

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

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

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
27. dubna 2018	Ing. Věra Běličková	KUZL 45263/2017	KUSP 45263/2017 IAK

Zpráva č. 402/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko, IČ: 67728189
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 22.9.2017 (dílčí přezkoumání)
27.4.2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 22.9.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 27.4.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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

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

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 2017 byl zveřejněn na úředních deskách 9-ti sdružených obcí v zákonné lhůtě pro příjmy i výdaje v celkové výši 1 274 tis. Kč. Zveřejnění doloženo.
Rozpočtová opatření	V roce 2017 byl schválený rozpočet změněn 4 rozpočtovými opatřeními schválenými členskou schůzí DSO: Návrh rozpočtového opatření č. 1 byl schválen členskou schůzí dne 15.5.2017, zveřejněno dne 8.6.2017. Návrh rozpočtového opatření č. 2 byl schválen členskou schůzí dne 20.6.2017, zveřejněno dne 26.6.2017. Návrh rozpočtového opatření č. 3 byl schválen členskou schůzí dne 2.11.2017, zveřejněno dne 13.11.2017. Návrh rozpočtového opatření č. 4 byl schválen členskou schůzí dne 12.12.2017, zveřejněno dne 4.1.2018. DSO má doloženo Oznámení o zveřejnění dokumentů podle zákona č. 250/2000 Sb. od všech členských obcí. Upravený rozpočet - viz příloha.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled DSO do r. 2022 byl schválen usnesením 75. členské schůze Sdružení Valašsko - Horní Vsacko dne 7.12.2016, zveřejněn dne 10.3.2017.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO byl schválen usnesením 75. členské schůze Sdružení Valašsko - Horní Vsacko dne 7.12.2016 ve znění zveřejněného návrhu. Schválený rozpočet - viz příloha. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 10.3.2017.
Závěrečný účet	Závěrečný účet DSO byl schválen usnesením 78. jednání členské schůze SVHV dne 20.6.2017 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na el. úřední desce DSO dne 16.5.2017 a materiály rozeslány všem obcím ke zveřejnění - doloženo. Schválený ZÚ byl zveřejněn dne 26.6.2017.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech k 30.6.2017: - ZBÚ u ČSOB a.s., č.ú. 243896446/0300 (AÚ 231 0100) ve výši 1 474 403 Kč - ověřeno na bank. výpis č. 2017/6. - ZBÚ u ČNB, č.ú. 94-6513851/0710 CZK (AÚ 231 0200) ve výši 140,22 Kč - ověřeno na bank. výpis č. 6. Hodnota zůstatku finančních prostředků ve výši 1 474 543,40 Kč odpovídá 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 31.12.2017, doloženo u IS č. 7: - ZBÚ u ČSOB a.s., č.ú. 243896446/0300 (AÚ 231 0100) ve výši 889 549,17 Kč - ověřeno na bank. výpis č. 2017/12. - ZBÚ u ČNB, č.ú. 94-6513851/0710 CZK (AÚ 231 0200) ve výši 80,22 Kč - ověřeno na bank. výpis č. 12. Hodnota zůstatku finančních prostředků ve výši 889 629,39 Kč odpovídá 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 KEO – 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 - IS č. 1, 019-IS č. 2, 021- IS č. 3, 022- IS č. 4, 028 - IS č. 5.
Evidence pohledávek	DSO eviduje k 31.12.2017 dlouhodobé pohledávky na SÚ 469 (dlouhodobé pohledávky) ve výši 3 600 Kč (nájemné VaK, doloženo u IS č. 18) a krátkodobé

pohledávky na SÚ 388 (dohad výnosů) ve výši 150.000 Kč (k přijaté dotaci z města Vsetín na podporu turismu, SÚ 374), doloženo u IS č. 16.

Evidence závazků	DSO eviduje k 31.12.2017 krátkodobé závazky v celkové hodnotě 196.872,17 Kč: SÚ 321 (dodavatelé) částka 21.272,17 Kč - doloženo u IS č. 12 soupisem z KDF (faktura se splatností v r. 2018); SÚ 331 (zaměstnanci) částka 20.373 Kč a SÚ 342 (daně) částka 5.227 Kč doloženo rekapitulací mezd za 12/2017 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. 14.
Faktura	Byla provedena kontrola předpisu a zaúčtování došlých fa č. 17-001-00001 až 17-001-00072. Došlé faktury jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. Byla provedena kontrola předpisu a zaúčtování vydaných fa č. 17-002-00001 až 17-002-00006.
Hlavní kniha	Předložena HK k datu 30.6.2017, okamžik zpracování dne 19.7.2017 a HK k datu 31.12.2017, okamžik zpracování 16.1.2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	DSO SVHV provedlo inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2017. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur schváleným předsedou DSO dne 4.12.2017. Plánem inventur je stanoven rozsah a termíny provedení inventur, jmenována inventarizační komise a definovány její povinnosti. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 7.12.2017, doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva včetně seznamu inventurních soupisů (IS) byla zpracována dne 29.1.2018, schválena předsedou výboru DSO téhož dne. Inv. komise ve zprávě konstatuje, že nebyly zjištěny inventarizační ani zúčtovatelné rozdíly. Byla provedena kontrola IS - viz písemnosti zpravy.
Kniha došlých faktur	Evidence došlých faktur je vedena v SW KEO - KDF. Došlé faktury v r. 2017 jsou evidovány chronologicky v číselné řadě 1-72 (v účetnictví dokl. č. 17-001-00001 až 17-001-00072).
Kniha odeslaných faktur	DSO SVHV v r. 2017 vydalo 6 faktur pod číselným označením 17-002-00001 a 17-002-00006.
Pokladní doklad	Kontrole byly podrobeny doklady č. 17-701-00028 až 17-701-00087.
Pokladní kniha (deník)	Evidence peněžní hotovosti je vedena v SW KEO. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou chronologicky číslovány jednou číselnou řadou. Jednotlivé doklady jsou účtovány samostatně, účet 261 vyjadřuje příjem, výdej a zůstatek pokladní hotovosti. V období r. 2017 byly vystaveny doklady č. 17-701-00001 až 17-701-00087. Zůstatek pokladní hotovosti k 30.6.2017 dle pokladní knihy ve výši 6.568 Kč odpovídal SÚ 261 v rozvaze i pol. 5182 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2017 dle pokladní knihy ve výši 0 Kč odpovídal SÚ 261 v rozvaze - doloženo u IS č. 8.
Příloha	Při dílčím přezkoumání příloha sestavená k 30.6.2017, okamžik sestavení dne 19.7.2017. Při konečném přezkoumání příloha sestavená k 31.12.2017, okamžik sestavení dne 9.2.2018.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.6.2017, okamžik sestavení dne 19.7.2017. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 199.876.994,86 Kč, netto 169.248.531,86 Kč, hodnota korekce je 30.628.463 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze na řádku C.III. 1 je 651.020,79 Kč. Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2017, okamžik sestavení dne 9.2.2018. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 199.477.436,25 Kč, netto 162.993.895,25 Kč, hodnota korekce je 36.483.541 Kč.

Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze na řádku C III je -419 768,29 Kč.

Účetní doklad	Kontroly byly podrobeny účetní doklady k BÚ U ČSOB za , dokl. č. 17-801-00061 až 75-801-00105.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 6/2017, okamžik sestavení dne 11.7.2017. Při konečném přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 12/2017, okamžik sestavení dne 31.1.2018 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.6.2017, datum zpracování dne 19.7.2017. Vykázané náklady celkem mají hodnotu 605 030,57 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 1 256 051,36 Kč, hodnota výsledku hospodaření je 651 020,79 Kč a souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2017, datum zpracování dne 9.2.2018. Vykázané náklady celkem mají hodnotu 7 191 136,51 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 6 771 368,22 Kč, hodnota výsledku hospodaření je -419 768,29 Kč a souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. DSO nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.
Stanovy a osvědčení o registraci DSO Dohody o provedení práce	Stanovy DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko schválené dne 6.10.2016 členskou schůzí, téhož dne i nabyly platnosti. V roce 2017 bylo z rozpočtových prostředků DSO vyplaceno (dle výkazu Fin 2-12M) celkem 185 075 Kč na dohody o provedení práce (sjednané pracovní úkoly: výkon práce vyplývající z povinnosti člena představenstva, řidič, strojník pásového vozidla, údržba běžeckých tratí a údržba strojů, prezentace a zajištění propagace na veletrhu cest. ruchu , vedení účetní agendy, včetně přípravy a realizace rozpočtu a rozpočtových změn, účast na kontrole auditu a ostatní činnosti související s vedením účetní agendy).
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva uzavřená dne 24.3.2017 na dobu určitou (od 1.4.2017 do 15.11.2017). Sjednaná pracovní doba činí 20 hod týdně. Předmětem plnění je údržba a péče o traily v kat. území Velké a Malé Karlovice, Zděchov, Hovězí a Huslenky, včetně Mzdového výměru. Celkem výdaje na platy zaměstnanců v pracovním poměru (dle výkazu fin 2-12M) činily 42 829 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	DSO v r. 2017 obdrželo účelové prostředky: - ÚZ 00120 ve výši 92 624 Kč, neinvest. dotace, doložena Smlouva o poskytnutí dotace č. D/0275/2017/STR uzavřená dne 30.3.2017 mezi poskytovatelem dotace Zlínským krajem a příjemcem Sdružení Valašsko-Horní Vsacko na neinvestiční dotaci až do výše 136 000 Kč, max. 69,74 % způsobilých výdajů na "Program na úpravu lyžařských běžeckých tras ve Zlínském kraji. DSO Obdrželo účelové prostředky ve výši 92 624 Kč - doloženo FV ze dne 31.1.2018.
Dokumentace k veřejným zakázkám Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	DSO neprovádělo v r. 2017 výběrové řízení. Při přezkoumání byly kontroly předloženy zápisy: - ze schůzí představenstva Sdružení Valašsko - Horní Vsacko č. 1/2017 - 8/2017, která se konala v období leden - listopad 2017. - z členských schůzí Sdružení Valašsko - Horní Vsacko č. 75-80, která se konala v období prosinec 2016 - prosinec 2017.
Účetní závěrka	Usnesením 78. jednání členské schůze SVHV dne 20.6.2017 byla schválena účetní závěrka DSO SVHV sestavená k rozvahovému dni 31.12.2016.

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 - 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 hospodář 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 právníckých 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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 2017 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 2017

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	3,12 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Vsetín dne 27. dubna 2018

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



 podpis

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

Koňářik Miroslav, předseda DSO Sdružení Valašsko - Horní Vsacko, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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, neuskutečnil veřejné zakázky.

Koňářik 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 27. dubna 2018

Koňářik 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
12/2017

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Nedaňové příjmy	31 000	166 000	165 270
Přijaté transfery	1 243 000	1 335 624	1 335 624
PŘÍJMY CELKEM	1 274 000	1 501 624	1 500 894
VÝDAJE			
Běžné výdaje	1 274 000	1 501 624	1 319 190
Kapitálové výdaje			
VÝDAJE CELKEM	1 274 000	1 501 624	1 319 190
FINANCOVÁNÍ	0	0	-181 703