

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
22. května 2024	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 39007/2024	KUSP 35503/2023 IA

Zpráva č. 345/2023/IA

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí Hornolidečska, IČO: 62334743 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 24.11.2023 (díličí přezkoumání)
22.05.2024 (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 02.09.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 22.05.2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Valašská Polanka č.p. 270, 756 11 Valašská Polanka

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

DSO Sdružení obcí Hornolidečska zastupovali:

předseda:	Josef Tkadlec
tajemník:	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 20.2.2023 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Návrh rozpočtu byl sestaven pro příjmy v celkové výši 137.074 tis. Kč, výdaje v celkové výši 146.712 tis. Kč a financování (zapojení ZBÚ, splátka úvěru) ve výši 9.638 tis. Kč. Návrh rozpočtu výdajů pokrývá financování těchto aktivit: § 2143 (cestovní ruch), § 2219 (cyklostezka), § 4351 (sociální příspěvek), §5512 (ochrana obyvatelstva), § 6310, § 6330 (obecné příjmy a výdaje z fin. operací, převody fin. prostředků), § 6402, § 6409 (ostatní činnosti). Příjmy tvoří: neinvestiční a investiční příspěvky sdružených obcí, úroky bank. účtu, dotace.
Pravidla rozpočtového provizoria	Usnesením VS SOH ze dne 21.11.2022 byla schválena pravidla rozpočtového provizoria: - 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; Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna ode dne 22.11.2022 do dne zveřejnění schváleného rozpočtu.
Rozpočtová opatření	V r. 2023 byl schválený rozpočet změněn 5 rozpočtovými opatřeními. Rozpočtová opatření č. 1, 3 a 4 schválilo představenstvo, rozpočtová opatření č. 2 a 5 VS. Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách DSO, v souladu s ust. § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet SOH na rok 2023 byl schválen usnesením VS SOH dne 8.3.2023. Do zveřejněného návrhu rozpočtu byly zapracovány změny schválené při projednávání návrhu rozpočtu na VS SOH. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 14.3.2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	Usnesením VS SOH dne 8.3.2023 byl schválen SVR na období let 2024-2025. 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 20.2.2023 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený SVR byl zveřejněn v souladu s § 39 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Na internetových stránkách SOH byl zveřejněn dne 14.3.2023.
Závěrečný účet	Návrh Závěrečného účtu SOH za rok 2022 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 24.4.2023 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Závěrečný účet SOH byl schválen usnesením schůze VS SOH 2/2023 dne 10.5.2023 bez výhrad. Schválený ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 24.5.2023.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byly ověřeny zůstatky finančních prostředků k datu 30.9.2023 na bankovních účtech SOH: ZBÚ – b.ú. ČS a.s., č.ú. 1760899359/0800, dle bank. výpisu č. 69, zůstatek ve výši 2.326.548,73 Kč, v účetnictví zachycen na AÚ 231 0010; ZBÚ – b.ú. ČNB, č.ú. 94-1616851/0710 CZK, dle bank. výpisu č. 11 zůstatek ve výši 653.053,32 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 14.5550,37 EUR tj. 350.889,71 Kč, v účetnictví AÚ 231 0013.

Celkem zůstatek peněžních prostředků ve výši 3.330.491,76 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 30.9.2023:

ČS č.ú. 495398179/0800 - zůstatek 4.928.000 Kč ověřen na výpis č.v. 9.

ČS č.ú. 713302199/0800 - zůstatek 2.654.000 Kč (SÚAÚ 451 0100) ověřen na výpis č.v. 9.

Při konečném přezkoumání byly ověřeny zůstatky finančních prostředků k datu 31.12.2023 na bankovních účtech SOH:

ZBÚ – b.ú. ČS a.s., č.ú. 1760899359/0800, dle bank. výpisu č. 98, zůstatek ve výši 1.434.805,19 Kč, v účetnictví zachycen na AÚ 231 0010;

ZBÚ – b.ú. ČNB, č.ú. 94-1616851/0710 CZK, dle bank výpisu č. 23 zůstatek ve výši 945.211,50 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 14.5543,03 EUR tj. 359.576,42 Kč, v účetnictví AÚ 231 0013.

Celkem zůstatek peněžních prostředků ve výši 2.739.593,11 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 31.12.2023, doloženo u IS č. 28:

ČS č.ú. 495398179/0800 - zůstatek 4.376.000 Kč ověřen na výpis č.v. 12.

ČS č.ú. 713302199/0800 - zůstatek 2.372.000 Kč (SÚAÚ 451 0100) ověřen na výpis č.v. 12.

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. 29-31 (PÚ 901, 902, 955). Na SÚ 042 je evidován nedokončený majetek (cyklostezka) - doloženo u IS č. 5. Byla provedena kontrola evidence majetku na SÚ 018, SÚ 078 - IS č. 1, SÚ 019, 079 - IS č. 2, SÚ 022, 082 - IS č. 3, SÚ 028, 088 - IS č. 4.
Evidence pohledávek	DSO SOH vykazuje k datu 31.12.2023 krátkodobé pohledávky ve výši 5.159.300 Kč : SÚ 388 dohadný účet aktivní - částka 5.159.300 Kč, u IS č. 25 doloženy Smlouvy o poskytnutí dotace se ZK.
Evidence závazků	DSO vykazuje k datu 31.12.2023 dlouhodobé závazky ve výši 6.748.000 Kč a krátkodobé závazky ve výši 46.525.539,90 Kč: SÚ 451 ve výši 6.748.000 Kč, doloženo u IS č. 28, viz písemnost Smlouvy o úvěru; SÚ 321 ve výši 34.592,90 Kč, doloženo u IS č. 12 KDF; Závazky z mezd za 12/2023, doloženo u IS č 14: - SÚ 331 ve výši 24.258 Kč - SÚ 336 ve výši 4.596 Kč - SÚ 337 ve výši 1.982 Kč - SÚ 342 ve výši 2.805 Kč SÚ 374 ve výši 46.433.700 Kč, přijaté zálohy dotace ZK, doloženo u IS č. 22. SÚ 383 ve výši 23.606 Kč - nájem pozemků, doloženo fa u IS č. 24;
Inventurní soupis majetku a závazků	Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace: - Plán inventur na rok 2023 ze dne 4.12.2023. - Zápis a prezenční listina k proškolení IK ze dne 4.12.2023. - Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 20.1.2024 včetně seznamu IS. - IS č.1-31 (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy)

Kniha došlých faktur	KDF je vedena v SW KEO4. V r. 2023 jsou v ní evidovány přijaté faktury v číselné řadě 23-001-00001 až 23-001-00109.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů č. 23-701-00001 až 23-701-00048.
Pokladní kniha (deník)	Hospodařením a vedením pokladní evidence je pověřena účetní DSO. 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. 2023 byly vystaveny pokl. dokl. č. 23-701-00001 až 23-701-00048. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 30.9.2023 podle pokl. knihy ve výši 2.621 Kč a k datu 31.12.2023 ve výši 2.938 Kč odpovídal stavu SÚ 261 dle výkazu rozvaha a hodnotě ř. 6040 ve výkazu Fin 2-12M k témuž datu.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k 30.9.2023, okamžik sestavení dne 18.10.2023. Při závěrečném přezkoumání Příloha sestavená k datu 31.12.2023, okamžik sestavení 9.2.2024.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 30.9.2023, okamžik sestavení dne 18.10.2023. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 312.430.992,46 Kč, netto 310.000.728,26 Kč, hodnota korekce je 2.430.264,200 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je zisk 1.279.173,56 Kč. Při závěrečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 9.2.2024. DSO vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 292.553.550,42 Kč, netto 289.394.799,22 Kč, hodnota korekce je 3.158.751,20 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hosp. k uvedenému datu vykázána na ř. C.III.1 je -1.157.612,91 Kč.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokl. k výpisům BÚ ČS, a.s. (231 0010) za srpen a září, č. dokl. 23-801-00058 až 23-801-00069 (číslování dokladů po výpisech);
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání Výkaz Fin 2-12M za období 9/2023, okamžik sestavení dne 11.10.2023. Při závěrečném přezkoumání Výkaz Fin 2-12M za období 12/2023, okamžik sestavení dne 20.5.2024 - viz příloha. Tento výkaz je součástí návrhu závěrečného účtu SOH za rok 2023 sestaveného dle § 17 zákona č. 250/2000 Sb., předloženého VS SOH ke schválení. <u>Zjištění:</u> DSO nedodržel termín sestavení a předložení výkazu Fin 2-12M za období 12/2023 v takovém rozsahu, jak ukládá § 5 odst. (2) vyhlášky č. 5/2024 Sb. Dne 31.1.2024 byl předán CSÚIS výkaz, který nevykazoval údaje požadované v Příloze 6, bodu 13.1.c.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2023, okamžik sestavení dne 18.10.2023. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 1.238.743,54 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 2.517.917,10 Kč, hodnota výsledku hospodaření 1.279.173,56 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Při závěrečném přezkoumání výkaz Z/Z sestavený k 31.12.2023, okamžik sestavení dne 9.2.2024. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 5.044.926,51 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 3.887.313,60 Kč, hodnota výsledku hospodaření -1.157.612,91 Kč 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 Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>VS SOH dne 21.11.2022 schválilo aktualizaci Stanov SOH účinnou od 21.11.2022. Změna v Rejstříku svazku obcí provedena dne 13.1.2023, pod číslem KUZZL 2630/2023.</p> <p>DPP uzavřené na výkon práce předsedy, dvou místopředsedů a tajemníka.</p> <p>DSO eviduje v příjmech v r. 2023 účelové prostředky: <u>Dotace SFDI na cyklostezku Bečva- Vlára- Váh (Smlouva č. 1386/C1/2022), pol. 4213:</u> ÚZ 91628 ve výši 98.407.744,73 Kč, vykázáno čerpání na § 2219, pol. 6121 v plné výši;</p> <p><u>Dotace ZK na projekt: Cyklostezka Bečva- Vlára- Váh na území Hornolidečska, II. etapa, nezpůsobilé výdaje projektu , Smlouva D/0524/2023/STR:</u> ÚZ 00120 ve výši 27.000.000 Kč, příjem pol. 4222, vykázáno čerpání na § 2219, pol. 6121 v r. 2022 a 2023.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>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 zachycen na AÚ 451 0000, k 1.1.2023 činil 6.584.000 Kč. V r. 2023 DSO splatil jistinu ve výši 2.208.000 Kč, zůstatek nesplacené jistiny k datu 31.12.2023 činil 4.376.000 Kč.</p> <p>PS SOH dne 7.9.2022 schválilo 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. Závazek spojený s čerpáním úvěru je v účetnictví zachycen na AÚ 451 0100, k 1.1.2023 činil 3.500.0000 Kč.V r. 2023 DSO splatil jistinu ve výši 1.128.000 Kč, zůstatek nesplacené jistiny k datu 31.12.2023 činil 2.372.000 Kč. Splátky celkem ve výši 3.336.000 Kč odpovídají hodnotě položky 8124 ve výkazu Fin 2-12M k témuž datu.</p>
Smlouvy ostatní	<p>Rámcová kupní smlouva uzavřená dne 23.11.2023 mezi objednatelem SOH a dodavatelem CleverPack s.r.o. Zlín na koupi movitých věcí specifikovaných v příloze smlouvy (odpadkové pytle) u uvedením ceny. Smlouva je uzavřena na dobu určitou do 31.12.2024. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením představenstva SOH dne 8.11.2024. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 23.11.2023. Skutečně uhrazená cena dle smlouvy za rok 2023 ve výši 647.561,756 Kč byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 8.3.2024.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>SOH provádělo výběrové řízení na dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu - nákup odpadových pytlů, barvy: černá 5.000 ks, žlutá 74.500 ks, modrá 10.250 ks, zelená 7.100 ks, v předpokládané hodnotě 600.000 Kč. Seznam oslovených firem byl schválen usnesením VS dne 11.10.2023. Výzva k podání nabídky byla odeslána dne 23.10.2023 pěti potencionálním uchazečům - doloženy doručky DZ. Seznam oslovených firem byl schválen usnesením VS dne 11.10.2023. Nabídku podaly 2 firmy. Dle Protokolu o posouzení a hodnocení nabídek ze dne</p>

6.11.2023 byla jako výhodnější vybrána nabídka firmy CleverPack s.r.o. Zlín. S touto firmou byla uzavřena kupní smlouva.
Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky bylo dne 10.11.2023 odesláno DZ zúčastněným.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Byly předloženy zápisy z jednání: - představenstva SOH ze dne 5.1.2023, 17.1.2023, 8.2.2023, 3.4.2023, 24.5.2023, 6.9.2023, 8.11.2023, 14.12.2023; - valné shromáždění ze dne 8.3.2023, 10.5.2023, 14.6.2023, 11.10.2023, 4.12.2023. Všechny zápisy jsou opatřeny podpisy předsedy a tajemníka SOH.
Účetní závěrka	VS DSO na zasedání dne 10.5.2023 schválilo účetní závěrku DSO sestavenou k 31.12.2022.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

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 právníky 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 hospodaří 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 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 dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

§ 5 odst. 2 Údaje pro hodnocení rozpočtu nebyly předloženy způsobem a v termínech uvedených v příloze č. 2 vyhlášky. DSO nedodržel termín sestavení a předložení výkazu Fin 2-12M za období 12/2023 v takovém rozsahu, jak ukládá § 5 odst. (2) vyhlášky č. 5/2024 Sb. - výkaz sestaven dne 20.5.2024. Dne 31.1.2024 byl předán CSÚIS výkaz, který nevykazoval údaje požadované v Příloze 6, bodu 13.1.c.

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 2023 byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Právní předpis: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 5 odst. 2 Údaje pro hodnocení rozpočtu nebyly předloženy způsobem a v termínech uvedených v příloze č. 2 vyhlášky.

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 2023

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	2,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Josef Tkadlec, 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 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem DSO Sdružení obcí Hornolidečska dne 22.05.2024.

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 námítky 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 statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

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 přestupku 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 Kč.

1 x obdrží: DSO Sdružení obcí Hornolidečska

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

Příloha: 1

Příloha č. 1: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12M za období
12/2023

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Nedaňové příjmy	1 044 000	1 501 000	1 503 599
Přijaté transfery	134 498 000	135 695 562	135 694 555
PŘÍJMY CELKEM	135 542 000	137 196 562	137 198 154
VÝDAJE			
Běžné výdaje	2 881 000	4 031 562	3 892 354
Kapitálové výdaje	143 891 000	144 453 000	142 690 835
VÝDAJE CELKEM	146 772 000	148 484 562	146 583 189
Financování	11 230 000	11 288 000	9 385 034