

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Sdružení Valašsko - Horní Vsacko
Radniční náměstí 42
756 05 Karolinka

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
26. května 2025	Ing. Antonín Putala	KUZL 48678/2025	KUSP 31085/2024 IAK

Zpráva č. 364/2024/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
Sdružení Valašsko - Horní Vsacko, IČO: 67728189
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 1. 11. 2024 (dílčí přezkoumání)
26. 5. 2025 (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 12. 7. 2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 26. 5. 2025.

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

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

Sdružení Valašsko - Horní Vsacko zastupovali:
předseda: Koňářík Miroslav
účetní (do 31.10.2024): Ing. Iva Málková (při dílčím)
účetní (od 1.11.2024): Lucie Matůšová (při konečném)
projektový manažér: Ing. Vlasta Sláčíková (při dílčím)

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu SDRUŽENÍ VALAŠSKO - HORNÍ VSACKO na rok 2024 byl zveřejněn na webu DSO dne 23.11.2023 a úředních deskách sdružených obcí v zákonné lhůtě pro příjmy 1.856.500 Kč, výdaje 3.232.500 Kč, financování 1.376.000 Kč. Výdaje rozpočtu (třída 5 i 6) jsou členěny odvětvově (§ RS). Ověřeno zveřejnění dne 23.11.2023 u obce Hovězí.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření /RO/ č. 1 schválila členská schůze dne 18.6.2024 (V i F + 79.000 Kč). Zveřejněno dne 24.6.2024 na webu sdružení. RO č. 2 schválila členská schůze dne 22.10.2024 (P i V + 216.000 Kč). Zveřejněno dne 23.10.2024 na webu sdružení. RO č. 3 schválila členská schůze dne 19.12.2024 (P i V - 3.500 Kč). Zveřejněno dne 14.1.2025 na webu sdružení. <u>Bylo ověřeno:</u> Hodnota rozpočtu po změnách odpovídá navýšení schváleného rozpočtu o změnu rozpočtu. RO byla zveřejněna na webu v zákonné lhůtě.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 schválila členská schůze Sdružení Valašsko - Horní Vsacko /SVHV/ dne 19.12.2023 (ve znění návrhu). Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 3.1.2024 na webu sdružení. Sdružené obce oznámily na úřední desce zveřejnění dokumentů - Rozpočet SVHV na rok 2024, Rozpočtový výhled SVHV na roky 2025 - 2029, Rozpočtová opatření SVHV v roce 2024, Závěrečný účet SVHV za rok 2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu SDRUŽENÍ VALAŠSKO - HORNÍ VSACKO na období 2025 - 2029 byl zveřejněn dne 3.1.2024 na webu sdružení.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu SDRUŽENÍ VALAŠSKO - HORNÍ VSACKO /SVHV/ za rok 2023 byl zveřejněn na webu SVHV dne 21.5.2024 a úředních deskách sdružených obcí v zákonné lhůtě (v případě obce Hovězí dne 22.5.2024). Členská schůze SVHV dne 18.6.2024 schválila Závěrečný účet SVHV za rok 2023 bez výhrad. Schválený ZÚ byl zveřejněn dne 24.6.2024 na webu SVHV.
Bankovní výpis	<u>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2024 dle bankovních účtů:</u> ČSOB č.ú. 243896446/0300 (SÚAÚ 231 0100) - zůstatek 97.104,53 Kč ověřen na výpis č.v. 2024/92. ČNB č.ú. 94-6513851/0710 CZK (SÚAÚ 231 0200) - zůstatek 5.911,27 Kč ověřen na výpis p.č. 12. ČSOB č.ú. 343241762/0300 (SÚAÚ 231 0300) - zůstatek 3.033.455,07 Kč ověřen na výpis č.v. 2024/6. Zůstatky ve výši 3.136.470,87 Kč odpovídaly hodnotě SU 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.
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 31.12.2024 krátkodobé pohledávky ve výši 1.240.393,99 Kč na účtech:</u> SÚ 388 dohadný účet akt. - částka 1.240.393,99 Kč doložena u IS č. 19 (dohad dotace MŽP ČR křídlatka, dotace Vsetín 150.000 Kč).

Evidence závazků	<u>K 31.12.2024 dlouhodobé závazky</u> na účtu: SÚ 472 přijaté zálohy na transfery - částka 1.090.393,99 Kč (prostředky MŽP ČR křídlatka). <u>K 31.12.2024 krátkodobé závazky</u> ve výši 247.273 Kč na účtech: SÚ 321 dodavatelé - částka 23.767 Kč doložena u IS č. 11 (soutěží se splatností v r. 2025); SÚ 331 zaměstnanci - částka 48.339 Kč, SÚ 336 sociální zabezpečení - částka 11.821 Kč, SÚ 337 zdravotní pojištění - částka 5.003 Kč, SÚ 342 daně - částka 8.343 Kč (vše doloženo rekapitulací mezd za 12/2024); SÚ 374 přijaté zálohy na transfery - částka 150.000 Kč (dotace města Vsetín).
Faktura	Kontrola dokladů 24-001-00001 až 24-001-00073 (přijaté faktury), kontrola účtování předpisu a plánované úhrady.
Inventurní soupis majetku a závazků	DSO SVHV provedlo inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2024. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur schváleným členskou schůzí SVHV dne 19.12.2024. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 20.12.2024, doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva včetně seznamu inventurních soupisů č. 1 - 25 (IS) byla zpracována dne 29.1.2025. 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 31.12.2024 přijetí faktur v čís. řadě 24-001-00001 až 24-001-00073.
Kniha odeslaných faktur	V roce 2024 nebyly vystaveny faktury.
Mzdová agenda	Jeden zaměstnanec (aktuálně) má pracovní smlouvu (úvazek 0,75). Další práce (vedení účetní agendy, údržba běžeckých tratí, práce z povinností člena představenstva) jsou vykonávány na základě dohod o provedení práce. Byla provedena kontrola výplatních lístků a rekapitulací mezd za období 1 až 9/2024. Hodnota mezd dle výkazu zisku a ztráty (SÚ 521) činí 367.726 Kč.
Pokladní doklad	Kontrola dokladů 24-701-00001 až 24-701-00059.
Pokladní kniha (deník)	Evidence peněžní hotovosti je vedena v SW KEO4. Evidence zachycuje k 31.12.2024 vystavení dokladů v číselné řadě 24-701-00001 až 24-701-00059 a zůstatek 2.117 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 31.12.2024 (odesláno 17.2.2025).
Rozvaha	Rozvaha sestavená k 31.12.2024 (odesláno 17.2.2025). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 186.347.772,59 Kč, hodnota aktiv netto 134.517.293,59 Kč. Korekce ve výši 51.830.479 Kč je tvořena opravkami k stálým aktivům. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.
Účetní doklad	Kontrola dokladů 24-801-00001 až 24-801-00092 (bank. účet ČSOB), 24-803-00001 až 24-803-00012 (bank. účet ČNB), 24-805-00001 až 24-805-00006 (bank. účet ČSOB), 24-007-00001 až 24-007-00049 (vnitřní doklady).
Účetnictví ostatní	SDRUŽENÍ VALAŠSKO - HORNÍ VSACKO nezřizuje fondy ani příspěvkovou organizaci, k 31.12.2024 nezařadil výběrové řízení k veřejné zakázce, nepřeváděl majetek.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaven k 31.12.2024 (odesláno dne 11.2.2025). 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	33 670,00	33 455,07
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	1 856 000,00	2 035 330,00	2 035 330,00
Příjmy celkem	1 856 500,00	2 069 000,00	2 068 785,07
Běžné výdaje	1 906 500,00	2 198 000,00	1 788 569,47
Kapitálové výdaje	1 326 000,00	1 326 000,00	123 420,00
Výdaje celkem	3 232 500,00	3 524 000,00	1 911 989,47
Financování	1 376 000,00	1 455 000,00	-156 795,60

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz Zisku a ztráty sestavený k 31.12.2024 (odesláno 17.2.2025). K uvedenému datu jsou vykázány náklady 5.810.708,47 Kč a výnosy 5.318.478,09 Kč. Výsledek hospodaření výše minus 492.230,38 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1 rozvahy k témuž datu. DSO účtuje pouze v rámci rozpočtu (hlavní činnost).

Dohody o
provedení práce

Dohoda o provedení práce uzavřená dne 2.1.2024. Sjednává se vedení kompletní účetní agendy pro SVHV, včetně přípravy a realizace rozpočtu a rozpočtových změn, účast na kontrole auditu a ostatní činnosti související s vedením účetní agendy. Odměna 300 Kč za 1 hodinu práce.

Smlouvy a další
materiály k přijatým
účelovým dotacím

K 31.12.2024 přijalo SVHV prostředky účelově určené dotace:
Dotace ZK na údržbu běžkařských tras (KUZZL 65907/2024):
ÚZ 00120 příjem pol. 4122 v hodnotě 179.330 Kč.

Zápisy z jednání
orgánů
dobrovolných
svazků obcí

Kontroly byly podrobeny zápisy ze schůzí představenstva SDRUŽENÍ VALAŠSKO - HORNÍ VSACKO č. 1/2024 až 2/2024, které se konaly ve dnech 29.1.2024, 11.3.2024. Dále byly kontroly podrobeny zápisy č. 112 až 115 z jednání členské schůze, které se uskutečnily ve dnech 9.4.2024, 18.6.2024, 22.10.2024, 19.12.2024.

Účetní závěrka

Členská schůze dne 18.6.2024 schválila účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023.

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 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 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.

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. Nevyskytuje se.

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.

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 dobrovolného svazku obcí Sdružení Valašsko - Horní Vsacko za rok 2024 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 Sdružení Valašsko - Horní Vsacko za rok 2024

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	4,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Koňářík Miroslav, předseda dobrovolného svazku obcí Sdružení Valašsko - Horní Vsacko, prohlašuje, že v kontrolovaném období svazek obcí 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 a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem dobrovolného svazku obcí Sdružení Valašsko - Horní Vsacko dne 26. 5. 2025.

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 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 zástupce dobrovolného svazku obcí Sdružení Valašsko - Horní Vsacko o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Sdružení Valašsko - Horní Vsacko

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