

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

DSO Sdružení obcí mikroregion Valašské Klobucko
Masarykovo náměstí 189
766 01 Valašské Klobouky

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
14. 04. 2025	Mgr. Marie Ostrožiková	KUZL 4836/2025	KUSP 53758/2024 IAK

Zpráva č. 351/2024/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí mikroregion Valašské Klobucko, IČO: 70285195 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 07.11.2024 (dílčí přezkoumání)
14. 4. 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 16.08.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 14.04.2025.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad, Masarykovo náměstí 189
766 01 Valašské Klobouky

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožiková

DSO Sdružení obcí mikroregion Valašské Klobucko zastupoval:
předseda: Ing. Jaroslav Baloušek
projektová manažerka: 
účetní DSO: 

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko na rok 2024 předpokládal vyrovnaný rozpočet, příjmy i výdaje ve výši 1.705.000,00 Kč, financování 0,00 Kč.</p> <p>Zveřejněn byl v plné verzi na internetových stránkách i na úřední desce dobrovolného svazku obcí od 28. 11. 2023 do 02. 01. 2024.</p> <p>S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházejícího roku, na který je předkládám návrh rozpočtu a o očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok, jak ukládá ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.</p> <p>Zveřejnění ve sdružených obcích bylo písemně dokumentováno. Současně bylo na úředních deskách sdružených obcí zveřejněno oznámení, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Porušení ustanovení § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zjištěno.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti.</p> <p>Do 30. 06. 2024 byly schváleny úpravy rozpočtu formou rozpočtového opatření (RO) č. 1, které bylo valnou hromadou schváleno dne 16. 05. 2024 usnesení č. 10/126/2024 a na internetových stránkách sdružení zveřejněno od 21. 05. 2024.</p> <p>Na úředních deskách členských obcí bylo od 02. 01. 2024 oznámeno, kde budou rozpočtová opatření v průběhu roku 2024 zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p> <p>Porušení ustanovení § 16 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.</p> <p>Při konečném přezkoumávání hospodaření zjištěno, že do konce roku 2024 byly provedeny další rozpočtové změny formou rozpočtového opatření.</p> <p>RO č. 2 provedeno předsedou sdružení dne 31. 12. 2024. Na základě pravomoci delegované valnou hromadou dne 17. 12. 2024 usnesení č. 14/168/2024.</p> <p>RO č. 2 bylo zveřejněno od 30. 01. 2025 do 28. 02. 2025.</p> <p>Porušení ustanovení § 16 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zaznamenáno.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2024 schválila valná hromada dne 14. 12. 2023 usnesení č. 8/108/2023. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 1.705.000,00 Kč, financování 0,00 Kč. Rozpis rozpočtu byl proveden neprodleně.</p> <p>Rozpočet na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 02. 01. 2024, sejmut bude 02. 01. 2025. Zveřejnění schváleného rozpočtu v členských obcích bylo v sídle svazku písemně dokumentováno.</p> <p>Na úředních deskách sdružených obcí bylo oznámeno, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Porušení ustanovení § 39 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zaznamenáno.</p>

Střednědobý
výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2024-2025 byl zveřejněn na internetových stránkách Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko a na úředních deskách sdružených obcí od 02. 12. 2022 do 16. 01. 2023. Schválen byl valnou hromadou dne 19. 12. 2022 usnesení č. 2/21/2022. Zveřejněn byl na internetových stránkách Sdružení obcí i v sídle DSO od 16. 01. 2023, sejmout bude 31. 12. 2025.

Současně bylo na úředních deskách sdružených obcí oznámeno, kde je schválený dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2025-2027 byl zveřejněn na internetových stránkách Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko a na úředních deskách sdružených obcí od 28. 11. 2023 do 02. 01. 2024. Na jednání valné hromady byl projednán a schválen usnesením č. 8/107/2023 dne 14. 12. 2023. Zveřejněn byl na internetových stránkách Sdružení obcí i v sídle DSO od 02. 01. 2024, sejmout bude 31. 12. 2027.

Současně bylo na úředních deskách sdružených obcí oznámeno, kde je schválený dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Nedostatky, spočívající v nedodržení ustanovení § 3 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, nebyly zjištěny.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko za rok 2023 byl zveřejněn v plném rozsahu na internetových stránkách svazku obcí a na internetových stránkách sdružených obcí a na úředních deskách sdružených obcí ve zkrácené verzi od 27. 05. 2024 do 28. 06. 2024.

Valná hromada projednala závěrečný účet na svém zasedání dne 20. 06. 2023 a usnesením č. 11/133/2024 vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad.

Schválený závěrečný účet za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách sdružení od 28. 06. 2024, sejmout bude 31. 07. 2025.

Zveřejnění závěrečného účtu v členských obcích bylo v sídle svazku písemně dokumentováno.

Současně bylo na úředních deskách sdružených obcí oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.

Porušení ustanovení § 39 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.

Bankovní výpis

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného za období 06/2024 vykazoval k 01. 01. 2024 krátkodobý finanční majetek 214.081,62 Kč, z toho:

Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 213.904,62 Kč, z toho analytický účet (dále jen AU):

AU 231 0120 ve výši 142,15 Kč zůstatek k bankovnímu účtu číslo 94-4313661/0710.

AU 231 0130 ve výši 1.393,75 Kč zůstatek k bankovnímu účtu č. 34534-4313661/0710.

AU 231 0200 ve výši 147.090,49 Kč zůstatek k bankovnímu účtu číslo 229307641/0600.

AU 231 0300 ve výši 65.049,53 Kč zůstatek k bankovnímu účtu č. 123-3096910247/0100.

AU 231 0400 ve výši 228,70 Kč zůstatek k bankovnímu účtu č. 123-433350024/0100.

Účet 261 (pokladna) zůstatek 177,00 Kč.

K 30. 06. 2024 představovaly celkové příjmy po konsolidaci 6.463.560,93 Kč, z toho:

Položka 4121 neinvestiční příspěvky od sdružených obcí ve výši 784.000,00 Kč.
Položka 4152 neinvestiční transfery od mezinárodních organizací ve výši 155.936,55 Kč na projekt "Na kole po rozhlednách česko-slovenského pohraničí".
Položka 4221 investiční přijaté transfery od obcí ve výši 1.563.486,96 Kč mimořádné příspěvky od sdružených obcí, z toho částka 955.082,96 Kč v rámci projektu "Vodovod Brumov-Bylnice, Návojná, Nedašov, Nedašova Lhota" a částka 608.404,00 Kč na projekt "Na kole po rozhlednách česko-slovenského pohraničí".
Položka 4232 investiční přijaté transfery od mezinárodních nebo zahraničních institucí ve výši 3.959.599,82 Kč na projekt "Na kole po rozhlednách česko-slovenského pohraničí".
Položka 2141 příjem z úroků 537,60 Kč.

K 30. 06. 2024 představovaly celkové výdaje po konsolidaci 5.216.897,64 Kč, z toho:

Paragraf 2219 (ostatní záležitosti pozemních komunikací) celkem 3.959.599,82 Kč přeposlání vyúčtování dotace projektu "Na kole po rozhlednách česko-slovenského pohraničí" partnerským obcím.
Paragraf 3639 komunální služby a územní rozvoj (provozní činnost mikroregionu) celkem 1.226.416,65 Kč, z toho finančně nejvýznamnější částka 794.000,00 Kč v souvislosti s realizací investiční akce "Vodovod Brumov-Bylnice, Návojná, Nedašov, Nedašova Lhota", částka 303.604,00 Kč mzdové a ostatní osobní náklady, zbylá částka 128.812,65 Kč provoz mikroregionu.
Paragraf 6310 finanční operace celkem 881,17 Kč za služby peněžních ústavů.
Paragraf 6409 (neinvestiční transfery neziskovým organizacím) ve výši 30.000,00 Kč členský příspěvek Regionu Bílé Karpaty.

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 30. 06. 2024 vykazoval krátkodobý finanční majetek 1.460.744,91 Kč:

Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 1.451.736,91 Kč, z toho analytický účet (dále jen AU):
AU 231 0120 ve výši 896,15 Kč zůstatek k bankovnímu účtu číslo 94-4313661/0710.
AU 231 0130 ve výši 157.330,30 Kč zůstatek k bankovnímu účtu č. 34534-4313661/0710.
AU 231 0200 ve výši 1.228.229,59 Kč zůstatek k bankovnímu účtu číslo 229307641/0600.
AU 231 0300 ve výši 65.052,11 Kč zůstatek k bankovnímu účtu č. 123-3096910247/0100.
AU 231 0400 ve výši 228,70 Kč zůstatek k bankovnímu účtu č. 123-433350024/0100.

Účet 261 (pokladna) zůstatek 9.008,00 Kč pokladní hotovosti za pokladním d. č. 24-701-00010.

Krátkodobý finanční majetek byl ověřen na zůstatky uvedené na bankovních výpisech a na zůstatek uvedený v pokladní knize.

Při konečném přezkoumávání hospodaření bylo zjištěno, že za rok 2024:

Příjmy celkem po konsolidaci byly vykázány ve výši 6.473.204,90 Kč z toho částka 6.463.560,93 Kč byla předmětem dílčího přezkoumávání, podrobnosti viz výše.

Rozdíl mezi stavem k 31. 12. 2024 a stavem k 30. 06. 2024 představoval 9.643,97 Kč, z toho:

Položka 4152 (neinvestiční transfery od mezinárodních organizací) ve výši 9.187,51 Kč projekt "Na kole po rozhlednách česko-slovenského pohraničí",
Položka 2141 příjem z úroků 456,46 Kč.

Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 5.776.975,65 Kč, z toho částka 5.216.897,64 Kč byla předmětem dílčího přezkoumávání, podrobnosti viz výše.
Rozdíl mezi stavem k 31. 12. 2024 a stavem k 30. 06. 2024 představoval 560.078,01 Kč:

Paragraf 2219 (ostatní záležitosti pozemních komunikací) ve výši 18.922,00 Kč-pojištění majetku.

Paragraf 3639 (komunální služby a územní rozvoj) ve výši 539.210,89 Kč v souvislosti s provozem mikroregionu, finančně nejvýznamnější mzdové a související náklady 284.454,00 Kč.

Paragraf 6310 finanční operace celkem 1.945,12 Kč za služby peněžních ústavů.

K 31. 12. 2024 vykazoval krátkodobý finanční majetek 910.310,87 Kč, z toho účet 231 (ZBÚ) zůstatek 908.558,87 Kč, který byl doložen bankovními výpisy, podrobnosti viz písemnost Inventurní soupis majetku a závazků.
Účet 261 (pokladna) zůstatek 1.752,00 Kč.

Evidence
pohledávek

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 30. 06. 2024 nebyly evidovány žádné dlouhodobé pohledávky.

Při konečném přezkoumávání hospodaření bylo z účetního výkazu Rozvaha sestaveného 31. 12. 2024 zjištěno, že k rozvahovému dni nebyly evidovány žádné dlouhodobé pohledávky.

Evidence závazků

K 30. 06. 2024 představovaly dlouhodobé závazky 155.936,55 Kč zůstatek účtu 472 dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Jednalo se projekt z Fondu EFRR "Na kole po rozhlednách česko-slovenského pohraničí".

Při konečném přezkoumávání hospodaření bylo z účetního výkazu Rozvaha sestaveného 31. 12. 2024 zjištěno, že k rozvahovému dni nebyly evidovány žádné dlouhodobé závazky.

Inventurní soupis
majetku a závazků

Skutečný stav veškerého majetku a závazků byl ověřen inventurou provedenou k 31. 12. 2024. Inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu za rok 2024", která popisovala inventarizační činnosti-plán inventur, proškolení členů inventarizační komise, podmínky pro ověřování skutečnosti, přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům, informací o inventarizačních a zúčtovatelných rozdílech (nebyly zjištěny).

Inventarizační zpráva byla opatřena podpisy členů inventarizační komise.

Ke zprávě byla doložena Rekapitulace majetku a závazků podle syntetických účtů s vyčíslením konečných zůstatků účtů, zaznamenaný byly přírůstky a úbytky stavu účtu.

Doložena byla srovnávací tabulka stavu účetního s vyčíslením stavu zjištěného inventurou, uvedeny byly odkazy na čísla předmětných inventurních soupisů.

Jednotlivé inventurní soupisy obsahovaly inventarizační položku (číslo

analytického účtu), druh inventury, rozhodný den, ke kterému byla inventura provedena, přílohy inventurního soupisu, výsledek inventury v analytickém členění s uvedením zjištěného stavu, datum zahájení a ukončení inventury, datum a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění stavů. Inventurní soupisy byly doloženy Hlavní knihou, účetní sestavou Inventurní seznam podle SU a AU ke dni 31. 12. 2024, inventurními soupisy účtů za období 12/2024, fotokopii výpisů k běžným účtům, Mzdovými náklady dle zaměstnanců apod.

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného za období 12/2024 vykazoval:

Účet 018 (drobný dlouhodobý nehmotný majetek) brutto 48.625,00 Kč, korekce 48.625,00 Kč.

Účet 019 (ostatní DNM) brutto 596.329,00 Kč, korekce 414.672,00 Kč, netto 181.657,00 Kč.

Účet 021 (stavby) brutto 43.961.156,68 Kč, korekce 4.181.078,00 Kč, netto 39.780.078,68 Kč.

Účet 022 (samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných věcí) brutto 956.689,31 Kč, korekce 167.346,00 Kč, netto 789.343,31 Kč.

Účet 028 (DDHM) brutto i korekce 97.897,00 Kč.

Účet 042 (nedokončený dlouhodobý hmotný majetek) brutto i netto 794.000,00 Kč projekt vodovod Brumov-Bylnice, Návojná, Nedašov, Nedašova Lhota.

Výše uvedené účty byly doloženy inventurním soupisem účtů z účetnictví a inventurním seznamem majetku a opravek z program KEO majetek.

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 557.120,00 Kč. Inventurní soupis doložen Smlouvou o poskytnutí dotace ze ZK na projekt „Vodovod Brumov-Bylnice, Návojná, Nedašov, Nedašova Lhota.

Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 908.558,87 Kč. Inventurní soupis doložen soupisem účtu v analytickém členění a bankovním výpisem (dále BV):

BV k účtu č. 94-4313661/0710 se zůstatkem 656,15 Kč, sledovaném na AU 231 0120,

BV k účtu č. 34534-4313661/0710 EUR se zůstatkem 165.421,88 Kč, tj. 6.568,27 € x 25,185 Kč sledovaném na AU 231 0130,

BV k účtu č. 229307641/0600 se zůstatkem 677.193,19 Kč sledovaném na AU 231 0200,

BV k účtu č. 123-3096910247/0100 se zůstatkem 65.054,69 Kč sledovaném na AU 231 0300,

BV k účtu č. 123-4333500247/0100 EUR se zůstatkem 232,96 Kč, tj. 9,25 € x 25,185 Kč sledovaném na AU 231 0400.

Účet 261 (pokladna) zůstatek 1.752,00 Kč. Inventurní soupis doložen Hlavní knihou syntetického účtu v analytickém členění, doložen pokladní knihou k 31. 12. 2024 a výčetkou zjištěných platidel.

Účet 401 (jmění účetní jednotky) 1.892.519,25 Kč.

Účet 403 (transfery na pořízení dlouhodobého majetku) zůstatek 39.254.232,81 Kč.

Účet 406 (oceňovací rozdíly při prvním použití metody) -1.659.366,00 Kč.

Účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) zůstatek 2.843.724,05 Kč.

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 16.652,00 Kč. Inventurní soupis doložen knihou došlých faktur ve splatnosti a kopiemi neuhrazených faktur ve splatnosti.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 30.691,00 Kč. Inventurní soupis doložen sestavou Mzdové náklady dle zaměstnanců.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 8.478,00 Kč. Inventurní soupis doložen

formulářem Přehled o výši pojistného dle zaměstnanců.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 4.055,00 Kč. Inventurní soupis doložen formulářem Přehled zdravotního pojištění dle zaměstnanců.

Účet 342 (ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžita plnění) zůstatek 3.330,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky doložen sestavou Mzdové náklady dle zaměstnanců.

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 335,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky 378 doložen sestavou Zákonné pojištění dle zaměstnanců.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých účtů uzavřena. Skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním nebyly zjištěny rozdíly. Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku se stavem účetním a ověřena dokladovost vnějšími a vnitřními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Pokladní kniha (deník) Dne 07. 11. 2024 v 11:30 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti. Předloženo bylo 6.357,00 Kč, což odpovídalo zůstatku uvedenému v pokladní knize ke dni 22. 10. 2024. Rozdíl nebyl zjištěn.

Příloha rozvahy Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2024 (okamžik sestavení a okamžik přijetí do systému CSÚIS dne 13. 04. 2025) vysvětlovala a doplňovala informace o rozvaze a o výkazu zisku a ztráty ve smyslu ustanovení § 7 odst. 3 až odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění. Účetní jednotka pokračuje v následujícím účetním období ve stejné činnosti, nedošlo ke změně účetní metody a uspořádání a označování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Uvedeny byly informace o stavu podrozvahových účtů.

Rozvaha Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 30. 06. 2024 okamžik sestavení 23. 07. 2024, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiva závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 44.805.024,90 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 3.706.135,00 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Při konečném přezkoumávání hospodaření bylo z předloženého výkazu Rozvaha za období 12/2024 (okamžik sestavení a okamžik přijetí do systému CSÚIS 13. 04. 2025) zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 43.012.509,86 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 4.909.618,00 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Podle údajů finančního výkazu FIN 2-12M sestaveného k 06/2024 okamžik sestavení 11. 07. 2024 příjmy celkem po konsolidaci byly vykázány ve výši 6.463,93 Kč, což představovalo plnění 87,87 % upraveného rozpočtu 7.355.715.000,00 Kč. Výdaje po konsolidaci dosáhly 5.216.300,00 Kč, což představovalo plnění 91,50 % upraveného rozpočtu 5.701.300,00 Kč.

Při konečném přezkoumávání hospodaření bylo z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO FIN 2-12M sestaveného k 12/2024 (okamžik sestavení a okamžik přijetí do systému CSÚIS dne 18. 02. 2025) zjištěno, že příjmy celkem po konsolidaci byly vykázány ve výši 6.473.204,90 Kč, což představovalo plnění

87,89 % upraveného rozpočtu 7.364.920,00 Kč.
Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 5.776.975,65 Kč, což představovalo plnění 99,95 % upraveného rozpočtu 5.780.040,00 Kč.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2024.

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy			
Nedaňové příjmy	1 000,00	1 005,00	994,06
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	1 704 000,00	7 363 915,00	6 493 210,84
Kons. příjmů			21 000,00
Příjmy po kons.	1 705 000,00	7 364 920,00	6 473 204,90
Běžné výdaje	1 954 200,00	1 819 040,00	1 838 375,83
Kapitálové výdaje	0,00	3 961 000,00	3 959 599,82
Kons. výdajů			21 000,00
Výdaje po kons.	1 705 000,00	5 780 040,00	5 776 975,65
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			696 229,25
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2024			214 081,62
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2024			910 310,87

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 06. 2024 okamžik sestavení 23. 07. 2024. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost dobrovolný svazek obcí neprovozoval.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 1.680.627,82 Kč, výnosy celkem dosáhly 3.314.738,80 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření s kladným znaménkem 1.634.110,98 Kč. Položka "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedená ve výkazu zisku a ztráty se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" v rozvaze sestavené k 30. 06. 2024.

Při konečném přezkoumávání hospodaření bylo zjištěno, že Výkaz zisku a ztráty za období 12/2024 (okamžik sestavení a okamžik odeslání do systému CSÚIS dne 13. 04. 2024) obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost dobrovolný svazek obcí neprovozoval.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 3.664.044,77 Kč, výnosy celkem dosáhly 4.281.903,52 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření s kladným znaménkem 617.858,75 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze za období 12/2024.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána dne 05. 03. 2025 tabulka Přehled úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením.

Smlouvy nájemní

Smlouva o nájmu pozemků VS 6358004323 ze dne 31. 05. 2023 uzavřená s organizací Správa železnic, státní organizace, se sídlem Praha 1, Nové Město, Dlážděná 1003/7 (pronajímatel) a nájemcem Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko. Uzavření smlouvy schváleno valnou hromadou dne 24. 04. 2023 usnesení č. 4/50/2023.

Předmět nájmu části pozemků p. č. 1924/1, LV č. 943, číslo pozemku dle SAP:

ZDC/72/39756, k. ú. Brumov v obci Brumov-Bylnice o výměře 134,00 m² a p. č. 2838, LV č. 156, IC5000236272, číslo pozemku dle SAP: ZDC/72/38940, k. ú. Návojná v o obci Návojná o výměře 43,00 m², se kterými pronajímatel hospodaří, přičemž pozemky jsou vedeny Katastrálním úřadem pro Zlínský kraj, katastrální pracoviště Valašské Klobouky, celková přenechaná výměra 177,00 m².

Nájemce se zavázal užívat předmět nájmu výhradně ke sjednanému účelu-realizace veřejně prospěšné stavby s názvem "Vodovod Brumov-Bylnice, Návojná, Nedašov, Nedašova Lhota".

Vybudovaná síť nebude sloužit k podnikatelským účelům.

Nájemné bylo sjednáno ve výši 4.248,00 Kč bez DPH a je splatné v pravidelných ročních splátkách, a to vždy 15. dne prvního měsíce daného roku. Povinnost hradit nájemné vzniká nájemci dnem protokolárního převzetí předmětu nájmu.

Stanoveno bylo, že pokud smlouva nenabude účinnosti do 01. 09. 2024 pozbude platnosti od samého začátku.

Dodatek č. 1 ke Smlouvě o nájmu VS 6358004323 ze dne 31. 05. 2023 uzavřený dne 16. 08. 2024 spočíval ve změně doby nájmu na dobu určitou. Stanoveno bylo, že pokud smlouva nenabude účinnosti do 31. 01. 2026 pozbude platnosti od samého začátku.

Uzavření Dodatku č. 1 ke Smlouvě VS 6358004323 schváleno valnou hromadou dne 16. 08. 2024 usnesení č. 12/138/2024.

Účetní závěrka

Dne 19. 06. 2024 posoudil tříčlenný orgán mikroregionu podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky, na jejich základě rozhodl, že účetní závěrka, v rozsahu skutečností posuzovaných podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a zobrazuje finanční situaci účetní jednotky a usnesením č. 1/K/3/2024 schválil účetní závěrku Sdružení obcí mikroregionu Valašské Kloboucko za rok 2023, současně schválil převod kladného výsledku hospodaření ve výši 1.343.818,62 Kč na účet nerozděleného zisku minulých let. Vyhotovil Protokol o schvalování účetní závěrky.

Valná hromada byla o schválení účetní závěrky informována dne 20. 06. 2024.

B. Zjištění

1. 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

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.

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.

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 DSO Sdružení obcí mikroregion Valašské Klobucko 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 DSO Sdružení obcí mikroregion Valašské Klobucko 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	0,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Ing. Jaroslav Baloušek, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí mikroregion Valašské Klobucko prohlašuje, že v kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí neprováděl finanční operace, týkající se peněžních fondů, 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 ručitélého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku

a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, nezřídil neuskutečnil veřejné zakázky.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí mikroregion Valašské Klobucko dne 14.04.2025.

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.

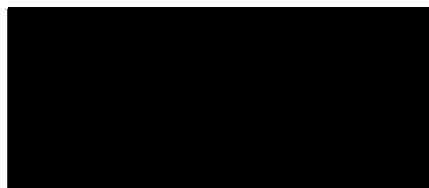
Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné 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 zástupce dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí mikroregion Valašské Klobucko o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Mgr. Marie Ostrožiková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



podpis

1 x obdrží: DSO Sdružení obcí mikroregion Valašské Klobucko
1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní