

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolníDSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko
Radniční náměstí 42
756 05 Karolinka

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
13. dubna 2023	Ing. Antonín Putala	KUZL 32115/2023	KUSP 44625/2022 EKO

Zpráva č. 367/2022/EKO**o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko, IČO: 67728189
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 29. 11. 2022 (dílčí přezkoumání)
13. 4. 2023 (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 13. 7. 2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 13. 4. 2023.

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO na rok 2022 byl zveřejněn na webu DSO dne 26.11.2021 a úředních deskách sdružených obcí v zákonné lhůtě pro příjmy i výdaje ve 7.463.000 Kč (ověřeno na úřední desku obce Hovězí). Výdaje rozpočtu (třída 5 i 6) jsou členěny odvětvově (§ RS).
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření /RO/ č. 1 schválila členská schůze dne 1.4.2022 (P i V + 27.338 Kč). Zveřejněno dne 14.4.2022 na webu sdružení. RO č. 2 schválila členská schůze dne 21.6.2022 (bez navýšení P. V). Zveřejněno dne 23.6.2022 na webu sdružení. RO č. 3 schválila členská schůze dne 30.8.2022 (P i V + 980.725,75 Kč). Zveřejněno dne 13.9.2022 na webu sdružení. RO č. 4 schválila členská schůze dne 10.11.2022 (P + 3.142.683 Kč, V + 3.807.683 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 15.11.2022 na webu sdružení. RO č. 5 schválila členská schůze dne 15.12.2022 (P i V - 578.113,56 Kč). Zveřejněno dne 13.1.2023 na webu sdružení.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO na rok 2022 schválila členská schůze Sdružení Valašsko - Horní Vsacko dne 21.12.2021. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 6.1.2022 na webu sdružení. Na úředních deskách sdružených obcí oznámeno zveřejnění.
Střednědobý výhled rozpočtu	Rozpočtový výhled DSO období 2021 až 2026 byl zveřejněn dne 3.2.2021 na webu sdružení. Dne 13.1.2022 zveřejnily sdružené obce na úředních deskách oznámení o zveřejnění rozpočtu SVHV na rok 2022, rozpočtových opatření SVHV na rok 2022, závěrečného účtu SVHV za rok 2021 (ověřeno na úřední desku obce Hovězí).
Závěrečný účet	Návrh ZÚ byl zveřejněn na webu DSO dne 1.6.2022 a úředních deskách sdružených obcí v zákonné lhůtě (ověřeno na úřední desku obce Hovězí). Členská schůze VHV dne 21.6.2022 schválila Závěrečný účet DSO VHV za rok 2021 bez výhrad. Schválený ZÚ byl zveřejněn dne 23.6.2022 na webu SVHV.
Bankovní výpis	<u>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2022</u> dle bankovních účtů: ČSOB č.ú. 243896446/0300 (SÚAÚ 231 0100) - zůstatek 1.360.258,53 Kč ověřen na výpis č.v. 2022/127. ČNB č.ú. 94-6513851/0710 CZK (SÚAÚ 231 0200) - zůstatek 134.190,52 Kč ověřen na výpis p.č. 19. Zůstatky ve výši 1.494.449,05 Kč odpovídaly hodnotě SU 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu. <u>Stav prostředků účet kontokorent k 31.12.2022:</u> ČS č.ú. 6383618349/0800 (SÚ 281) - zůstatek - 14,74 Kč ověřen na výpis č.v. 002.
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	<u>K 31.12.2022 krátkodobé pohledávky ve výši 6.709.859,20 Kč</u> na účtech: SÚ 348 pohledávky za vybr. míst. vl. inst. - částka 171.323 Kč (dotace ZK na údržbu běžeckých tras); SÚ 381 náklady příšt. obd. - částka 1.452 Kč (příhrádka pošty 2023); SÚ 388 dohadný účet akt. - částka 6.537.084,2 Kč doložena u IS č. 16 (dohad dotací).
Evidence závazků	<u>K 31.12.2022 dlouhodobé závazky ve výši 1.466.339,15 Kč</u> na účtu: SÚ 472 přijaté zálohy na transfery - částka 1.466.339,15 Kč doložena u IS č. 18 (prostředky dotace MPSV, MŽP ČR). <u>K 31.12.2022 krátkodobé závazky ve výši 4.536.442,89 Kč</u> na účtech: SÚ 281 úvěr - částka 14,74 Kč (dle výpisu z účtu k 31.12.2022). SÚ 321 dodavatelé - částka 987.578,15 Kč doložena u IS č. 11 (soupisem z KDF faktur se splatností v r. 2023);

Faktura	SÚ 331 zaměstnanci - částka 62.117 Kč, SÚ 336 sociální zabezpečení - částka 9.380 Kč, SÚ 337 zdravotní pojištění - částka 4.046 Kč, SÚ 342 daně - částka 9.801 Kč (vše doloženo rekapitulací mezd za 12/2022); SÚ 374 přijaté zálohy na transfery - částka 3.463.506 Kč doložena u IS č. 14. Kontrola dokladů 22-001-00001 až 22-001-00082 (přijaté faktury), kontrola účtování předpisu a plánované úhrady.
Inventurní soupis majetku a závazků	DSO SVHV provedlo inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2022. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur schváleným předsedou DSO dne 15.12.2022. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 22.12.2022, doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva včetně seznamu inventurních soupisů č. 1 - 21 (IS) byla zpracována dne 27.1.2023. Inv. komise ve zprávě konstatuje, že nebyly zjištěny inventarizační ani zúčtovatelné rozdíly.
Kniha došlých faktur	Evidence došlých faktur je vedena v SW KEO4. Evidence zachycuje k 31.12.2022 přijetí faktur (čís. řada 22-001-00001 až 22-001-00082).
Kniha odeslaných faktur	V roce 2022 nebyly vystaveny faktury.
Mzdová agenda	Práce jsou vykonávány na základě dohod o provedení práce. Jeden zaměstnanec (aktuálně) má pracovní smlouvu. Byla provedena kontrola výplatních lístků za období 1 až 12/2022 a rekapitulací mezd. Hodnota mezd dle výkazu zisku a ztráty (SÚ 521) činí 707.024,72 Kč.
Pokladní doklad	Kontrola dokladů 22-701-00001 až 22-701-00138.
Pokladní kniha (deník)	Evidence peněžní hotovosti je vedena v SW KEO4. Evidence zachycuje k 31.12.2022 vystavení dokladů v číselné řadě 22-701-00001 až 22-701-00138 a zůstatek 2.556 Kč. Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze a hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2022 (odesláno 14.2.2023).
Rozvaha	Rozvaha sestavená k 31.12.2022 (odesláno 14.2.2023). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 189.824.922,98 Kč, hodnota aktiv netto 145.933.870,98 Kč. Korekce ve výši 43.891.052 Kč je tvořena opravkami k stálým aktivům. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.
Účetní doklad	Kontrola dokladů 22-801-00091 až 22-801-00091 (bank. účet ČSOB), 22-803-00001 až 22-803-00019 (bank. účet ČNB), 22-804-00001 až 22-804-00002 (kontokorent), 22-007-00001 až 22-007-00057 (vnitřní doklady).
Účetnictví ostatní	SMVHV nezřizuje fondy ani příspěvkovou organizaci.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz Zisku a ztráty sestavený k 31.12.2022 (odesláno 14.2.2023). K uvedenému datu jsou vykázány náklady 14.008.255,07 Kč a výnosy 13.932.297,89 Kč. Výsledek hospodaření výše mínus 75.957,18 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1 rozvahy k témuž datu. DSO účtuje pouze v rámci rozpočtu (hlavní činnost).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaven k 31.12.2022 (sestaveno dne 6.2.2023). 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	500,00	28 338,00	27 941,35
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	7 462 500,00	11 007 295,19	11 007 295,19
Příjmy celkem	7 463 000,00	11 035 633,19	11 035 236,54
Běžné výdaje	6 523 000,00	10 023 810,19	9 244 255,56
Kapitálové výdaje	940 000,00	1 676 823,00	1 449 000,00
Výdaje celkem	7 463 000,00	11 700 633,19	10 693 255,56
Financování	0,00	665 000,00	-341 980,98

Smlouvy a další

DSO Valašsko Horní - Vsacko k 31.12.2022 přijal prostředky účelově určené

materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>dotace:</p> <p><u>Dotace z MPSV ČR:</u> ÚZ 13013 příjem pol. 4116 výše 659.902,05 Kč; ÚZ 13013 příjem pol. 4216 výše 165.068,19 Kč.</p> <p><u>Dotace MŽP ČR na likvidaci křídlatky:</u> ÚZ 15011 příjem pol. 4116 výše 132.916,20 Kč, výdaje § 3745 ÚZ výše 132.916,20 Kč.</p> <p><u>Dotace SFDI na opravu lávek na cyklostezce Bečva (Smlouva č. 522/C1/2022):</u> ÚZ 91252 příjem pol. 4113 výše 3.142.183 Kč, výdaje § 2219 pol. 5171 ÚZ výše 3.142.183 Kč</p> <p><u>Dotace ZK na úpravu běžeckých tras (KUZL 70789/2022):</u> ÚZ 00120 příjem pol. 4122 výše 171.323 Kč, výdaje § 2143 ÚZ výše 25.282 Kč, r. 2021 výše 146.041 Kč.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Členská schůze SVHV dne 10.11.2022 schválila Smlouvu o kontokorentním úvěru č. 10156/22/LCD s Českou spořitelnou, a.s. Smlouva o kontokorentním úvěru byla s ČS a.s. uzavřena dne 21.11.2022. Úvěrová částka se sjednává do výše 1 mil. Kč. SVHV je povinen splatit nejpozději do 31.10.2023.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Oprava lávek na cyklostezce Bečva: Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce o předpokládané hodnotě 4.899.408,78 Kč (bez DPH). Jedná se o opravu 14- ti lávek. Zadavatel vyzval šest firem k zpracování cenové nabídky. Cenovou nabídku zpracovaly dvě firmy. Nižší cenu 7.259.681,47 Kč (včetně DPH) nabídla firma EXTEN CZ, spol.s r.o. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 27.4.2022. Dne 28.4.2022 byla smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele. Dne 6.9.2022 byl uzavřen Dodatek č. 1. Dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 9.9.2022. Předmětem dodatku jsou vícepráce a méněpráce. Dne 10.12.2022 byl uzavřen Dodatek č. 2. Dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 22.12.2022. Předmětem dodatku jsou vícepráce. Cena se navyšuje na 6.451.750,78 Kč (bez DPH), 7.806.618,44 Kč (včetně DPH).</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Kontroly byly podrobeny zápisy ze schůzí představenstva Sdružení Valašsko - Horní Vsacko č. 1/2022 až 2/2022, které se konaly ve dnech 30.3.2022, 27.9.2022.</p> <p>Kontrolovány byla zápisy z členských schůzí Sdružení Valašsko - Horní Vsacko č. 102 až 107, které se konaly ve dnech 24.2.2022, 1.4.2022, 21.6.2022, 30.8.2022, 10.11.2022, 15.12.2022.</p>
Účetní závěrka	<p>Členská schůze dne 21.6.2022 schválila účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021.</p>

B. Zjištění z konečného přezkoumání

1. 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.

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. 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 přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

***a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.***

***b) při dílčím přezkoumání
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.***

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko za rok 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko za rok 2022

Neuvádí se zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

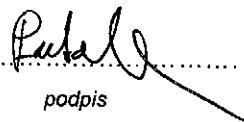
IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,55 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,72 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 13. dubna 2023

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 nehospoďařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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 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 13. dubna 2023

Koňářík Miroslav
předseda


.....

podpis

SDRUŽENÍ VALAŠSKO - HORNÍ VSACKO
dobrovolný svazek obcí
sídlo: Městský úřad Karolínka
Radniční náměstí č.p. 42
756 08 KAROLÍNKA
IČO 677 28 189

1 x obdrží: DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní