

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

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

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
28. března 2024	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 30214/2024	KUSP 35068/2023 IA

Zpráva č. 348/2023/IA

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko, IČO: 67728189 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16.11.2023 (díličí přezkoumání)
28.03.2024 (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 01.09.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 28.03.2024.

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 Matůšová
účetní od 1.1.2024: Ing. Iva Málková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh vyrovnaného rozpočtu DSO na rok 2023 byl zpracován ve výši 4.062.750 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 22.11.2022 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Zveřejnění návrhu rozpočtu i oznámení o zveřejnění od všech členských obcí doloženo.
Rozpočtová opatření	V r. 2023 byl schválený rozpočet změněn 4 rozpočtovými opatřeními schválenými členskou schůzí DSO. Návrh rozpočtového opatření č. 1 byl schválen členskou schůzí dne 4.4.2023, rozpočtové opatření zveřejněno dne 6.4.2023; Návrh rozpočtového opatření č. 2 byl schválen členskou schůzí dne 22.6.2023, rozpočtové opatření zveřejněno dne 10.7.2023. Návrh rozpočtového opatření č. 3 byl schválen členskou schůzí dne 5.10.2023, rozpočtové opatření zveřejněno dne 19.10.2023. Návrh rozpočtového opatření č. 4 byl schválen členskou schůzí dne 19.12.2023, rozpočtové opatření zveřejněno dne 15.1.2024. Upravený rozpočet - viz příloha.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO na rok 2023 byl schválen usnesením 107. členské schůze Sdružení Valašsko - Horní Vsacko dne 15.12.2022 ve znění zveřejněného návrhu. Schválený rozpočet - viz příloha. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 13.1.2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	Usnesením 97. jednání členské schůze dne 27.1.2021 byl schválen SVR na r. 2021-2026. Schválený SVR byl zveřejněn od 3.2.2021. Usnesením 111. jednání členské schůze dne 19.12.2023 byl schválen SVR na r. 2025-2029. Návrh SVR byl zveřejněn na internetových stránkách DSO od 22.11.2023 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený SVR byl zveřejněn dne 3.1.2024. Zveřejnění návrhu SVR i oznámení o zveřejnění od všech členských obcí doloženo.
Závěrečný účet	Usnesením 109. jednání členské schůze SVHV dne 22.6.2023 byl schválen Závěrečný účet DSO SVHV za rok 2022 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách DSO v období od 5.6.2023 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený ZÚ byl zveřejněn dne 30.6.2023. Zveřejnění návrhu ZÚ i oznámení o zveřejnění od všech členských obcí doloženo.
Bankovní výpis	Stav finančních prostředků na bankovních účtech k 30.9.2023: - ZBÚ u ČS0B a.s. s, č.ú. 243896446/0300 (AÚ 231 0100) ve výši 3.170.487,07 Kč - ověřeno na bank. výpis č. 2023/90; - ZBÚ u ČNB, č.ú. 94-6513851/0710 CZK (AÚ 231 0200) ve výši 17.052,89 Kč - ověřeno na bank. výpis č. 12; - ZBÚ u ČS č.ú. 6383618349/0800 (AÚ 231 0300) - zůstatek 0 Kč ověřen na výpis č.v. 7 ze dne 19.7.2023; Hodnota zůstatku finančních prostředků ve výši 3.187.539,96 Kč odpovídala hodnotě SU 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu. Stav finančních prostředků na bankovních účtech k 31.12.2023, doloženo u IS č. 8: - ZBÚ u ČS0B a.s. s, č.ú. 243896446/0300 (AÚ 231 0100) ve výši 2.974.885 Kč - ověřeno na bank. výpis č. 2023/116;

	<p>- ZBÚ u ČNB, č.ú. 94-6513851/0710 CZK (AÚ 231 0200) ve výši 6.031,27 Kč - ověřeno na bank. výpis č. 17;</p> <p>- ZBÚ u ČS č.ú. 6383618349/0800 (AÚ 231 0300) - zůstatek 0 Kč ověřen na výpis č.v. 7 ze dne 19.7.2023;</p> <p>Hodnota zůstatku finančních prostředků ve výši 2.980.916,27 Kč odpovídala hodnotě SU 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 výkazu FIN 2-12 M k těmto datu.</p>
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 opravek podle jednotlivých položek majetku jsou doloženy jako přílohy příslušných IS. Byla provedena kontrola IS k SÚ 018 a 078 - IS č. 1; SÚ 019, 079 - IS č. 2; SÚ 021 a 081- IS č. 3, SÚ 022 a 082 - IS č. 4, SÚ 028 a 088 - IS č. 5; SÚ 042 - IS č. 6 + další písemnosti zprávy.
Evidence pohledávek	DSO eviduje k 31.12.2023 dlouhodobé pohledávky ve výši 0 Kč a krátkodobé pohledávky celkem ve výši 2.372.081,69 Kč na SÚ: SÚ 348 ve výši 891.239 Kč, pohl. dotace ZLK na údržbu běžeckých tras a opravu lávek, doloženo u IS č.13 ; SÚ 381 ve výši 276 Kč, doloženo u IS č. 15; SÚ 388 ve výši 1.480.566,69 Kč, dohad dotací MPSV, MŽP a města Vsetín, doloženo u IS č.16;
Evidence závazků	DSO eviduje k 31.12.2023 dlouhodobé závazky ve výši 1.090.393,99 Kč a krátkodobé závazky v celkové výši 1.164.143 Kč: SÚ 472 ve výši 1.090.393,99 Kč, zálohy na MŽP, doloženo u IS č. 18; SÚ 321 ve výši 37.329 Kč - doloženo u IS č. 11 soupisem z KDF a kopiemi fa (4 faktury se splatností v r. 2023, 6 fa splatných v r. 2024); Závazky z mezd za 12/2023, doloženo rekapitulací mezd za 12/2023 u IS č. 12: - SÚ 331 ve výši 64.057 Kč - SÚ 336 ve výši 6.832 Kč - SÚ 337 ve výši 2.947 Kč - SÚ 342 ve výši 11.739 Kč SÚ 374 ve výši 1.041.239 Kč, přijaté fin. prostředky od města Vsetín, KÚ ZLK, doloženo u IS č. 14;
Faktura	Byla provedena kontrola předpisu a úhrady fa č. 23-001-00040 až 23-001-00083. Ke každé fa je vyhotoven tzv. "Likvidační lístek", který je mimo jiné opatřen doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Inventurní soupis majetku a závazků	Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace: - Plán inventur na rok 2023 ze dne 22.12.2023. - Prezenční listina z proškolení IK konané dne 22.12.2023. - Inventarizační zpráva ze dne 29.1.2024 včetně seznamu IS. - IS č. (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy)
Kniha došlých faktur	Evidence došlých faktur je vedena v SW KEO4, v r. 2023 jsou v ní evidovány fa v č. řadě 23-001-00001 až 23-001-00083.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů č. 23-701-00001 až 23-701-00098.
Pokladní kniha (deník)	Evidence peněžní hotovosti je vedena v SW KEO4. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou chronologicky číslovány jednou číselnou řadou. Za období r. 2023 byly vystaveny pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00098. Zůstatek pokladní hotovosti k 30.9.2023 dle pokladní knihy ve výši 4.352 Kč a k datu

31.12.2023 ve výši 876 Kč (doloženo u IS č. 9) odpovídal SÚ 261 v rozvaze i hodnotě č. 6040 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.

Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k 30.9.2023 okamžik sestavení dne 18.10.2023. Při závěrečném přezkoumání Příloha sestavená k datu 31.12.2023, okamžik sestavení 12.2.2024.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 30.9.2023, okamžik sestavení dne 18.10.2023. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 186.289.148,23 Kč, netto 142.347.696,23 Kč, hodnota korekce je 43.941.452 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 1.262.329,48 Kč. Při závěrečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 12.2.2024. DSO vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 187.229.217,69 Kč, netto 139.359.796,69 Kč, hodnota korekce je 47.869.421 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř. C.III.1 je 338.041,08 Kč.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola dokladů k výpisům z účtů u ČNB, dokl. č. 23-803-00001 až 23-803-00017 (231 0200); k výpisům z účtu u ČSOB, dokl. č. 23-801-00054 až 23-801-00116 (231 0100).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání Výkaz Fin 2-12M za období 9/2023, okamžik sestavení dne 11.10.2023. Při závěrečném přezkoumání Výkaz Fin 2-12M za období 12/2023, okamžik sestavení dne 6.2.2024 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2023, okamžik sestavení dne 18.10.2023. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 1.421.872,38 Kč (z toho chybně částka 17.646,19 Kč vykázaná jako náklady hospodářské činnosti, opraveno dokl. č. 23-007-00038 ze dne 31.10.2023), vykazované výnosy celkem mají hodnotu 2.684.201,86 Kč, hodnota výsledku hospodaření 1.262.329,48 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Při závěrečném přezkoumání výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 12.2.2024. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 6.175.626,39 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 6.513.667,47 Kč, hodnota výsledku hospodaření ve výši 338.041,08 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. 2023 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 482.554,40 Kč, příjem pol. 4116; ÚZ 13013 ve výši 539,57 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 309.079,18 Kč, příjem pol. 4116 vykázano čerpání na § 3745, pol. 5169. Realizace od r. 2020 do r. 2023.

Dotace ZK, příjem pol. 4122:

ÚZ 00120 ve výši 186.239 Kč, neinvest. dotace na projekt: "Údržba lyžařských běžeckých tras v lokalitě Valašska - Horního Vsacka" , Smlouva č. D/2777/2023/STR.

-ÚZ00120 ve výši 705.000 Kč, neinvest. dotace na projekt: "Oprava lávek na cyklostezce Bečva", Smlouva č. D/2995/2023/STR.

Dotace Regionu Bílé Karpaty na projekt: "Spočni a pozri na krásu Javorníků a Beskyd", kód malého projektu CZ/FMP/6c/08/109, ex post:

příjem pol. 4152 ve výši 398.621,31 Kč , čerpání v r. 2022;

příjem pol. 4232 ve výši 264.763,53 Kč, čerpání v r. 2022;

Dotace Regionu Bílé Karpaty na projekt: "Monitoring návštěvnosti a následné zlepšení doprovodné infrastruktury na hřebenu Javorníků", kód malého projektu CZ/FMP/6c/11/125, ex post:

příjem pol. 4152 ve výši 90.540,12 Kč , čerpání v r. 2022;

příjem pol. 4232 ve výši 579.192,22 Kč, čerpání v r. 2022;

Dokumentace k veřejným zakázkám	DSO neprovádělo v r. 2023 výběrové řízení.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Při přezkoumání byly kontrole předloženy zápisy: - ze schůzí představenstva Sdružení Valašsko - Horní Vsacko č. 1/2023 ze dne 10.5.2023; - z členských schůzí Sdružení Valašsko - Horní Vsacko : 107 ze dne 15.12.2022; 108 ze dne 4.4.2023; 109 ze dne 22.6.2023; 110 ze dne 5.10.2023; 111 ze dne 19.12.2023.
Účetní závěrka	Usnesením 109. jednání členské schůze SVHV dne 22.6.2023 byla schválena účetní závěrka DSO SVHV sestavená k rozvahovému dni 31.12.2022.

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.

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 2023 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 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	18,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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 zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, 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 Valašsko - Horní Vsacko dne 28.03.2024.

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. 420/2002 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 statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

1 x obdrží: DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko

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
12/2023**

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Nedaňové příjmy	500	61 177	61 167
Přijaté transfery	4 062 250	4 791 279	4 791 279
PŘÍJMY CELKEM	4 062 750	4 852 456	4 852 446
VÝDAJE			
Běžné výdaje	2 675 000	4 436 206	3 138 955
Kapitálové výdaje	1 387 750	1 391 250	228 690
VÝDAJE CELKEM	4 062 750	5 827 456	3 367 645
FINANCOVÁNÍ	0	975 000	-1 484 802