

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

DSO Sdružení obcí Hornolidečska
Horní Lideč 292
756 12 Horní Lideč

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
16. března 2023	Ing. Antonín Putala	KUZL 22211/2023	KUSP 32924/2022 EKO

Zpráva č. 363/2022/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí Hornolidečska, IČO: 62334743 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 5. 9. 2022 (dílčí přezkoumání)
16. 3. 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 16. 3. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Valašská Polanka 756 11 Valašská Polanka č.p. 270,
Horní Lideč 292
756 12 Horní Lideč

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

DSO Sdružení obcí Hornolidečska zastupovali:
předseda do 21.11.2022: Josef Daněk
předseda: Josef Tkadlec
účetní: Milena Marečková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO Sdružení obcí Hornolidečska byl zveřejněn na webu Hornolidečska dne 16.2.2022 a na úředních deskách členských obcí v zákonné lhůtě přede dnem jeho projednávání (zveřejnění u všech obcí doloženo). Návrh rozpočtu byl sestaven pro příjmy 8.235 tis. Kč a výdaje 6.027 tis. Kč. Financování 2.208 tis. Kč představuje čerpání úvěru (pol. 8123). Návrh rozpočtu výdajů pokrývá financování těchto aktivit: § 2143 (cestovní ruch), § 2219 (cyklostezka), § 4351 (příspěvky na sociální služby), § 5512 (pojištění VVS), § 5213 krizové opatření, § 6310 (obecné příjmy a výdaje z fin. operací), § 6409 (ostatní činnosti). Příjmy tvoří neinvestiční a investiční příspěvky sdružených obcí, úroky bank. účtu, dotace kraje.
Pravidla rozpočtového provizoria	Valné shromáždění SOH dne 14.12.2021 stanovilo pro rok 2022 rozpočtové provizorium takto: - lze čerpat nekapitálové výdaje čtvrtletně do výše 25 % skutečných nekapitálových výdajů za předchozí rok, - lze čerpat výdaje dle schválených INV a NINV akcí podle uzavřených smluv. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna dne 16.12.2021 na webu Hornolidečska. Oznámeno zveřejnění na úředních deskách sdružených obcí (ověřeno pro obec Valašská Polanka).
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření /RO/ č. 1/2022 schválilo P SOH dne 31.3.2022 (P + 21.779.000 Kč, V + 21.799.000 Kč, pol. 8115). RO zveřejněno dne 8.4.2022. RO č. 2/2022 schválila VS SOH dne 11.5.2022 (P + 21.637.000 Kč, V + 22.240.000 Kč, pol. 8115). RO zveřejněno dne 12.5.2022. RO č. 3/2022 schválilo P SOH dne 8.7.2022 (P + 1.009.000 Kč, V + 276.000 Kč, pol. 8115). RO zveřejněno dne 9.7.2022. RO č. 4/2022 schválilo P SOH dne 8.8.2022 (změny, bez navýšení P, V). RO zveřejněno dne 9.8.2022. RO č. 5/2022 schválilo P SOH dne 25.8.2022 (P i V + 193.354.913 Kč). RO zveřejněno dne 13.9.2022. RO č. 6/2022 schválilo P SOH dne 7.9.2022 (P - 937.215,81 Kč, V + 4.662.784,19 Kč, pol. 8123 výše 5.600.000 Kč). RO zveřejněno dne 29.9.2022. RO č. 7/2022 schválila VS SOH dne 21.11.2022 (V + 65.000 Kč, pol. 8115). RO zveřejněno dne 14.12.2022. RO č. 8/2022 schválilo P SOH dne 8.12.2022 (změny, bez navýšení P, V). RO zveřejněno dne 3.1.2023. <u>Ověřeno:</u> RO zveřejněna na webu Hornolidečska. Na úředních deskách sdružených obcí oznámeno zveřejnění. Hodnota rozpočtu po změnách odpovídá navýšení o RO.
Schválený rozpočet	Rozpočet SOH na rok 2022 schválila VS SOH dne 9.3.2022 (příjmy 8.066 tis. Kč, výdaje 6.007 tis. Kč, financování 2.099 tis. Kč). Rozpočet byl zveřejněn na webu Hornolidečska dne 11.3.2022. Oznámení zveřejněno na úředních deskách sdružených obcí (doloženo potvrzením obcí).
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu /SVR/ na období 2022 až 2023 byl zveřejněn na webu Hornolidečska dne 12.3.2021. Návrh SVR na období 2023 až 2024 byl zveřejněn dne 16.2.2022 na webu sdružení a v zákonné lhůtě na úředních deskách sdružených obcí (zveřejnění doloženo). VS SOH dne 9.3.2022 schválilo SVR. SVR byl zveřejněn na webu dne 11.3.2022. Oznámení zveřejněno na úředních deskách sdružených obcí (doloženo potvrzením obcí).

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu SOH za rok 2021 byl zveřejněn na webu sdružení dne 22.4.2022 a úředních deskách sdružených obcí v zákonné lhůtě (zveřejnění u všech obcí doloženo). VS SOH dne 11.5.2022 schválila závěrečný účet bez výhrad. ZÚ byl zveřejněn na webu Hornolidečska dne 12.5.2022. Oznámení zveřejněno na úředních deskách sdružených obcí (doloženo potvrzením obcí).
Bankovní výpis	<p><u>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2022</u> dle bankovních účtů:</p> <p>ČS č.ú. 1760899359/0800 - zůstatek 15.080.749,90 Kč (SÚAÚ 231 0010) ověřen na výpis č.v. 092;</p> <p>ČNB č.ú. 94-1616851/0710 - zůstatek 30.594,31 Kč (SÚAÚ 231 0011) ověřen na výpis p.č. 19;</p> <p>ČS č.ú. 1845066233/0800 - zůstatek 14.573,09 EUR tj. 351.430,07 Kč (SÚAÚ 231 0013) ověřen na výpis č.v. 012.</p> <p>Zůstatky výše 15.462.774,28 Kč odpovídaly hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.</p> <p><u>Stav nesplacené jistiny úvěru k 31.12.2022</u> dle úvěrového účtu:</p> <p>ČS č.ú. 495398179/0800 - zůstatek 6.584.000 Kč (SÚAÚ 451 0000) ověřen na výpis č.v. 007.</p> <p>ČS č.ú. 713302199/0800 - zůstatek 3.500.000 Kč (SÚAÚ 451 0100) ověřen na výpis č.v. 004.</p>
Evidence majetku	Dlouhodobý majetek (účtová skupina 01, 02, 04 a 90) je evidován s využitím SW KEO4. Výpisy z evidence jsou doloženy jako přílohy IS. SÚ 022 zachycuje varovný vyrozumívací systém. SÚ 042 zachycuje cyklostezku B-V-V v hodnotě 142.672.906,33 Kč a FMP - INTEREG v hodnotě 227.020,20 Kč.
Evidence pohledávek	<p><u>DSO SOH vykazuje k datu 31.12.2022 krátkodobé pohledávky výše 101.603.816,39 Kč v účetnictví:</u></p> <p>SÚ 388 dohadný účet aktivní - částka 101.603.816,39 Kč (dohad dotace SFDI 98.407.744,73 Kč, ZK 2.159.300 Kč, INTEREG 1.036.771,66 Kč).</p>
Evidence závazků	<p><u>K 31.12.2022 dlouhodobé závazky výše 10.084.000 Kč na účtech:</u></p> <p>SÚ 451 úvěr - částka 10.084.000 Kč (smlouva o přijetí úvěru).</p> <p><u>K 31.12.2022 krátkodobé závazky výše 121.403.029,82 Kč na účtech:</u></p> <p>SÚ 321 dodavatelé - částka 6.989.561,55 Kč doložena u IS č. 12 KDF, fa splatné v r. 2023;</p> <p>SÚ 331 zaměstnanci - částka 18.023 Kč, SÚ 336 sociální zabezpečení - částka 7.627 Kč, SÚ 337 zdravotní pojištění - částka 3.290 Kč, SÚ 342 daně - částka 3.660 Kč (vše doloženo rekapitulací mezd 12/2022);</p> <p>SÚ 374 přijaté zálohy - částka 114.380.868,27 Kč (dotace ZK CBVV II. výše 19.433.700 Kč, dotace SFDI CBVV II. výše 94.947.168,27 Kč).</p>
Faktura	Kontrola dokladů 22-001-00001 až 22-001-00098 (došlé faktury), kontrola účtování předpisu a plánované úhrady.
Inventurní soupis majetku a závazků	DSO SOH provedlo inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2022. Představenstvo SOH dne 21.11.2022 pověřilo k provedení řádné inventarizace majetku, zásob a pohledávek dozorčí radu, její členové tvoří IK. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 8.12.2022, doloženo prezenční listinou. Předseda schválil Plán inventur. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 20.1.2023, téhož dne schválena předsedou výboru DSO SOH. Inv. komise ve zprávě konstatuje, že nebyly zjištěny inventurní ani zúčtovatelné rozdíly. Provedení inventuru je doloženo inventurními soupisy /IS/ č. 1 až 28.
Kniha došlých	Kniha došlých faktur je vedena v SW KEO4. Evidence zachycuje k 31.12.2022

faktur	přijetí faktur v číselné řadě 22-001-00001 až 22-001-00098.																																				
Kniha odeslaných faktur	V období roku 2022 nebyly vystaveny faktury.																																				
Mzdová agenda	Mzdovou agendu zpracovává slečna Czefferová. Pracovní smlouva uzavřená dne 27.12.2018 na pracovní zařazení: Referent rozvoje územních samosprávných celků.																																				
Pokladní doklad	Kontrola dokladů 22-701-00001 až 22-701-00049.																																				
Pokladní kniha (deník)	Hospodařením a vedením pokladní evidence je pověřena paní Marečková. Pokladní evidence je vedena prostřednictvím SW KEO-W, výtisk je měsíčně přikládán k pokl. dokladům. Pokladní doklady příjmové i výdajové jsou číslovány společnou číselnou řadou. Evidence k 31.12.2022 zachycuje vystavení dokl. č. 22-701-00001 až 22-701-00049 a zůstatek 791 Kč. Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze a hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.																																				
Příloha rozvahy	Předložen výkaz sestavený k 31.12.2022 (sestaveno dne 14.2.2023).																																				
Rozvaha	Rozvaha sestavená k 31.12.2022 (sestaveno dne 14.2.2023). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 266.746.538,20 Kč, hodnota aktiv netto 264.452.409,20 Kč. Korekce ve výši 2.294.129 Kč je tvořena oprávkami k stálým aktivům. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.																																				
Účetní doklad	Kontrola dokladů 22-007-00001 až 22-007-00059 (vnitřní doklad), 22-801-00050 až 22-801-00092 (bank. účet ČS).																																				
Účetnictví ostatní	SOH nezřizuje příspěvkovou organizaci, fond.																																				
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaven k 31.12.2022 (odesláno dne 31.1.2023). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) je uvedeno v tabulce.																																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč</th> <th>Rozpočet schválený</th> <th>Rozpočet po změnách</th> <th>Plnění rozpočtu</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Nedaňové příjmy</td> <td>2 000,00</td> <td>1 084 000</td> <td>44 658,02</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Přijaté transfery</td> <td>8 064 000,00</td> <td>243 824 697,19</td> <td>143 258 092,46</td> </tr> <tr> <td>Příjmy celkem</td> <td>8 066 000,00</td> <td>244 908 697,19</td> <td>143 302 750,48</td> </tr> <tr> <td>Běžné výdaje</td> <td>5 048 000,00</td> <td>5 579 332,00</td> <td>4 931 265,22</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové výdaje</td> <td>959 000,00</td> <td>242 825 365,19</td> <td>128 396 759,03</td> </tr> <tr> <td>Výdaje celkem</td> <td>6 007 000,00</td> <td>248 404 697,19</td> <td>133 328 024,25</td> </tr> <tr> <td>Financování</td> <td>-2 059 000,00</td> <td>3 496 000,00</td> <td>-9 974 726,23</td> </tr> </tbody> </table>	Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu	Nedaňové příjmy	2 000,00	1 084 000	44 658,02	Kapitálové příjmy				Přijaté transfery	8 064 000,00	243 824 697,19	143 258 092,46	Příjmy celkem	8 066 000,00	244 908 697,19	143 302 750,48	Běžné výdaje	5 048 000,00	5 579 332,00	4 931 265,22	Kapitálové výdaje	959 000,00	242 825 365,19	128 396 759,03	Výdaje celkem	6 007 000,00	248 404 697,19	133 328 024,25	Financování	-2 059 000,00	3 496 000,00	-9 974 726,23
Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu																																		
Nedaňové příjmy	2 000,00	1 084 000	44 658,02																																		
Kapitálové příjmy																																					
Přijaté transfery	8 064 000,00	243 824 697,19	143 258 092,46																																		
Příjmy celkem	8 066 000,00	244 908 697,19	143 302 750,48																																		
Běžné výdaje	5 048 000,00	5 579 332,00	4 931 265,22																																		
Kapitálové výdaje	959 000,00	242 825 365,19	128 396 759,03																																		
Výdaje celkem	6 007 000,00	248 404 697,19	133 328 024,25																																		
Financování	-2 059 000,00	3 496 000,00	-9 974 726,23																																		
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz Zisku a ztráty sestavený k 31.12.2022 (sestaveno dne 14.2.2023). K uvedenému datu jsou vykázány náklady 5.862.867,39 Kč a výnosy 3.650.989,19 Kč. Výsledek hospodaření výše mínus 2.211.878,20 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1 rozvahy k témuž datu. DSO hospodaří pouze v rámci rozpočtu (hlavní činnost).																																				
Smlouva o vytvoření DSO	Zakladatelská smlouva uzavřená dne 21.4.1995 obcemi Francova Lhota, Horní Lideč, Lačnov, Leskovec, Lidečko, Lužná, Pozdětchov, Prlov, Seninka, Střelná, Študlov, Ústí, Valašská Polanka, Valašská Senice, Valašské Příkazy.																																				

Dohody o provedení práce	VS SOH dne 16.11.2018 schválilo 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.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouva /VPS/ o poskytnutí individuální neinvestiční dotace z rozpočtu Sdružení obcí Hornolidečska číslo: 1/2022 uzavřená dne 11.5.2022. SOH poskytne MAS Hornolidečska, z.s. dotaci ve výši 300.000 Kč na úhradu mzdových a režijních nákladů spojených s provozem kanceláře MAS v roce 2022. Poskytnutí prostředků dotace a uzavření této smlouvy schválilo Valné shromáždění SOH dne 11.5.2022. V termínu nejpozději do 5.12.2022 je povinen předložit poskytovateli vyúčtování dotace. VPS byla zveřejněna na webu dne 16.5.2022. Záloha byla poskytnuta dne 17.5.2022 (dokl 22-801-00030).</p> <p>VPS o poskytnutí individuální investiční dotace z rozpočtu Sdružení obcí Hornolidečska číslo: 2/2022 uzavřená dne 11.5.2022. SOH poskytne obci Leskovec dotaci ve výši 224.668 Kč na výstavbu přeložky MK v rámci II. etapy CBVV na území obcí Hornolidečska v k.ú. Leskovec. Poskytnutí prostředků dotace a uzavření této smlouvy schválilo Valné shromáždění SOH dne 11.5.2022. V termínu nejpozději do 5.12.2022 je příjemce dotace povinen doložit vyúčtování dotace. VPS byla zveřejněna na webu dne 16.5.2022. Záloha byla poskytnuta dne 17.5.2022 (dokl. 22-801-00030). Zálohy na dotace byly vyúčtovány (dokl. 22-007-00043).</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p><u>Dotace SFDI na cyklostezku Bečva- Vlára- Váh (Smlouva č. 1386/C1/2022):</u> ÚZ 91628 příjem pol. 4213 výše 94.947.168,27 Kč.</p> <p><u>Dotace ZK na cyklostezku Bečva- Vlára- Váh, etapa č. I - část C (KUZL 43880/2022):</u> ÚZ 00120 příjem pol. 4222 výše 2.114.000 Kč, výdaje § 2219 pol. 6121 ÚZ výše 2.114.000 Kč.</p> <p><u>Dotace ZK na realizaci PD pro II. etapu cyklostezky Bečva- Vlára- Váh (KUZL 42877/2022):</u> ÚZ 00120 příjem pol. 4222 výše 1.678.000 Kč, výdaje § 2219 pol. 6121 ÚZ výše 1.678.000 Kč.</p> <p><u>Dotace ZK na II. etapu cyklostezky Bečva- Vlára- Váh na území Hornolidečska (KUZL 55459/2022):</u> ÚZ 00120 příjem pol. 4222 výše 19.433.700 Kč, výdaje § 2219 pol. 6121 ÚZ výše 11.584.573,98 Kč.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Smlouva o úvěru č. 0495398179/LCD byla s ČS a.s. uzavřena dne 17.9.2020. Na základě smlouvy byl SOH oprávněn čerpat prostředky úvěru výše 11 mil. Kč na financování projektu "1. etapa cyklostezky Bečva- Vlára- Váh na území obcí Hornolidečska. 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. Zajištění úvěru: ručení ručitelů. Závazek spojený s čerpáním úvěru je v účetnictví obce zachycen SÚ 451 a k 1.1.2022 představoval dluh 8.792.000 Kč. K 31.12.2022 DSO splatil jistinu ve výši 2.208.000 Kč, což odpovídá hodnotě pol. 8124 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.</p> <p>PS SOH dne 7.9.2022 schválilo text smlouvy o úvěru č. 0713302199/LCD od ČS a.s. a pověřilo vedení SPH podpisem smlouvy. Smlouva o úvěru byla s ČS a.s. uzavřena dne 16.9.2022. Úvěrová částka se sjednává ve výši 5.600.000 Kč na financování II. etapy cyklostezky Bečva- Vlára- Váh. SOH je oprávněn čerpat prostředky v období do 30.6.2023. Úvěr bude splácen pravidelnými splátkami ve výši 94.000 Kč splatnými vždy k 20. dni každého kalendářního měsíce. První splátka bude 20.1.2023, poslední splátka ve výši nesplacené části je splatná dne 20.12.2027. Z úvěru bylo v roce 2022 čerpáno 3.500.000 Kč. Hodnota pol. 8123</p>

ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu činí 3.500.000 Kč a odpovídá výši čerpání úvěru.

Dokumentace k veřejným zakázkám	II. Etapa cyklostezky Bečva - Vlára - Váh, na území Hornolidečska: Veřejná zakázka na stavební práce v předpokládané hodnotě 179 918 467 Kč bez DPH. Zakázka zadávaná v otevřeném řízení. Předmětem jsou stavební práce 45000000-7, stavební úpravy pro komunikace 45233100-0, výstavba stezek pro pěší 45233161-5 výstavba cyklistických stezek 45233162-2, výstavba mostů 45221110-6, stavební práce pro vodovodní a kanalizační potrubí 45231300-8, krajinné úpravy 45112700-2, architektonické, technické a zeměměřičské služby 71250000-5. Výběrové řízení bylo zahájeno dne 19.11.2021. Lhůta pro podání nabídek stanovena do 28.1.2021. Cenovou nabídku podaly tři firmy. Firma Doprastav a.s., Bratislava nabídla cenu 217.779.681,98 Kč (bez DPH). Smlouva o dílo byla s firmou uzavřena dne 31.3.2022. Na profilu zadavatele byla dne 1.4.2022 zveřejněna smlouva o dílo.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Byly předloženy zápisy z jednání představenstva SOH /P SOH/ ze dne 7.2.2022, 11.2.2022, 31.3.2022, 25.5.2022, 8.7.2022, 8.8.2022, 25.8.2022, 7.9.2022, 8.12.2022. Byly předloženy zápisy z jednání valného shromáždění /VS/ ze dne 9.3.2022, 11.5.2022, 21.11.2022.
Účetní závěrka	VS SOH dne 11.5.2022 schválilo účetní závěrku SOH sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

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 právními 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. 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 přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) *Chyba zjištěna při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2021 byla napravena*

b) *při dílčím přezkoumání*

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí Hornolidečska 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 obcí Hornolidečska 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 obcí Hornolidečska za rok 2022

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	7,23 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 16. března 2023

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

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

Josef Tkadlec, předseda dobrovolného svazku obcí 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, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Josef Tkadlec, předseda dobrovolného svazku obcí 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 16. března 2023

Josef Tkadlec
předseda


.....
podpis

**SDRUŽENÍ OBCÍ
HORNOLIDEČSKA**
se sídlem
Horní Lideč - OÚ
756 12 ©

1 x obdrží: DSO Sdružení obcí Hornolidečska

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