

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

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

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
20. května 2020	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 28132/2019	KUSP 28132/2019 EKO

Zpráva č. 245/2019/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko, IČ: 67728189 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 23.10.2019 (dílčí přezkoumání)
20.05.2020 (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 8.7.2019.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 20.05.2020

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:	Koňářík Miroslav
projektový manažér:	Ing. Vlasta Sláčíková
účetní DSO:	Lucie Matušová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO na rok 2019 byl zpracován pro příjmy v položkovém členění ve výši 1.930.000 Kč, výdaje v § členění ve výši 2.420.000 Kč, financování ve výši 490.000 Kč. 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 19.11.2018 do 13.12.2018.
Rozpočtová opatření	V r. 2019 byl schválený rozpočet změněn 5 rozpočtovými opatřeními schválenými členskou schůzí DSO. Návrh rozpočtového opatření č. 1 byl schválen členskou schůzí dne 4.6.2019, zveřejněno dne 5.6.2019. Návrh rozpočtového opatření č. 2 byl schválen členskou schůzí dne 17.7.2019, zveřejněno dne 18.7.2019. Návrh rozpočtového opatření č. 3 byl schválen členskou schůzí dne 30.9.2019, zveřejněno dne 2.10.2019. Návrh rozpočtového opatření č. 4 byl schválen členskou schůzí dne 21.11.2019, zveřejněno dne 22.11.2019. Návrh rozpočtového opatření č. 5 byl schválen členskou schůzí dne 12.12.2019, zveřejněno dne 9.1.2020. Upravený rozpočet - viz příloha.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO na rok 2019 byl schválen usnesením 85. členské schůze Sdružení Valašsko - Horní Vsacko dne 13.12.2018 ve znění zveřejněného návrhu. Schválený rozpočet - viz příloha. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 8.1.2019.
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	Usnesením 87. jednání členské schůze VHV dne 4.6.2019 byl schválen Závěrečný účet DSO VHV za rok 2018 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách DSO v období od 30.4.2019 do 4.6.2019. Schválený ZÚ byl zveřejněn dne 5.6.2019.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech k 30.9.2019: - ZBÚ u ČSOB a.s. s, č.ú. 243896446/0300 (AÚ 231 0100) ve výši 1.136.742,36 Kč - ověřeno na bank. výpis č. 2019/103. - ZBÚ u ČNB, č.ú. 94-6513851/0710 CZK (AÚ 231 0200) ve výši 234.021,24 Kč - ověřeno na bank. výpis č.11. Hodnota zůstatku finančních prostředků ve výši 1.370.763,60 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 31.12.2019, doloženo u IS č. 8: - ZBÚ u ČSOB a.s. s, č.ú. 243896446/0300 (AÚ 231 0100) ve výši 239.910,99 Kč - ověřeno na bank. výpis č. 2019/139. - ZBÚ u ČNB, č.ú. 94-6513851/0710 CZK (AÚ 231 0200) ve výši 110,62 Kč - ověřeno na bank. výpis č.15. Hodnota zůstatku finančních prostředků ve výši 240.021,61 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 019 a 079 -IS č. 2, SÚ 021 a 081- IS č. 4, SÚ 022 a 082 - IS č.3, SÚ 028 a 088 - IS č. 5.

Evidence pohledávek	DSO eviduje k 31.12.2019 dlouhodobé pohledávky na SÚ 469 ve výši 3.600 Kč (nájemné VaK, doloženo u IS č. 23) a krátkodobé pohledávky celkem ve výši 2.886.823 Kč na SÚ: SÚ 348 ve výši 21.318 Kč, pohl. příspěvku obce na PD, doloženo u IS č. 16; SÚ 388 (dohad výnosů) ve výši 2.865.505 Kč, dohad dotací a pojistného plnění, doloženo u IS č. 20.
Evidence závazků	DSO eviduje k 31.12.2019 dlouhodobé závazky ve výši 1.111.276,74 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 1.008.276,81 Kč: SÚ 472 (dl.zálohy na transfery) částka 1.111.276,74 Kč, zálohy na dotace MPSV, doloženo u IS č. 24; SÚ 321 (dodavatelé) částka 823.207,81 Kč - doloženo u IS č. 14 soupisem z KDF (faktura se splatností v r. 2020); SÚ 331 (zaměstnanci) částka 27.838 Kč a SÚ 342 (daně) částka 5.662 Kč doloženo rekapitulací mezd za 12/2019 u IS č. 15; SÚ 333 (závazky za zaměstnanci) částka 1.569 Kč, doloženo u IS č. 13; 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, doloženo u IS č. 18.
Faktura	Byla provedena kontrola předpisu a zaúčtování došlých fa č. 19-001-00001 až 19-001-00068. 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 31.12.2019. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur schváleným předsedou DSO dne 3.12.2019. Plánem inventur je stanoven rozsah a termíny provedení inventur, jmenována inventarizační komise a definovány její povinnosti. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 9.12.2019, doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva včetně seznamu inventurních soupisů č. 1-29 (IS) byla zpracována dne 29.1.2020, 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.
Kniha došlých faktur	Evidence došlých faktur je vedena v SW KEO4. Došlé faktury v r. 2019 jsou evidovány chronologicky v číselné řadě 1-95 (v účetnictví dokl. č. 19-001-00001 až 19-001-00095).
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur je vedena v SW KEO4, v r. 2019 jsou v ní evidovány 4 faktury pod číselným označením 19-002-00001 až 19-002-00004.
Pokladní doklad Pokladní kniha (deník)	Kontrole byly podrobeny doklady č. 19-701-00033 až 19-701-00078. Evidence peněžní hotovosti je vedena v SW KEO4. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou chronologicky číslovány jednou číselnou řadou. V období leden až prosinec 2019 byly vystaveny doklady č. 19-701-00001 až 19-701-00096. Zůstatek pokladní hotovosti k 30.9.2019 dle pokladní knihy ve výši 5.991 Kč odpovídal SÚ 261 v rozvaze i pol. 5182 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2019 dle pokladní knihy ve výši 0 Kč odpovídal SÚ 261 v rozvaze i pol. 5182 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu - doloženo u IS č. 9.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k 30.9.2019, okamžik sestavení dne 15.10.2019. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k 31.12.2019, okamžik sestavení dne 12.2.2020.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 30.9.2019, okamžik sestavení dne 15.10.2019. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 201.003.568,46 Kč, netto 158.077.801,06 Kč, hodnota korekce je 42.925.767,40 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je ztráta 1.055.707,77 Kč. Při konečném přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 31.12.2019, okamžik sestavení dne 12.2.2020. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 185.766.536,72 Kč, netto 150.109.922,32 Kč, hodnota korekce je 35.656.614 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je ztráta 611.754,33 Kč.
Výkaz pro hodnocení plnění	Při dílčím přezkoumání Výkaz Fin 2-12M za období 9/2019, okamžik sestavení dne 15.10.2019. Při konečném přezkoumání Výkaz Fin 2-12M za období

rozpočtu	12/2019, okamžik sestavení dne 28.1.2020 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2019, okamžik sestavení dne 15.10.2019. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 1.998.198,59 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 942.490,82 Kč, hodnota výsledku hospodaření ve výši -1.055.707,77 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Při konečném přezkoumání výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2019, okamžik sestavení dne 12.2.2020. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 9.065.705,55 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 8.453.951,22 Kč, hodnota výsledku hospodaření ve výši -611.754,33 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. 2019 účelové prostředky: - ÚZ 13013 ve výši 233.868,62 Kč, pol. 4116, neinvestiční dotace z operačního programu Zaměstnanost na realizaci projektu: "Zlepšení strategického řízení mikroregionu V-HV" - Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/4.1/058/0007448. Realizace projektu v období od 1.3.2018 do 31.10.2019. - ÚZ 00120 ve výši 179.000 Kč, pol. 4122, neinvest. dotace na projekt: "Údržba lyžařských běžeckých tras v lokalitě Valašska - Horního Vsacka" na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/1115/2019/STR. Vykázáno čerpání na § 2143, pol. 5xxx v plné výši (čerpání v r. 2018 a 2019), doloženo FV ze dne 22.1.2020.
Dokumentace k veřejným zakázkám	DSO provádělo výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci: "Opravy lávky přes potok Brodská v Novém Hrozenkově", který byl poškozen při nadměrných deštích v květnu t.r. Poškození bylo nahlášeno na pojišťovnu a nyní je v řešení škodní události. Pojišťovna si vyžádala provedení výběrového řízení. Usnesením 89. členské schůze dne 30.9.2019 byla schválena zadávací dokumentace a výzva na zakázku malého rozsahu.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Při přezkoumání byly kontrole předloženy zápisy: - ze schůzí představenstva Sdružení Valašsko - Horní Vsacko č. 1/2019 ze dne 20.2.2019, 2/2019 ze dne 14.5.2019, 3/2019 ze dne 13.11.2019, 4/2019 ze dne 27.11.2019. - z členských schůzí Sdružení Valašsko - Horní Vsacko : 85. ze dne 13.12.2019, 86. ze dne 9.4.2019, 87. ze dne 4.6.2019, 87. ze dne 17.7.2019, 88. ze dne 17.7.2019, 89. ze dne 30.9.2019, 90. ze dne 21.11.2019, 91. ze dne 12.12.2019.
Účetní závěrka	Usnesením 87. jednání členské schůze VHV dne 4.6.2019 byla schválena účetní závěrka DSO VHV sestavená k rozvahovému dni 31.12.2018.

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 2019 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 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	58,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Vsetín dne 20. května 2020

Ing. Věra Bělíčková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Koňarik 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.

Koňařík 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 20. května 2020

Koňařík Miroslav
předseda



.....
podpis

1 x obdrží: DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko

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

Příloha: 1

**Příloha č. 1 VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období
12/2019**

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Nedaňové příjmy	500	9 951	9 719
Přijaté transfery	1 929 500	1 462 351	1 462 351
PŘÍJMY CELKEM	1 930 000	1 472 302	1 472 070
VÝDAJE			
Běžné výdaje	2 420 000	2 862 302	2 666 061
Kapitálové výdaje			
VÝDAJE CELKEM	2 420 000	2 862 302	2 666 061
FINANCOVÁNÍ	490 000	1 390 000	1 193 991