práce uzavřená dne 2.1.2018. Předmětem je výkon práce vyplývající z povinnosti předsedy představenstva. Odměna 250 Kč/hod.
4 Dohody o provedení práce uzavřené dne 29.12.2017. Předmětem je výkon práce - řidič, strojník pásového vozidla, údržba běžeckých tratí. Odměna 150 Kč/hod.
Dohody o provedení práce uzavřené dne 15.1.2018. Předmětem je sjednaný úkol. Prezentace a zajištění propagace mikroregionu na veletrhu cestovního ruchu Regiontour 2018. Sjednaná odměna 2.300 Kč.
Dohoda o provedení práce ze dne 31.5.2018. Předmětem je řešení grafické zpracování propagačního materiálu ke 110. výročí železniční trati Vsetín - Velké Karlovice.

Smlouvy a další
materiály k přijatým
účelovým dotacím

DSO k 31.12.2018 obdržel prostředky účelově určené dotace:
Dotace MPSV ČR na aktivní politiku zaměstnanosti:
ÚZ13013 ve výši 877.408,12 Kč, příjem pol. 4116.
Dotace ZK na úpravu běžeckých tras (KUZZL 62376/2018):
ÚZ 00120 ve výši 76.629 Kč, příjem pol. 4122, výdaje ÚZ ve výši 76.629 Kč.
Dotace ZK na projekt Výročí 110 let železniční trati Vsetín - Velké Karlovice (KUZZL 71453/2018):
ÚZ 00020 ve výši 70.000 Kč, příjem pol. 4122, výdaje § 3319 ÚZ ve výši 70.000 Kč.

Zápisy z jednání
orgánů
dobrovolných
svazků obcí

DSO sdružuje následující obce, městys a města: Velké Karlovice, Karolinka, Nový Hrozenkov, Halenkov, Huslenky, Zděchov, Hovězí, Janová, Vsetín.
Kontroly byly podrobeny zápisy ze schůze Představenstva SO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko ze dne 15.1.2018, 11.4.2018, 11.10.2018, 13.11.2018.
Dále byly kontrolovány zápisy z jednání členské schůze Sdružení Valašsko - Horní Vsacko ze dne 22.2.2018, 3.5.2018, 14.6.2018, 20.9.2018, 13.12.2018.

Účetní závěrka

Členská schůze SVHV dne 14.6.2018 schválila účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2017.

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. 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 právními 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.
 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.
 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 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 Valašsko - Horní Vsacko za rok 2018 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 Valašsko - Horní Vsacko za rok 2018**

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	3,74 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 12. dubna 2019

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

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

Koňářík Miroslav, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl hospodařil 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 ručitého 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.

Koňářík Miroslav, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko, 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 12. dubna 2019

Koňářík Miroslav
předseda


.....
podpis

1 x obdržel: DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní