

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

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

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
4. května 2021	Ing. Antonín Putala	KUZL 37550/2020	KUSP 37550/2020 EKO

Zpráva č. 371/2020/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko, IČ: 67728189 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 1. 10. 2020 (dílčí přezkoumání)
4. 5. 2021 (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. 7. 2020.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 4. 5. 2021.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala

DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko zastupovali:
předseda: Koňářík Miroslav
účetní DSO: Lucie Matůšová
projektový manažér: Ing. Vlasta Sláčiková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách DSO a úředních deskách sdružených obcí v zákonné lhůtě pro příjmy ve výši 3.185.000 Kč, výdaje ve 3.185.000 Kč. Výdaje rozpočtu (třída 5 i 6) jsou členěny odvětvově (§ RS).
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočtové opatření /RO/ č. 1 schválila členská schůze dne 22.1.2020 (navýšení příjmů i výdajů o 15.318 Kč). Zveřejněno dne 31.1.2020.</p> <p>RO č. 2 schválila členská schůze dne 12.6.2020 (navýšení příjmů i výdajů o 3.600 Kč). Zveřejněno dne 17.6.2020.</p> <p>RO č. 3 schválila členská schůze dne 29.9.2020 (navýšení příjmů i výdajů o 152.135 Kč). Zveřejněno dne 2.10.2020.</p> <p>RO č. 4 schválila členská schůze dne 3.11.2020 (navýšení příjmů i výdajů o 363.000 Kč). Zveřejněno dne 4.11.2020.</p> <p>RO č. 5 schválila členská schůze dne 10.12.2020 (ponížení příjmů i výdajů o 275.151,03 Kč). Zveřejněno dne 6.1.2021.</p> <p>Zveřejněno na webu sdružení a na úředních deskách sdružených obcí oznámeno zveřejnění.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO na rok 2020 schválila členská schůze Sdružení Valašsko - Horní Vsacko dne 12.12.2019 ve znění zveřejněného návrhu. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 9.1.2020. Na úředních deskách sdružených obcí oznámeno zveřejnění.
Střednědobý výhled rozpočtu	Rozpočtový výhled DSO do roku 2022 byl zveřejněn dne 10.3.2017 na webu sdružení. Na úředních deskách sdružených obcí bylo oznámeno zveřejnění dokumentu.
Závěrečný účet	Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách DSO a úředních deskách sdružených obcí v zákonné lhůtě. Členská schůze VHV dne 12.6.2020 schválila Závěrečný účet DSO VHV za rok 2019 bez výhrad. Schválený ZÚ byl zveřejněn dne 17.6.2020 na stránkách SVHV. Oznámeno zveřejnění na úředních deskách sdružených obcí.
Bankovní výpis	<p><u>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2020 dle bankovních účtů:</u></p> <p>ČSOB č.ú. 243896446/0300 (AÚ 231 0100) - zůstatek 405.520,40 Kč ověřen na výpis č.v. 2020/131.</p> <p>ČNB č.ú. 94-6513851/0710 CZK (AÚ 231 0200) - zůstatek 813,99 Kč ověřen na výpis p.č. 16.</p> <p>ČSOB č.ú. 295878370/0300 (AÚ 231 0300) - zůstatek 1.920,06 Kč ověřen na výpis č.v. 2020/4.</p> <p>Zůstatky ve výši 408.254,45 Kč odpovídaly hodnotě SU 231 v hlavní knize a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.</p>
Evidence majetku	Dlouhodobý majetek (v účetnictví účtová skupina 01, 02 a 90) je evidován s využitím SW KEO4. Výpisy z evidence jsou doloženy příslušné inventární soupisy majetku.
Evidence pohledávek	<p><u>K 31.12.2020 krátkodobé pohledávky ve výši 3.085.416,51 Kč na účtech:</u></p> <p>SÚ 381 náklady příšt. obd. - částka 1.452 Kč (příhrádka pošty 2021);</p> <p>SÚ 388 dohadný účet akt. - částka 3.083.964,51 Kč doložena u IS č. 19 (dohad dotací).</p>
Evidence závazků	<p><u>K 31.12.2020 dlouhodobé závazky ve výši 1.990.125,71 Kč na účtu:</u></p> <p>SÚ 472 přijaté zálohy na transfery - částka 1.990.125,71 Kč doložena u IS č. 32 (prostředky dotace MPSV, MŽP ČR).</p> <p><u>K 31.12.2020 krátkodobé závazky ve výši 198.033 Kč na účtech:</u></p> <p>SÚ 321 dodavatelé - částka 10.000 Kč doložena u IS č. 13 (soupisem z KDF faktur se splatností v r. 2021);</p> <p>SÚ 331 zaměstnanci - částka 23.037 Kč, SÚ 336 sociální zabezpečení - částka 5.159 Kč, SÚ 337 zdravotní pojištění - částka 2.225 Kč, SÚ 342 daně - částka 7.612 Kč (vše doloženo rekapitulací mezd za 12/2020);</p> <p>SÚ 374 přijaté zálohy na transfery - částka 150.000 Kč (přijaté fin. prostředky na základě Smlouvy s městem Vsetín na aktivity v cestovním ruchu).</p>

Faktura	Kontrola dokladů 20-001-00001 až 20-001-00103 (přijaté faktury), kontrola účtování předpisu a plánované úhrady.
Inventurní soupis majetku a závazků	DSO SVHV provedlo inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2020. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur schváleným předsedou DSO dne 3.12.2020. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 10.12.2020, doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva včetně seznamu inventurních soupisů č. 1 - 28 (IS) byla zpracována dne 29.1.2021. Inv. komise ve zprávě konstatuje, že nebyly zjištěny inventarizační ani zúčtovatelné rozdíly.
Knihy došlých faktur	Evidence došlých faktur je vedena v SW KEO4. Evidence zachycuje k 31.12.2020 přijetí 103 faktur (čís. řada 20-001-00001 až 20-001-00103).
Mzdová agenda	Byla provedena kontrola výplatních lístků a mzdových rekapitulací za období 1 až 12/2020. Hodnota mezd dle rekapitulací činí 450.610 Kč a odpovídá hodnotě SÚ 521 výkazu zisku a ztráty. Práce jsou vykonávány na základě dohod o provedení práce. Jeden zaměstnanec (aktuálně) má pracovní smlouvu.
Pokladní doklad Pokladní kniha (deník)	Kontrola dokladů 20-701-00001 až 20-701-00095. Evidence peněžní hotovosti je vedena v SW KEO4. Evidence zachycuje k 31.12.2020 vystavení 95 dokladů v číselné řadě 20-701-00001 až 20-701-00095 a zůstatek 0 Kč. Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 261 v hlavní knize a hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Příloha rozvahy Rozvaha	Předložen výkaz sestavený k 31.12.2020 (sestaveno 15.2.2021). Rozvaha sestavená k 31.12.2020 (sestaveno 15.2.2021). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 181.172.618,09 Kč, hodnota aktiv netto 144.285.026,69 Kč. Korekce ve výši 36.887.591,40 Kč je tvořena oprávkami k stálým aktivům. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.
Účetní doklad	Kontrola dokladů 20-007-00001 až 20-007-00061 (vnitřní doklady), 20-803-00001 až 20-803-00016 (bank. účet ČNB), 20-802-00001 až 20-802-00004 (bank. účet ČSOB), 20-801-00001 až 20-801-00131 (bank. účet ČSOB).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaven k 31.12.2020 (sestaveno dne 27.1.2021). Hospodaření dle tříd RS po konsolidaci je uvedeno v tabulce.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Nedaňové příjmy	806 500,00	804 100,00	803 981,63
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	2 378 500,00	2 639 801,97	2 639 801,97
Příjmy celkem	3 185 000,00	3 443 901,97	3 443 783,60
Běžné výdaje	2 703 000,00	2 957 901,97	2 790 477,49
Kapitálové výdaje	482 000,00	486 000,00	485 073,27
Výdaje celkem	3 185 000,00	3 443 901,97	3 275 550,76
Financování	0,00	0,00	-168 232,84

Účetnictví ostatní	SMVHV nezřizuje fondy ani příspěvkovou organizaci.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz Z/Z sestavený k 31.12.2020 (sestaveno 15.2.2021). K uvedenému datu jsou vykázány náklady 6.143.099,93 Kč a výnosy 8.532.821,95 Kč. Výsledek hospodaření výše minus 310.277,98 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1 rozvahy k témuž datu. DSO nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	SO obdržel k 31.12.2020 prostředky účelově určené dotace: <u>Dotace MPSV ČR:</u> ÚZ 13013 příjem pol. 4116 výše 563.847,56 Kč. <u>Dotace MŽP ČR na likvidaci křídlatky v povodí Vsetínské Bečvy (i.č. 115D315020095):</u> ÚZ 15011 příjem pol. 4116 výše 315.001,41 Kč. <u>Dotace ZK na údržbu běžeckých tras (KUZZL 50625/2020):</u> ÚZ 00120 příjem pol. 4122 výše 152.135 Kč, výdaje ÚZ výše 152.135 Kč.
Smlouvy ostatní	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Vsetína uzavřená dne 20.3.2020. Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace 150.000 Kč na aktivity v cestovním ruchu v roce 2020.

Dokumentace k veřejným zakázkám	Výstavba 3 odpočívadel u cyklostezky Bečva a to v obci Velké Karlovice, Hovězí a městysi Nový Hrozenkov. Veřejná zakázka malého rozsahu v předpokládané hodnotě 400.257 Kč. Hodnocení podle nejnižší nabídkové ceny. Výzva k zpracování cenové nabídky byla zaslána třem firmám. SMVH obdržel dvě cenové nabídky. Nižší cenu 485.073,27 Kč nabídla firma Jurán s.r.o. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 24.3.2020. Práce byly fakturovány dle smlouvy u dokl. 20-001-00042.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Kontroly byly podrobeny zápisy ze schůzí představenstva Sdružení Valašsko - Horní Vsacko č. 1/2020 až 10/2020 , které se konaly ve dnech 10.3.2020, 17.3.2020, 3.4.2020, 21.4.2020, 27.4.2020, 7.7.2020, 14.7.2020, 27.7.2020, 8.9.2020, 2.10.2020. Kontrolovány byla zápisy z členských schůzí Sdružení Valašsko - Horní Vsacko č. 92 až 96, které se konaly ve dnech 22.1.2020, 12.6.2020, 29.9.2020, 3.11.2020, 10.12.2020.
Účetní závěrka	Členská schůze dne 12.6.2020 schválila účetní závěrku SVHV sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2019.

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 fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti.

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 právnickými 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 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...

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu.

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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

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 byly napraveny.

II. **Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko za rok 2020 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 2020**

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	1,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 4. května 2021

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

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

Koňářík Miroslav, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek 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.

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 4. května 2021

Koňářík Miroslav
předseda


.....
podpis

1 x obdrží: DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko

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