

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolníDSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko
Radniční náměstí 42
756 05 Karolinka

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
26. května 2022	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 7702/2022	KUSP 28408/2021 EKO

Zpráva č. 369/2021/EKO**o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko, IČ: 67728189
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 22.11.2021 (dílčí přezkoumání)
26.05.2022 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 16.08.2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 26.05.2022.

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

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko zastupovali:

předseda:	Miroslav Koňářik
projektový manažér:	Ing. Vlasta Sláčíková
účetní:	Lucie Matušová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO na rok 2021 byl zpracován ve výši 5.549.500 Kč pro příjmy v položkovém členění a výdaje v § členění s uvedením jednotlivých akcí. Návrh rozpočtu DSO byl zveřejněn v souladu s § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění. Na internetových stránkách DSO byl zveřejněn v období od 19.11.2020 do dne projednávání. Zveřejnění návrhu rozpočtu i oznámení o zveřejnění od všech členských obcí doloženo.
Rozpočtová opatření	V r. 2021 byl schválený rozpočet změněn 3 rozpočtovými opatřeními schválenými členskou schůzí DSO: Návrh rozpočtového opatření č. 1 byl schválen členskou schůzí dne 29.4.2021, zveřejněno dne 6.5.2021. Návrh rozpočtového opatření č. 2 byl schválen členskou schůzí dne 30.9.2021, zveřejněno dne 6.10.2021. Návrh rozpočtového opatření č. 3 byl schválen členskou schůzí dne 21.12.2021, zveřejněno dne 12.1.2022. Upravený rozpočet - viz příloha.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO na rok 2021 byl schválen usnesením 96. členské schůze Sdružení Valašsko - Horní Vsacko dne 10.12.2020 ve znění zveřejněného návrhu. Schválený rozpočet - viz příloha. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 6.1.2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	Usnesením 97. jednání členské schůze dne 27.1.2021 byl schválen SVR na r. 2021-2026. Návrh SVR byl zveřejněn na internetových stránkách DSO od 6.1.2021 do dne projednávání. Schválený SVR byl zveřejněn dne 3.2.2021. Zveřejnění návrhu SVR i oznámení o zveřejnění od všech členských obcí doloženo.
Závěrečný účet	Usnesením 99. jednání členské schůze SVHV dne 24.6.2021 byl schválen Závěrečný účet DSO SVHV za rok 2020 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách DSO v období od 31.5.2021 do dne projednávání. Schválený ZÚ byl zveřejněn dne 25.6.2021. Zveřejnění návrhu ZÚ i oznámení o zveřejnění od všech členských obcí doloženo.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech k 30.9.2021: - ZBÚ u ČSOB a.s. s, č.ú. 243896446/0300 (AÚ 231 0100) ve výši 671.728,88 Kč - ověřeno na bank. výpis č. 2021/91; - ZBÚ u ČNB, č.ú. 94-6513851/0710 CZK (AÚ 231 0200) ve výši 686.201,12 Kč - ověřeno na bank. výpis č. 14;. - ZBÚ u ČSOB č.ú. 295878370/0300 (AÚ 231 0300) - zůstatek 1.177,33 Kč ověřen na výpis č.v. 20; Hodnota zůstatku finančních prostředků ve výši 1.359.107,33 Kč odpovídala hodnotě SU 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu. Při konečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech k 31.12.2021, doloženo u IS č. 7: - ZBÚ u ČSOB a.s. s, č.ú. 243896446/0300 (AÚ 231 0100) ve výši 809.980,05 Kč - ověřeno na bank. výpis č. 2021/126; - ZBÚ u ČNB, č.ú. 94-6513851/0710 CZK (AÚ 231 0200) ve výši 334.637,28 Kč - ověřeno na bank. výpis č. 14;.

- ZBÚ u ČSOB č.ú. 295878370/0300 (AÚ 231 0300) - zůstatek 0 Kč ověřen na výpis č.v. 2021/12;
Hodnota zůstatku finančních prostředků ve výši 1.144.617,33 Kč odpovídala hodnotě SU 231 v rozvaze a hodnotě ř. 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 KEO4 – výpisy z evidence včetně výpisu hodnoty odpisů a oprávek podle jednotlivých položek majetku jsou doloženy jako přílohy příslušných IS. Byla provedena kontrola IS k SÚ 018 a 078 - IS č. 1, SÚ 021 a 081- IS č. 2, SÚ 022 a 082 - IS č.3,SÚ 028 a 088 - IS č. 4; SÚ 042 - IS č. 5.
Evidence pohledávek	DSO eviduje k 31.12.2021 dlouhodobé pohledávky ve výši 0 Kč a krátkodobé pohledávky celkem ve výši 3.789.707,41 Kč na SÚ: SÚ 348 ve výši 180.000 Kč, pohl. dotace ZLK na údržbu běžeckých tras, doloženo u IS č.13 ; SÚ 381 ve výši 1.452 Kč, doloženo u IS č. 16 dokladem na úhradu příhrádky ČP; SÚ 388 ve výši 3.608.255,41 Kč, dohad dotací MPSV, RBK, MMR, MŽP a města Vsetín, doloženo u IS č.17 .
Evidence závazků	DSO eviduje k 31.12.2021 dlouhodobé závazky ve výši 1.333.962,54 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 1.992.297,99 Kč: SÚ 472 ve výši 1.333.962,54 Kč, zálohy na dot.MPSV a MŽP, doloženo u IS č.19 SÚ 321 ve výši 31.606,99 Kč - doloženo u IS č. 10 soupisem z KDF (3 faktury se splatností v r. 2022, jedna fa splatná 27.12.2021); Závazky z mezd za 12/2021, doloženo rekapitulací mezd za 12/2021 u IS č.11: - SÚ 331 ve výši 40.654 Kč - SÚ 336 ve výši 9.414 Kč - SÚ 337 ve výši 4.061 Kč - SÚ 342 ve výši 9.247 Kč SÚ 374 ve výši 1.897.315 Kč, přijaté fin. prostředky od města Vsetín, KÚ ZLK, MMR, doloženo u IS č.14 .
Faktura	Byla provedena kontrola předpisu a zaúčtování došlých fa č. 21-001-00001 až 21-001-00101. Došlé faktury jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Inventurní soupis majetku a závazků	DSO SVHV provedlo inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2021. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur schváleným předsedou DSO dne 21.12.2021. Plánem inventur je stanoven rozsah a termíny provedení inventur, jmenována inventarizační komise a definovány její povinnosti. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 22.12.2021, doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva včetně seznamu inventurních soupisů č. 1-25 (IS) byla zpracována dne 28.1.2022, schválena předsedou výboru DSO téhož dne. Inv. komise ve zprávě konstatuje, že nebyly zjištěny inventarizační ani zúčtovatelné rozdíly. Byla provedena kontrola IS - viz písemnosti zprávy.
Pokladní doklad	Kontroly byly podrobeny doklady č. 21-701-00065 až 21-701-00120.
Pokladní kniha (deník)	Evidence peněžní hotovosti je vedena v SW KEO4. 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 byly vystaveny doklady č. 21-701-00001 až 21-701-00120. Zůstatek pokladní hotovosti k 30.9.2021 dle pokladní knihy ve výši 6.122 Kč a k datu 31.12.2021 ve výši 10.392 Kč odpovídal SÚ 261 v rozvaze i hodnotě ř. 6040 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.

Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k 30.9.2021, okamžik sestavení dne 18.10.2021. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k 31.12.2021, okamžik sestavení dne 14.2.2022.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 30.9.2021, okamžik sestavení dne 18.10.2021. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 185.040.128,67 Kč, netto 148.099.645,27 Kč, hodnota korekce je 36.940.483,40 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je ztráta 11.612,04 Kč. Při konečném přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 31.12.2021, okamžik sestavení dne 14.2.2022. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 185.084.553,47 Kč, netto 144.993.933,477 Kč, hodnota korekce je 40.090.620 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je ztráta 340.892,17 Kč.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola dokladů k výpisům z účtů u ČNB, dokl. č. 21-803-00001 až 21-803-00020 (231 0200), 21-802-00001 až 21-802-00025 (231 0300), k výpisům z účtu u ČSOB, dokl. č. 21-801-00070 až 20-801-00126 (231 0100) (číslování dokladů po výpisech).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání Výkaz Fin 2-12M za období 9/2021, okamžik sestavení dne 12.10.2021. Při konečném přezkoumání Výkaz Fin 2-12M za období 12/2021, okamžik sestavení dne 29.1.2022 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2021, okamžik sestavení dne 18.10.2021. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 1.346.344,85 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 1.334.732,81 Kč, hodnota výsledku hospodaření ztráta 11.612,04 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Při konečném přezkoumání výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2021, okamžik sestavení dne 14.2.2022. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 5.972.303,97 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 5.631.411,80 Kč, hodnota výsledku hospodaření ztráta 340.892,17 Kč. Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. DSO nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.
Stanovy a osvědčení o registraci DSO	Stanovy DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko schválené dne 6.10.2016 členskou schůzí.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	DSO eviduje v příjmech v r. 2021 účelové prostředky: <u>Dotace MPSV ČR na projekt: "Zlepšení komunikace s veřejností mikroregionu Valašsko-Horní Vsacko", Rozhodnutí č. OPZ/4.1/109/0016812:</u> ÚZ 13013 ve výši 701.204,49 Kč, příjem pol. 4116; ÚZ 13013 ve výši 275.500 Kč, příjem pol. 4216; Realizace od 1.3.2021 do 28.2.2023. <u>Dotace MŽP ČR na projekt: Likvidace křídlatky v povodí Vsetínské Bečvy (Rozhodnutí 115D315020095):</u> ÚZ 15011 ve výši 333.397,20 Kč, příjem pol. 4116 vykázáno čerpání na § 3745, pol. 5xxx. Realizace od r. 2020 do r. 2023. <u>Dotace MMR na projekt: "Pořízení sněžné rolby na úpravu běžeckých tras", Rozhodnutí 117D721000059:</u>

ÚZ 17502 ve výši 1.518.250 Kč, příjem pol. 4216,
 ÚZ 17054 ve výši 49.065 Kč, příjem pol. 4116;

Dotace ZK, příjem pol. 4122:

-ÚZ 00120 ve výši 180.000 Kč, neinvest. dotace na projekt: "Údržba lyžařských běžeckých tras v lokalitě Valašska - Horního Vsacka" na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/0813/2021STR. Vykázáno čerpání v plné výši, doloženo FV ze dne 2.2.2022.

Dokumentace k veřejným zakázkám	DSO provádělo v r. 2021 jedno výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu: "Oprava lávek na cyklostezce Bečva". Výběrové řízení bylo zrušeno z důvodu neobdržení žádné nabídky.
Zápisy z jednání orgánů DSO	Při přezkoumání byly kontrole předloženy zápisy: - ze schůzí představenstva Sdružení Valašsko - Horní Vsacko č. 1/2021 ze dne 19.2.2021; 2/2021 ze dne 1.4.2021; 3/2021 ze dne 11.6.2021; 4/2021 ze dne 17.8.2021; 5/2021 ze dne 10.11.2021; - z členských schůzí Sdružení Valašsko - Horní Vsacko : 96. ze dne 10.12.2020, 97. ze dne 27.1.2021, 98. ze dne 29.4.2021, 99. ze dne 24.6.2021, 100. ze dne 30.9.2021, 101. ze dne 21.12.2021.
Účetní závěrka	Usnesením 99. jednání členské schůze VHV dne 24.6.2021 byla schválena účetní závěrka DSO SVHV sestavená k rozvahovému dni 31.12.2020.

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.

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. -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.

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 DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko za rok 2021 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 DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko za rok 2021

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Vsetín dne 26. května 2022

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

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

Koňářík Miroslav, předseda DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko, 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 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Koňářík Miroslav, předseda 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 26. května 2022

Koňářík Miroslav
předseda



.....
podpis

1 x obdržel: DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko

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

Příloha: 1

**Příloha č. 1 VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období
12/2021**

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Nedaňové příjmy	500	500	237
Přijaté transfery	5 549 000	5 929 733	5 929 733
PŘÍJMY CELKEM	5 549 500	5 930 233	5 929 970
VÝDAJE			
Běžné výdaje	1 835 600	2 509 192	2 140 665
Kapitálové výdaje	3 713 900	3 421 041	3 042 550
VÝDAJE CELKEM	5 549 500	5 930 233	5 183 215
FINANCOVÁNÍ	0	0	-746 755

