

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
7. května 2026	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 44000/2026	KUSP 49129/2025/IAK

Zpráva č. 420/2025/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko, IČO: 67728189 za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 24.10.2025 (dílčí přezkoumání)
07.05.2026 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 26.08.2025.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 07.05.2026.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko zastupovali:

předseda: Koňář Miroslav
účetní DSO: Lucie Matůšová

A. Písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO na rok 2025 byl zpracován pro příjmy ve výši 1.640.000 Kč v položkovém členění a výdaje ve výši 3.140.000 v § členění s uvedením jednotlivých akcí, financování ve výši 1.500.000 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 21.11.2024 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Zveřejnění návrhu rozpočtu i oznámení o zveřejnění od všech členských obcí doloženo.
Rozpočtová opatření	V r. 2025 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovým opatřením č. 1 a 2. Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno členskou schůzí dne 23.9.2025, zveřejněno dne 30.9.2025. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno členskou schůzí dne 11.12.2025, zveřejněno dne 5.1.2026.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO na rok 2025 byl schválen usnesením 115. členské schůze Sdružení Valašsko - Horní Vsacko dne 19.12.2024 ve znění zveřejněného návrhu. Schválený rozpočet - viz příloha. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 20.12.2024.
Střednědobý výhled rozpočtu	Usnesením 111. jednání členské schůze dne 19.12.2023 byl schválen SVR na r. 2025-2029. Schválený SVR je zveřejněn od 3.1.2024.
Závěrečný účet	Usnesením 116. jednání členské schůze SVHV dne 19.6.2025 byl schválen Závěrečný účet DSO SVHV za rok 2024 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách DSO v období od 27.5.2025 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený ZÚ byl zveřejněn dne 23.6.2025. Zveřejnění návrhu ZÚ i oznámení o zveřejnění od všech členských obcí doloženo.
Bankovní výpis	Stav finančních prostředků na bankovních účtech k 30.9.2025: - ZBÚ u ČSOB a.s. s, č.ú. 243896446/0300 (AÚ 231 0100) ve výši 754.950,71 Kč - ověřeno na bank. výpis č. 2025/64; - ZBÚ u ČNB, č.ú. 94-6513851/0710 CZK (AÚ 231 0200) ve výši 5.821,27Kč - ověřeno na bank. výpis č. 9; - ZBÚ u ČSOB č.ú. 343241762/0300 (AÚ 231 0300) - ve výši 3.078.928,30 Kč ověřen na výpis č.v. 2025/9; Hodnota zůstatku finančních prostředků ve výši 3.839.700,28 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 31.12.2025: - ZBÚ u ČSOB a.s. s, č.ú. 243896446/0300 (AÚ 231 0100) ve výši 172.619,88 Kč - ověřeno na bank. výpis č. 2025/83; - ZBÚ u ČNB, č.ú. 94-6513851/0710 CZK (AÚ 231 0200) ve výši 5.791,27 Kč - ověřeno na bank. výpis č. 12; - ZBÚ u ČSOB č.ú. 343241762/0300 (AÚ 231 0300) - ve výši 3.092.935,52 Kč ověřen na výpis č.v. 2025/12; Hodnota zůstatku finančních prostředků ve výši 3.271.346,67 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, 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 neviduje k 31.12.2025 žádné pohledávky.
Evidence závazků	DSO eviduje k 31.12.2025 krátkodobé závazky v celkové výši 112.019 Kč: SÚ 321 ve výši 15.000 Kč - doloženo u IS č. 10 výpisem z KDF (2 faktury se splatností v 1/ 2026); Závazky z mezd za 12/2025, doloženo rekapitulací mezd za 12/2025 u IS č. 11: - SÚ 331 ve výši 14.849 Kč - SÚ 336 ve výši 3.228 Kč - SÚ 337 ve výši 1.366 Kč - SÚ 342 ve výši 5.827 Kč SÚ 374 ve výši 71.749 Kč, přijatá záloha fin. prostředků od města Vsetín, doloženo u IS č. 15;
Faktura	Byla provedena kontrola předpisu a úhrady fa č. 25-001-00001 až 25-001-00056. 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 2025 ze dne 15.12.2025. - Prezenční listina z proškolení IK konané dne 15.12.2025. - Inventarizační zpráva ze dne 29.1.2026 včetně seznamu IS. - IS č. 1-23 (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy)
Kniha došlých faktur	Evidence došlých faktur je vedena v SW KEO4, v r. 2025 jsou v ní evidovány fa v č. řadě 25-001-00001 až 25-001-00056.
Pokladní doklad	Kontroly byly podrobeny doklady č. 25-701-00001 až 25-701-00032.
Pokladní kniha (deník)	Evidence peněžní hotovosti je vedena v SW KEO4. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou chronologicky číslovány jednou číselnou řadou. V období leden až září byly vystaveny doklady č. 25-701-00001 až 25-701-00032. Zůstatek pokladní hotovosti k 30.9.2025 dle pokladní knihy ve výši 1.823 Kč a k 31.12.2025 ve výši 1.665 Kč 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 30.9.2025 okamžik sestavení dne 15.10.2025. Při konečném přezkoumání výkaz sestavený k 31.12.2025, okamžik sestavení dne 13.3.2026.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 30.9.2025, okamžik sestavení dne 15.10.2025. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činila 185.928.228,01Kč, netto 134.097.749,01 Kč, hodnota korekce je 51.830.479 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 556.746,41 Kč. Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2025, okamžik sestavení dne 13.3.2026. DSO vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 185.416.042,40 Kč, netto 129.635.357,40 Kč, hodnota korekce je 55.780.685 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř. C.III.1 je -393.677,91 Kč.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola dokladů k výpisům z účtů u ČNB, dokl. č. 25-803-00001 až 25-803-00012 (231 0200); k výpisům z účtu u ČSOB, dokl. č. 25-801-00054 až 25-801-00083 (231 0100).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání Výkaz Fin 2-12M za období 9/2025, okamžik sestavení dne 14.10.2025. Při závěrečném přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12 M k datu 31.12.2025, okamžik sestavení dne 12.2.2026 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2025, okamžik sestavení dne 15.10.2025. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 966.640,82Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 1.523.387,23 Kč, hodnota výsledku hospodaření 556.746,41 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Při konečném přezkoumání výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2025, okamžik sestavení dne 13.3.2026. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 5.351.933,65 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 4.958.255,74 Kč, hodnota výsledku hospodaření ve výši -393.677,91 Kč souhlasila 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	<u>Dotace ZK, příjem pol. 4122:</u> ÚZ 00120 ve výši 117.914 Kč, neinvest. dotace na projekt: "Údržba lyžařských běžeckých tras v lokalitě Valašska - Horního Vsacka" , Smlouva č. D/1217/2025/STR. Doloženo ZVA ze dne 1.6.2025.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Usnesením představenstva č. 2/3/2025 DSO schválilo cenovou nabídku p. Veselého na opravu poškozených dřevěných částí lávek a čištění lávek na cyklostezce Bečva ve výši 140.150 Kč - doložena fa č. 25-001-00049 na částku 140.150 Kč. Usnesením 3/117 ze dne 23.9.2025 členská schůze schválila cenovou nabídku na provedení hlavních prohlídek u 16ti lávek na cyklostezce Bečva ve výši 72.600 Kč - doložena fa č. 25-001-00050 na částku 72.600 Kč.
Zápisy z jednání orgánů DSO	Při přezkoumání byly kontrole předloženy zápisy: - ze schůzí představenstva Sdružení Valašsko - Horní Vsacko: č. 1/2025 ze dne 13.3.2025, č. 2/2025 ze dne 27.3.2025, č. 3/2025 ze dne 26.5.2025; - z členských schůzí Sdružení Valašsko - Horní Vsacko : 115 ze dne 19.12.2024; 116 ze dne 19.6.2025; 117 ze dne 23.9.2025;118 ze dne 11.12.2025;
Účetní závěrka	Usnesením 116. jednání členské schůze SVHV dne 19.6.2025 byla schválena účetní závěrka DSO SVHV sestavená k rozvahovému dni 31.12.2024.

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 právníky 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 – 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.

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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 2025 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 2025

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	2,28 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko dne 07.05.2026.

V této zprávě jsou zpracovány 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. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky 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 zástupce DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko 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 12/2025

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Nedaňové příjmy	50 000	59 500	59 480
Přijaté transfery	1 590 000	1 707 914	1 707 914
PŘÍJMY CELKEM	1 640 000	1 767 414	1 767 394
VÝDAJE			
Běžné výdaje	1 560 000	1 553 414	1 324 731
Kapitálové výdaje	1 580 000	1 714 000	308 240
VÝDAJE CELKEM	3 140 000	3 267 414	1 632 971
FINANCOVÁNÍ	1 500 000	1 500 000	-134 424