



Odbor interního auditu a kontroly Oddělení kontrolní	DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko Radniční náměstí 42 756 05 Karolinka
---	---

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
27. dubna 2017	Ing. Antonín Putala	KUZL 41062/2016	KUSP 41062/2016

Zpráva č. 345/2016/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko, IČ: 67728189
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 9. 12. 2016 (dílčí přezkoumání)
27. 4. 2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 9. 12. 2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 27. 4. 2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Kontaktní kancelář, Pod Zakopaniců 269 Vsetín 755 01,

Přezkoumání vykonali:

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

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 2016 byl zveřejněn na úředních deskách 9-ti sdružených obcí v zákonné lhůtě pro příjmy v celkové výši 2.893.222 Kč, výdaje v celkové výši 1.259.750 Kč a financování (splátka úvěru) ve výši minus 1.633.472 Kč. Návrh rozpočtu výdajů pokrývá financování těchto aktivit: § 2143 (cestovní ruch v regionu), § 2219 (cyklostezka, pojištění), § 5212 (preventivní protipovodňová ochrana), § 6310 (služby peněžních ústavů), § 6409 (zpracování účetnictví, nákup materiálu, telekomunikační náklady, školení, cestovné, pojištění, služby odměny). Příjmy tvoří: neinvestiční a investiční příspěvky sdružených obcí a příjmy za ostatní služby.

Rozpočtová opatření

Návrh rozpočtového opatření č. 1 pro rok 2016 byl schválen členskou schůzí dne 9.6.2016 (povýšení příjmové i výdajové části rozpočtu o 405.935,74 Kč - dotace). Návrh rozpočtového opatření č. 2 pro rok 2016 byl schválen členskou schůzí dne 6.10.2016 (ponížení příjmové i výdajové části rozpočtu o 27.126 Kč). Návrh rozpočtového opatření č. 3 pro rok 2016 byl schválen členskou schůzí dne 7.12.2016 (ponížení příjmové i výdajové části rozpočtu o 500 Kč). Rozpočtovými opatřeními k 31.12.2016 byla navýšena příjmová i výdajová část rozpočtu o částku 378.309,74 Kč. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M bez rozdílů.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled DSO je zpracován do roku 2022. Výhled byl schválen členskou schůzí dne 7.12.2016.

Schválený rozpočet

Rozpočet DSO byl schválen při jednání členské schůze Sdružení Valašsko - Horní Vsacko dne 10.12.2015 ve výši předloženého návrhu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet Dobrovolného svazku obcí a měst - Sdružení Valašsko- Horní Vsacko za rok 2015 byl zveřejněn v zákonné lhůtě na úřední desce 9-ti sdružených měst a obcí. Členská schůze SVHV dne 9.6.2016 schválila závěrečný účet za rok 2015 bez výhrad.

Bankovní výpis

Stav financí ZBÚ ke dni 31.12.2016 na bankovních účtech:
ČSOB č.ú. 243896446/0300 (AÚ 231 0100) zůstatek ve výši 707.725,69 Kč byl ověřen na výpis č.v. 2016/12,
ČNB č.ú. 94-6513851/0710 (AÚ 231 0200) zůstatek ve výši 200,22 Kč byl ověřen na výpis p.č. 12.
Stav prostředků na bank. účtech v celkové výši 707.925,91 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.

Evidence majetku

Dlouhodobý majetek, který je v účetnictví zachycen na účtech účtových skupin 01 a 02, je evidován s využitím SW KEO.

Evidence pohledávek

DSO eviduje k 31.12.2016 dlouhodobé pohledávky na SÚ 469 (dlouhodobé pohledávky) ve výši 3.600 Kč (nájemné VaK).
DSO eviduje k 31.12.2016 krátkodobé pohledávky na SÚ 388 (dohad výnosů) ve výši 150.000 Kč (k přijaté dotaci z města Vsetín na podporu turismu, SÚ 374).

Evidence závazků

DSO eviduje k 31.12.2016 pouze krátkodobé závazky v celkové hodnotě 185.550 Kč. V účetnictví:
SÚ 321 (dodavatelé) částka 13.000 Kč - doloženo u IS č. 11 soupisem z KDF (faktura se splatností v r. 2017);
SÚ 331 (zaměstnanci) částka 18.532 Kč a SÚ 342 (daně) částka 4.018 Kč doloženo rekapitulací mezd za 12/2016;
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.

Faktura	Kontrola dokladů 16-002-00001 až 16-002-00022 (vydané faktury), 16-001-00001 až 16-001-00065 (přijaté faktury).
Inventurní soupis majetku a závazků	DSO SVHV provedlo inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2016. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur schváleným předsedou DSO dne 4.12.2016. Plánem inventur je stanoven rozsah a termíny provedení inventur, jmenována inventarizační komise a definovány její povinnosti. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 8.12.2016, doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 29.1.2017, 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 31.12.2016 eviduje přijetí 65 faktur (úč.ř. 16-001-00001 až 16-001-00065).
Kniha odeslaných faktur	Evidence zpracována v KEO-W. K 31.12.2016 SVHV vystavil 22 faktur (úč.ř. 16-002-00001 až 16-002-00022).
Pokladní doklad	Kontrola dokladů 16-701-00001 až 16-701-00062.
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 2016 byly vystaveny doklady 16-701-00001 až 16-701-00062. Zůstatek k 31.12.2016 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 31.12.2016 (okamžik sestavení 1.2.2017).
Rozvaha	Rozvaha je sestavena k datu 31.12.2016 (okamžik sestavení 1.2.2017) s hodnotou aktiv brutto 199.301.279,07 Kč, korekce 30.628463 Kč, aktiv netto 168.672.816,07 Kč. Hodnota pasiv se rovná hodnotě aktiv netto.
Účetní doklad	Kontrola dokladů 16-007-00001 až 16-007-00037 (účetní doklady), 16-801-00001 až 16-801-00238 (bank. účet ČSOB), 16-803-00001 až 16-803-00012 (bank. účet ČNB).
Účetnictví ostatní	SVHV neplní zřizovatelské funkce, nezřizuje fondy, k 31.12.2016 neprováděl výběrové řízení.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestavený k 31.12.2016 (protokol o zpracování ze dne 1.2.2017). Hospodaření viz tabulka.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Nedaňové příjmy	101 000,00	238 840,00	238 752,97
Přijaté transfery	2 792 222,00	3 032 691,74	3 032 691,74
Příjmy celkem	2 893 222,00	3 271 531,74	3 271 444,71
Běžné výdaje	1 259 750,00	1 638 059,74	1 145 551,40
Kapitálové výdaje	0,00	0,00	0,00
Výdaje celkem	1 259 750,00	1 638 059,74	1 145 551,40
Financování	-1 633 472,00	-1 633 472,00	-2 125 893,31

Výkaz zisku a ztráty Výkaz zisku a ztráty k datu 31.12.2016 (protokol o zpracování ze dne 1.2.2017) uvádí celkovou hodnotu nákladů 10.582.372,9 Kč, celkovou hodnotu výnosů 6.738.477,23 Kč. Hodnota výsledku hospodaření DSO k datu sestavení výkazu je mínus 3.843.895,67 Kč a je rovna hodnotě řádku C.III.1. rozvahy k témuž datu (výsledek hospodaření).

Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce uzavřená dne 29.2.2016. Předmětem práce je zpracování návrhu nových stanov. Odměna 5.000 Kč. Dohoda o provedení práce uzavřená dne 4.1.2016. Předmětem je výkon práce vyplývající z povinnosti člena představenstva. Odměna 250 Kč/hod. Dohoda o provedení práce uzavřená dne 4.1.2016. Předmětem je výkon práce vyplývající z povinnosti místopředsedy představenstva. Odměna 250 Kč/hod. Dohoda o provedení práce uzavřená dne 4.1.2016. Předmětem je výkon práce vyplývající z povinnosti předsedy představenstva. Odměna 250 Kč/hod. 7 Dohod o provedení práce uzavřené dne 30.12.2015. Předmětem je výkon práce - řidič, strojník pásového vozidla, údržba běžeckých tratí. Odměna 150 Kč/hod. 4 Dohody o provedení práce uzavřené dne 5.1.2016. Předmětem je sjednaný úkol. Prezentace a zajištění propagace mikroregionu na veletrhu cestovního ruchu. Sjednaná odměna 2.000 Kč. Dohoda o provedení práce na vedení účetní agendy, včetně přípravy a realizace rozpočtu a rozpočtových změn, účast na kontrole auditu a ostatní činnosti související s vedením účetní agendy. Odměna 250 Kč/hod.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva uzavřená dne 14.4.2016 na dobu určitou (od 15.4.2016 do 20.11.2016). Sjednaná pracovní doba činí 20 hod týdně. Předmětem plnění je údržba a péče o traily v kat. území Velké a Malé Karlovice, Zděchov, Hovězí a Huslenky. Základní měsíční mzda 5.000 Kč.
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru č. 0446/11/5625 uzavřená dne 28.4.2011 s ČSOB a.s. Banka poskytla prostředky z úvěru do výše 16.334.000 Kč na úhradu prací a dodávek v rámci investiční výstavby "Cyklostezka Bečva". Zajištění úvěru - ručením na základě prohlášení ručitele obcí: Janová, Huslenky, Halenkov, Nový Hrozenkov, Karolinka, Velké Karlovice. V účetnictví DSO byl závazek zachycen SÚ 451 a k 1.1.2016 představoval dluh ve výši 1.633.472 Kč. K 15.6.2016 bylo řádně splaceno 1.633.472 Kč. Úvěr byl splacen. Hodnota splátek odpovídá pol. 8124 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	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 21.1.2016, 15.2.2016, 5.4.2016, 2.5.2016, 8.8.2016, 7.9.2016 a 14.11.2016. Dále byly kontrolovány zápisy z jednání členské schůze Sdružení Valašsko - Horní Vsacko ze dne 15.3.2016, 9.6.2016, 6.10.2016 a 7.12.2016.
Účetní závěrka	Členská schůze SVHV dne 9.6.2016 schválila účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2015.

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 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. 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. 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 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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem. Nevyskytuje se.

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 2016 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.

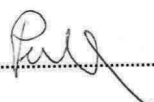
IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko za rok 2016

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	1,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 27. dubna 2017

Ing. Antonín Putala
 kontrolor pověřený řízením přezkoumání


 podpis

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

Koňářík Miroslav, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil 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 převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

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 27. dubna 2017

Koňářík Miroslav
předseda



.....
podpis

1 x obdrží: DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko

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