

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

DSO Sdružení obcí Hornolidečska
Horní Lideč 292
756 12 Horní Lideč

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
7. dubna 2022	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 7717/2022	KUSP 26123/2021 EKO

Zpráva č. 366/2021/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí Hornolidečska, IČ: 62334743 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **12.10.2021** (dílčí přezkoumání)
07.04.2022 (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 10.08.2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 07.04.2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Valašská Polanka
756 11 Valašská Polanka

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

DSO Sdružení obcí Hornolidečska zastupovali:
předseda: Josef Daněk
účetní: Milena Marečková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO Sdružení obcí Hornolidečska byl zveřejněn v souladu s § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění. Na internetových stránkách SOH byl zveřejněn v období od 22.2.2021 do 10.3.2021, na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání - zveřejnění u všech obcí doloženo. Návrh rozpočtu byl sestaven pro příjmy v celkové výši 9.486 tis. Kč, výdaje v celkové výši 13.406 tis. Kč a financování (zapojení ZBÚ, splátka úvěru) ve výši 3.920 tis. Kč. Návrh rozpočtu výdajů pokrývá financování těchto aktivit: § 2143 (cestovní ruch), § 2219 (cyklostezka), § 3722 (sběr a svoz komunál. odpadu), § 4351 (sociální příspěvek), §5512 (ochrana obyvatelstva), § 6310 (obecné příjmy a výdaje z fin. operací), § 6409 (ostatní činnosti). Příjmy tvoří: neinvestiční a investiční příspěvky sdružených obcí, dotace ZK, úroky bank. účtu.
Pravidla rozpočtového provizoria	Usnesením VS SOH 5/2020 ze dne 9.12.2020 byla schválena pravidla rozpočtového provizoria: <ul style="list-style-type: none"> - čerpání nekapitálových výdajů čtvrtletně do výše 25 % skutečných nekapitálových výdajů za předchozí rok; - čerpání výdajů u schválených investičních i neinvestičních akcí podle uzavřených smluv o dílo; - lze čerpat výdaje za majetkoprávní vypořádání zastavených pozemků cyklostezkou. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna ode dne 11.12.2020 do schválení rozpočtu na rok 2021.
Rozpočtová opatření	V r. 2021 byl schválený rozpočet změněn 6 rozpočtovými opatřeními. Rozpočtová opatření č. 1, 3, 5 byla schválena představenstvem SOH, rozpočtové opatření č. 2, 4 a 6 VS SOH. Usnesením ustavujícího VS SOH ze dne 16.11.2018 byl zmocněn předseda SOH k provádění finančních operací až do výše 50. tis. Kč/akcí s tím, že následně s těmito operacemi seznámí Představenstvo SOH na nejbližším zasedání. Usnesením VS dne 5.5.2021 bylo pověřeno představenstvo SOH provádět rozpočtová opatření souvisejících s budováním cyklostezky.
Schválený rozpočet	Rozpočet SOH na rok 2021 byl schválen ve znění zveřejněného návrhu usnesením VS SOH dne 10.3.2021. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 12.3.2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	Usnesením VS SOH dne 10.3.2021 byl schválen SVR na období let 2022-2023. Návrh SVR byl zveřejněn v souladu s § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., zveřejnění u všech členských obcí doloženo. Na internetových stránkách DSO byl zveřejněn v období od 22.2.2021 do 10.3.2021. Schválený SVR byl zveřejněn v souladu s § 39 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Na internetových stránkách SOH byl zveřejněn dne 12.3.2021.
Závěrečný účet	Návrh Závěrečného účtu SOH za rok 2020 byl zveřejněn v souladu s ust. § 39 odst. (9) zákona č. 250/2000 Sb., zveřejnění u všech obcí doloženo. Na internetových stránkách DSO byl zveřejněn v období od 19.4.2021 do 5.5.2021. Závěrečný účet SOH byl schválen usnesením schůze VS SOH 2/2021 dne 5.5.2021 bez výhrad. Schválený ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 7.5.2021.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byly ověřeny zůstatky finančních prostředků k datu 30.6.2021 na bankovních účtech SOH: ZBÚ – b.ú. ČS a.s., č.ú. 1760899359/0800, dle bank. výpisu č. 53, zůstatek ve výši 5.558.361,88 Kč, v účetnictví zachycen na AÚ 231 0010;

ZBÚ – b.ú. ČNB, č.ú. 94-1616851/0710 CZK, dle bank výpisu č. 6 zůstatek ve výši 31.552,31 Kč, v účetnictví AÚ 231 0011
 ZBÚ – b.ú. ČS a.s., č.ú. 1845066233/0800 EUR dle bank. výpisu č. 006, zůstatek ve výši 14.616,61 EUR tj. 383.618,29 Kč, v účetnictví AÚ 231 0013
 Celkem zůstatek peněžních prostředků ve výši 5.973.532,48 Kč souhlasil s hodnotou SÚ 231 v rozvaze a hodnotou ř. 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.
 Stav nesplacené jistiny úvěru k 30.6.2021 dle úvěrového účtu:
 ČS č.ú. 495398179/0800 - zůstatek 9.896.000 Kč ověřen na výpis č.v. 012.

Při závěrečném přezkoumání byly ověřeny zůstatky finančních prostředků k datu 31.12.2021 na bankovních účtech SOH, doloženo u IS č. 7:
 ZBÚ – b.ú. ČS a.s., č.ú. 1760899359/0800, dle bank. výpisu č. 99, zůstatek ve výši 3.797.848,38 Kč, v účetnictví zachycen na AÚ 231 0010;
 ZBÚ – b.ú. ČNB, č.ú. 94-1616851/0710 CZK, dle bank výpisu č. 24 zůstatek ve výši 31.067,51 Kč, v účetnictví AÚ 231 0011
 ZBÚ – b.ú. ČS a.s., č.ú. 1845066233/0800 EUR dle bank. výpisu č. 012, zůstatek ve výši 14.602,46 EUR tj. 363.017,16 Kč, v účetnictví AÚ 231 0013.
 Celkem zůstatek peněžních prostředků ve výši 4.191.933,05 Kč souhlasil s hodnotou SÚ 231 v rozvaze a hodnotou ř. 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.
 Stav nesplacené jistiny úvěru k 31.12.2021, doloženo u IS č. 22:
 ČS č.ú. 495398179/0800 - zůstatek 8.792.000 Kč ověřen na výpis č.v. 024.

Evidence majetku	Dlouhodobý majetek na účtech účtových skupin 01 a 02 je evidován s využitím SW KEO4, výpisy z evidence včetně odpisů a opravek podle jednotlivých položek majetku jsou doloženy jako přílohy IS. Majetek evidovaný na podrozvahových účtech je doložen u IS č. 23-25 (PÚ 901, 902, 955). Na SÚ 021 byla k 31.12.2021 zařazena inv. č. 544 a 545 - Cyklostezka B-V-V I/C Prlov a Valašská Polanka. Na SÚ 042 je evidován nedokončený majetek (cyklostezka) - doloženo u IS č. 6. Byla provedena kontrola evidence majetku na SÚ 018, SÚ 078 - IS č. 1, SÚ 019, 079 - IS č. 2, SÚ 021,022, 081, 082 - IS č. 3, SÚ 028, 088 - IS č. 4.
Evidence pohledávek	SOH vykazuje k datu 31.12.2021 krátkodobé pohledávky ve výši 4.038.536 Kč: SÚ 388 dohadný účet akt., částka 3.821.000 Kč, IS č. 19, dohad dotace ZK Smlouvy č. D/0587/2021/STR a D/0584/2021/STR. SÚ 314 <u>Zjištění k SÚ 314, IS č. 11:</u> - SÚ 314 - evidována záloha na přeložku vedení ČEZ a VB v souvislosti se stavbou cyklostezky, správně SÚ 052. - SÚ 314 poskytnuté zálohy, výše zálohy chybně 217.536 Kč, správně 70.000 Kč. Fa č. 21-001-00092 za přeložku vedení ČEZ obsahuje vyúčtování zálohy 165.000 Kč, zdanitelné plnění 147.536 Kč, rozdíl k vrácení -17.464 Kč. O zúčtované záloze nebylo účtováno v okamžik uskutečnění účetního případu, jak ukládá ČÚS č.701.
Evidence závazků	DSO vykazuje k datu 31.12.2021 dlouhodobé závazky v hodnotě 8.792.000 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 90.857,15 Kč na účtech: SÚ 451 dlouhodobé úvěry v hodnotě 8.792.000 Kč, viz smlouvy o úvěru, doloženo u IS č. 22; SÚ 321 dodavatelé v hodnotě 45.261,15 Kč, doloženo u IS č. 12 KDF; Závazky z mezd za 12/2021, doloženo u IS č.13 : - SÚ 331 v hodnotě 27.591 Kč, - SÚ 336 v hodnotě 8.796 Kč, - SÚ 337 v hodnotě 3.794 Kč, - SÚ 342 v hodnotě 5.415 Kč;
Inventurní soupis majetku a závazků	DSO SOH provedlo inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2021. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur schváleným předsedou DSO. Valné shromáždění SOH dne 14.12.2021 vzalo na vědomí provedení řádné inventarizace majetku, zásob a pohledávek dozorčí radou, její členové tvoří IK. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 14.12.2021 , doloženo prezenční

	<p>listinou. Inventura majetku a závazků proběhla dne 20.1.2022. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 20.1.2022, téhož dne schválena předsedou výboru DSO SOH. Inv. komise ve zprávě konstatuje, že nebyly zjištěny inventurní ani zúčtovatelné rozdíly.</p> <p>Byla provedena kontrola IS - viz písemnosti zprávy (Bankovní výpisy, Evidence závazků,...).</p>
Kniha došlých faktur	KDF je vedena v SW KEO4. V r. 2021 jsou v ní evidovány přijaté faktury v číselné řadě 21-001-00001 až 21-001-00097.
Kniha odeslaných faktur	SOH nevystavilo v r. 2021 žádnou fakturu.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů za období leden-červen, dokl. č. 21-701-00001 až 21-701-00028.
Pokladní kniha (deník)	<p>Hospodařením a vedením pokladní evidence je pověřena paní Marečková. Pokladní evidence je vedena prostřednictvím SW KEO4, výtisk je měsíčně přikládán k pokl. dokladům. Pokladní doklady příjmové i výdajové jsou číslovány společnou číselnou řadou. V r. 2021 byly vystaveny pokl. dokl. č. 21-701-00001 až 21-701-00061.</p> <p>Zůstatek pokl. hotovosti k datu 30.6.2021 podle pokl. knihy v hodnotě 1.407 Kč a k datu 31.12.2021 v hodnotě 4.906 Kč (doloženo u IS č. 8) odpovídal stavu SÚ 261 dle výkazu rozvaha a hodnotě ř.6040 ve výkazu Fin 2-12M k témuž datu.</p>
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k 30.6.2021, okamžik sestavení dne 19.7.2021. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k 31.12.2021, okamžik sestavení dne 3.2.2022.
Rozvaha	<p>Při dílčím přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 30.6.2021, okamžik sestavení dne 19.7.2021. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činila 27.262.216,35 Kč, netto 26.297.039,35 Kč, hodnota korekce je 965.177 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 1.098.682,78 Kč.</p> <p>Při konečném přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 31.12.2021, okamžik sestavení dne 3.2.2022. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činila 46.838.277,97 Kč, netto 45.208.624,97 Kč, hodnota korekce je 1.629.653 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 97.928,75 Kč.</p>
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokl. k výpisům BÚ ČS, a.s.(231 0010) za duben a květen, č. dokl. 21-801-00023 až 21-801-00042, listopad 21-801-0081 až 21-801-00088 (číslování dokladů po výpisech); k BÚ ČNB.(231 0011) za leden- květen, č. dokl. 21-802-00001 až 21-802-00005.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání Výkaz Fin 2-12M za období 6/2021, okamžik sestavení dne 14.7.2021. Při konečném přezkoumání Výkaz Fin 2-12M za období 12/2021, okamžik sestavení dne 25.1.2022 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Při dílčím přezkoumání výkaz Z/Z sestavený k datu 30.6.2021, okamžik sestavení dne 19.7.2021. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 1.558.410,17 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 2.657.092,95 Kč, hodnota výsledku hospodaření ve výši 1.098.682,78 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu.</p> <p>Při konečném přezkoumání výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2021, okamžik sestavení dne 3.2.2022. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 3.290.384,27 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 3.388.313,02 Kč, hodnota výsledku hospodaření ve výši 97.928,75 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu.</p> <p>DSO nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.</p>

Smlouva o vytvoření DSO	Zakladatelská smlouva uzavřená dne 21.4.1995 obcemi Francova Lhota, Horní Lideč, Lačnov, Leskovec, Lidečko, Lužná, Pozděchov, Prlov, Seninka, Střelná, Študlov, Ústí, Valašská Polanka, Valašská Senice, Valašské Příkazy.
Stanovy a osvědčení o registraci DSO	Stanovy SOH schválené Valným shromážděním dne 17.3.2009. Na schůzi VS SOH 1/2013 dne 28.2.2013 bylo schváleno doplnění stanov o schvalování účetní závěrky v souladu se změnou zákona č. 128/2000 Sb. Výpis z Rejstříku svazku obcí ze dne 24.9.2015- změny údajů v rejstříku svazku obcí související se změnou statutárních zástupců zvolených VS SOH dne 19.11.2014.
Darovací smlouvy	SOH (strana obdarovaná) uzavřelo dne 10.2.2021 Darovací smlouvy s obcemi Valašská Polanka a Lužná, kterými byly na SOH převedeny bezúplatným darem pozemky zastavěné cyklostezkou BEVLAVA. SOH (dárce) uzavřelo dne 5.5.2021 Darovací smlouvy s obcemi Valašská Polanka a Lužná, kterými byly na obce převedeny bezúplatným darem pozemky, na kterých se nachází cyklostezka.
Dohody o provedení práce	Usnesením ustavujícího VS SOH dne 16.11.2018 bylo schváleno pro funkční období 2018-2022 vyplácení odměn statutárním zástupcům SOH za výkon funkce předsedy a dvou místopředsedů. Odměny jsou vypláceny na základě Dohod o provedení práce. Kontrolou výplatních lístků za období říjen – prosinec 2021 bylo ověřeno, že vyplacené odměny jsou v souladu s usnesením VH SOH.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	DSO eviduje v příjmech v r. 2021 účelové prostředky: <u>Dotace ZK na 1. etapu cyklostezky Bečva- Vlára- Váh na území obcí Hornolidečska, Smlouva č. D/0308/2019/STR: :</u> ÚZ 00120 ve výši 880.798 Kč, příjem pol. 4222, výdaje § 2219 pol. 6121; <u>Dotace SFDI na 1. etapu cyklostezky Bečva - Vlára - Váh na území obcí Hornolidečska (Smlouva č. 1386/C1/2020) příjem pol. 4213:</u> ÚZ 91628 ve výši 17.972.657 Kč, čerpání v plné výši na § 2219 pol. 6121;
Smlouvy o dílo	Smlouva příkazní uzavřená dne 1.12.2021 s příkazníkem INFRAM a.s., Praha - Kyje, na výkon funkce technického dozoru a koordinátora BOZP na projekt:" Cyklostezky Bečva - Vlára -Váh na území obcí Hornolidečska II. etapa TDI", na cenu 2.266.935 Kč včetně DPH. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 5. schůze P SOH dne 1.11.2021. V r. 2021 nebylo plnění ze smlouvy. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 2.12.2021, plnění ze smlouvy za rok 2021 ve výši 0 Kč zveřejněno dne 21.3.2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o bezúplatném převodu vlastnictví uzavřená dne 5.5.2021 mezi převodcem SOH a nabyvateli č. 1-č, obcemi Ústí, Leskovec , Valašská Polanka, Lužná, na předmět převodu zkolaudovanou stavbu cyklostezka Bečva - Vlára-Váh-část B1- k.ú. Ústí u Vsetína, část B2 - k.ú. Leskovec, část B3- k.ú. Valašská Polanka, část B4- k.ú. Lužná u Vsetína, celkem v účetní hodnotě 80.098.397,29 Kč. Smlouva byla schválena usnesením VS SOH dne 5.5.2021. Stavba byla vyřazena z majetku SOH dne 5.5.2021, dokl. č. 21-007-00016 až 21-007-00013 (podle jednotlivých obcí).
Smlouvy o přijetí úvěru	Usnesením 3. zasedání VS SOD dne 16.9.2019 bylo schváleno uzavření Smlouvy o úvěru č. 0495398179/LCD na přijetí úvěru 11.000.000 Kč na projekt: "1. etapa cyklostezky Bečva-Vlára-Váh na území obcí Hornolidečska", čerpání úvěru do 31.12.2020. Zajištění úvěru: ručení ručitelů Obec Valašská Polanka a Obec Leskovec.Úvěr bude SOH splácet pravidelnými měsíčními částkami ve výši 184.000 Kč vždy k 20. dni každého kalendářního měsíce s první splátkou dne 20.1.2021. Poslední splátka ve výši nesplacené jistiny je splatná dne 20.12.2025. Závazek spojený s čerpáním úvěru je v účetnictví obce zachycen na SÚ 451, k 1.1.2021 činil 11.000.000 Kč. V r. 2021 DSO splatil jistinu ve výši 2.208.000 Kč, což odpovídá hodnotě pol. 8124 ve výkazu Fin 2-12M k témuž datu. Zůstatek nesplacené jistiny k 31.12.2021 byl ve výši 8.792.000 Kč.

Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení VB - služebnosti č. 957/170/2020 uzavřená dne 14.12.2020 mezi obtíženou stranou Lesy ČR, s.p. a oprávněnou stranou SOH. Předmětem smlouvy je služebnost zřídit, umístit, provozovat, provádět údržbu a opravy stavby "I. etapa cyklostezky Bečva - Vlára-Váh na území Hornolidečska" k parc. č. 3396/45 v k.ú. Valašská Polanka, za cenu 10.000 Kč +DPH. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu V-308/2021-810 právní účinky vkladu vznikly ke dni 25.1.2021, vklad proveden dne 17.2.2021. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením VS dne 9.12.2020. Fa za VB byla uhrazena dne 13.1.2021, výdej zaúčtován dokl. č. 21-801-00003, RS § 2219, pol. 6121.
Dokumentace k veřejným zakázkám	SOH provádělo výběrové řízení na dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu: "Cyklostezky Bečva - Vlára -Váh na území obcí Hornolidečska II. etapa - TDI". Provedením výběrového řízení byla pověřena firma MCI SERVIS, s.r.o. Zlín. Výzva k podání nabídky byla dne 12.10.2021 zveřejněna na profilu zadavatele. Dle Protokolu o otevírání nabídek ze dne 1.11.2021 byla podaná jedna nabídka firmy INFRAM a.s., Praha - Kyje, která nabídla cenu 2.266.935 Kč včetně DPH. Výběr dodavatele byl schválen usnesením 5. schůze Představenstva SOH dne 1.11.2021. Dne 1.11.2021 bylo vydáno Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele a dne 2.11.2021 Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky, zveřejněno na profilu zadavatele dne 2.11.2021. Písemná zpráva zadavatele byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 3.12.2021.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Byly předloženy zápisy z jednání: - představenstva SOH ze dne 9.2.2021, 13.4.2021, 29.6.2021, 30.9.2021, 1.11.2021, 4.11.2021, 29.11.2021; - valné shromáždění ze dne 9.12.2020, 10.3.2021, 5.5.2021, 30.8.2021, 14.12.2021. Všechny zápisy jsou opatřeny podpisy předsedy a místopředsedy SOH.
Účetní závěrka	Usnesením schůze VS SOH 2/2021 dne 5.5.2021 byla schválena účetní závěrka SOH sestavená k rozvahovému dni 31.12.2020. Doložen Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2020 podepsaný všemi schvalujícími.

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.

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.

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.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 701: Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

SÚ 314 poskytnuté zálohy, výše zálohy chybně 217.536 Kč, správně výše 70.000 Kč (SÚ 052). Fa č. 21-001-00092 obsahuje vyúčtování zálohy 165.000 Kč, zdanitelné plnění 147.536 Kč, rozdíl k vrácení -17.464 Kč. O zúčtované záloze nebylo účtováno v okamžik uskutečnění účetního případu.

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 obcí Hornolidečska za rok 2021 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 obcí Hornolidečska za rok 2021

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	8,35 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Valašská Polanka dne 7. dubna 2022

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Josef Daněk, předseda DSO Sdružení obcí Hornolidečska, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Josef Daněk, předseda DSO Sdružení obcí Hornolidečska, 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 7. dubna 2022

Josef Daněk
předseda

SDRUŽENÍ OBČÍ
HORNOLIDEČSKA
se sídlem
Horní Lideč - OÚ
756 12 ©

.....
podpis

1 x obdrží: DSO Sdružení obcí Hornolidečska

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

Příloha: 1

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Příloha č. 1: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12M za období 12/2021

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Nedaňové příjmy	2 000	68 500	67 031
Přijaté transfery	9 484 000	27 448 289	27 448 408
PŘÍJMY CELKEM	9 486 000	27 516 789	27 515 439
VÝDAJE			
Běžné výdaje	2 264 000	2 370 500	2 109 663
Kapitálové výdaje	11 142 000	29 066 289	27 806 697
VÝDAJE CELKEM	13 406 000	31 436 789	29 916 360
Financování	3 920 000	3 920 000	2 400 921