

**Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní**

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

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
10. června 2022	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 38613/2021	KUSP 38613/2021 EKO

Zpráva č. 385/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Sdružení obcí mikroregion Valašské Klobucko, IČO: 70285195
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 03.11.2021 - 04.11.2021 (dílčí přezkoumání)
09.06.2022 - 10.06.2022 (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 10.06.2022.

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

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožíková

DSO Sdružení obcí mikroregion Valašské Klobucko zastupovaly:

předsedkyně:	Mgr. Eliška Olšáková
účetní:	Alena Bačová
projektová manažerka:	Ing. Jana Strušková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko na rok 2021 byl zveřejněn v plné verzi na internetových stránkách i úřední desce dobrovolného svazku obcí od 01. 12. 2020 do 18. 12. 2020. Zveřejnění ve sdružených obcích bylo písemně dokumentováno. Návrh rozpočtu předpokládal přebytkový rozpočet, příjmy ve výši 2.788.000,00 Kč, výdaje ve výši 2.542.000,00 Kč, financování 246.000,00 Kč. Porušení ustanovení § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zjištěno.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Do 30. 09. 2021 byly provedeny a schváleny úpravy rozpočtu formou 2 rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 1, které bylo schváleno valnou hromadou dne 11. 05. 2021 usnesením č. 14/288/2021, na internetových stránkách sdružení bylo zveřejněno od 11. 05. 2021. Rozpočtové opatření č. 2, provedeno předsedkyní sdružení, v rámci schválených kompetencí dne 10. 09. 2021 a zveřejněno od 10. 09. 2021. Valná hromada byla, o provedeném rozpočtovém opatření č. 2, informována dne 11. 10. 2021 a usnesením č. 18/326/2021 vzala rozpočtové opatření na vědomí. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že do konce roku 2021 byly provedeny rozpočtové změny formou dalších 3 rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno valnou hromadou dne 11. 10. 2021, usnesení č. 18/327/2021, na internetových stránkách sdružení bylo zveřejněno od 11. 10. 2021. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno valnou hromadou dne 10. 12. 2021, usnesení č. 19/343/2021, na internetových stránkách bylo zveřejněno 13. 12. 2021. Rozpočtové opatření č. 5 bylo provedeno, v rámci delegování pravomoci, předsedkyní sdružení dne 31. 12. 2021, na internetových stránkách sdružení bylo zveřejněno od 31. 12. 2021. Na úředních deskách členských obcí bylo od 07. 01. 2021 oznámeno, kde budou rozpočtová opatření v průběhu roku 2021 zveřejněna v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Porušení ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zaznamenáno.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 schválila valná hromada dne 18. 12. 2020 usnesením č. 12/241/2020. Rozpočet na rok 2021 byl schválen jako přebytkový, příjmy ve výši 2.788.000,00 Kč, výdaje ve výši 2.542.000,00 Kč, financování 249.000,00 Kč. Rozpis rozpočtu byl proveden 21. 12. 2020. Rozpočet na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 07. 01. 2021. Zveřejnění schváleného rozpočtu v členských obcích bylo v sídle svazku písemně dokumentováno. Na úředních deskách sdružených obcí bylo oznámeno, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení § 39 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zaznamenáno.

Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020 - 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko a na úředních deskách sdružených obcí od 25. až 26. 11. 2019 do 13. 12. 2019, schválen byl valnou hromadou dne 13. 12. 2019 usnesením č. 7/127/2019. Na internetových stránkách Sdružení obcí mikroregionu Jižní Valašsko byl zveřejněn od 06. 01. 2020. Sdruženým obcím byla dne 06. 01. 2020 zaslána informace ke zveřejnění, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020 - 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Na úředních deskách členských obcí byla tato informace zveřejněna od 06. 01. 2020. Rozpočtový výhled byl pravidelně upravován, pro rok 2021 byl návrh úpravy Střednědobého výhledu rozpočtu 2020 - 2022 zveřejněn od 01. 12. 2020 do 18. 12. 2020, valnou hromadou byl schválen 18. 12. 2020, usnesením č. 12/240/2020. Schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn od 07. 01. 2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2022 - 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko a na úředních deskách sdružených obcí od 20. 12. 2021 do 31. 12. 2021, schválen byl valnou hromadou dne 11. 05. 2021 usnesením č. 14/276/2021. Zveřejněn byl na internetových stránkách Sdružení obcí i v sídle DSO od 12. 05. 2021, sejmut bude 31. 12. 2024. Návrh úpravy střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2022 - 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko a na úředních deskách sdružených obcí od 24. 02. 2021 do 11. 05. 2021, schválen byl valnou hromadou dne 10. 12. 2021 usnesením č. 19/341/2021. Zveřejněn byl na internetových stránkách Sdružení obcí i v sídle DSO od 20. 12. 2021, sejmut bude 31. 12. 2024. Nedostatky, spočívající v nedodržení ustanovení § 3 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, nebylo zjištěno.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko za rok 2020 byl na internetových stránkách svazku obcí a na internetových stránkách sdružených obcí zveřejněn v plném rozsahu a na úředních deskách sdružených obcí ve zkrácené verzi od 04. 06. 2021 do 22. 06. 2021. Valná hromada projednala závěrečný účet na svém zasedání dne 22. 06. 2021 a usnesením č. 15/296/2021 vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách sdružení od 25. 06. 2021. 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 nebylo zaznamenáno.
Bankovní výpis	Podle účetního výkazu Rozvaha, sestaveného za období 09/2021, vykazoval k 01. 01. 2020 krátkodobý finanční majetek 588.826,69 Kč, z toho: Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 584.383,69 Kč - zůstatek k bankovnímu účtu číslo 94-4313661/0710 ve výši 7.387,95 Kč sledovaný na analytickém účtu (AU) 231 0120 a zůstatek k bankovnímu účtu číslo 229307641/0600 ve výši 576.995,74 Kč sledovaný na AU 231 0200. Účet 261 (pokladna) zůstatek 4.443,00 Kč. Příjmy celkem po konsolidaci byly vykázány ve výši 2.274.214,64 Kč, z toho 862.960,10 Kč příspěvky od sdružených obcí. Příspěvek ve výši 168.559,00 Kč, od SMO na realizaci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce". Dotace ve výši 1.242.280,56 Kč, od MPSV a EU, na realizaci projektu "Hurá jdeme do práce", registrační číslo

CZ.03.2.65/0.0/16_047/0009024, na vytvoření pracovních míst ke snížení lokální nezaměstnanosti. Částka ve výši 414,98 Kč úrok od peněžního ústavu.

Celkové výdaje po konsolidaci dosáhly 2.707.100,39 Kč, z toho OdPa 2219 (ostatní záležitosti pozemních komunikací) celkem 586.717,11 Kč - výdaje na projekt "Na kole po rozhlednách česko-slovenského pohraničí". OdPa 3639 komunální služby a územní rozvoj (provozní činnost mikroregionu) celkem 419.493,05 Kč. OdPa 3900 (ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo) výdaje na projekt "Hurá jdeme do práce") celkem 1.698.287,83 Kč a OdPa 6310 (finanční operace) celkem 1.257,94 Kč, za služby peněžních ústavů. OdPa 6399 (ostatní finanční operace) ve výši 1.344,00 Kč (DPH) a OdPa 6402 (finanční vypořádání) částka 0,46 Kč - vratka dotace projektu Hurá jdeme do práce.

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 30. 09. 2021 vykazoval krátkodobý finanční majetek 154.440,94 Kč, z toho:

Účet 231(ZBÚ) zůstatek 144.389,94 Kč - zůstatek k bankovnímu účtu číslo 94-4313661/0710 ve výši 7.025,35 Kč (AU 231 0120) a zůstatek k bankovnímu účtu číslo 229307641/0600 ve výši 137.364,59 Kč (AU 231 0200)

Účet 261 (pokladna) zůstatek 10.051,00 Kč - za pokladním dokladem 21-701-00017, doloženo výčetkou zjištěných platidel.

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

Kontrolou okruhu počátečního stavu krátkodobého finančního majetku, po zohlednění příjmů a výdajů na konečný stav, byl zjištěn rozdíl 1.500,00 Kč – položka 8901 (opravné položky k nepeněžním operacím) jednalo se cizí prostředky.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že za rok 2021 vykazovaly příjmy celkem po konsolidaci ve výši 2.612.188,68 Kč, z toho 1.242.280,56 Kč - příspěvek od MPSV, na projekt Hurá jdeme do práce II. Částka 893.505,10 Kč - členské příspěvky a mimořádné příspěvky od sdružených obcí a příspěvek od města Valašské Klobouky na udržitelnost projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce".

Částka 292.308,91 Kč, z toho neinvestiční 193.004,83 Kč a investiční 99.304,08 Kč, od Regionu Bílé Karpaty, na projekt "Cestou přírodních a kulturních zajímavostí".

Částka 168.559,00 Kč od SMO, na realizaci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce".

Částka 15.068,00 Kč - přefakturace služeb, spojených s čerpáním zkušeností DSO Tišnovsko obcím, v rámci projektu Propagace a budoucí rozvoj mikroregionu Valašské Kloboucko.

Částka ve výši 467,11 Kč úrok od peněžního ústavu.

Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 10.661.057,47 Kč, z toho OdPa 2219 (ostatní záležitosti pozemních komunikací) celkem 8.269.477,96 Kč výdaje za realizaci projektu "Na kole po rozhlednách česko-slovenského pohraničí".

OdPa 3639 (komunální služby a územní rozvoj) provozní činnost mikroregionu celkem 675.408,58 Kč, z toho finančně nejvýznamnější mzdové náklady zaměstnanců zabezpečujících udržitelnost projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" a náklady GDPR v úhrnu. 324.680,63 Kč.

OdPa 3900 (ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo) na projekt "Cestou přírodních a kulturních zajímavostí" a na projekt "Hurá jdeme do práce" v úhrnné výši 1.696.747,98 Kč, z toho finančně nejvýznamnější mzdové výdaje

1.228.160,42 Kč.

OdPa 6310 finanční operace celkem 7.916,55 Kč.

OdPa 6399 (ostatní finanční operace) ve výši 1.411,00 Kč - DPH.

OdPa 6402 (finanční vypořádání) ve výši 10.095,40 Kč - vratka dotace projektu Hurá jdeme do práce.

K 31. 12. 2021 vykazoval krátkodobý finanční majetek 778.728,41 Kč, z toho účet 231 (ZBÚ) zůstatek 772.421,41 Kč, který byl doložen bankovním výpisem k účtu č. 94-4313661/0710 se zůstatkem 6.904,55 Kč, bankovním výpisem k účtu č. 34534-4313661/0710 EUR se zůstatkem 286.038,17 Kč, tj. 11.505,96 EUR x 24,86 Kč, bankovním výpisem k účtu č. 229307641/0600 se zůstatkem 477.748,94 Kč a bankovním výpisem k účtu č. 123-3096910247/0100 se zůstatkem 1.729,75 Kč.

Účet 261 (pokladna) zůstatek 6.307,00 Kč. Dále viz písemnost Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu, Bilance k 31. 12. 2021.

Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny.

Inventurní soupis
majetku a závazků

Skutečný stav veškerého majetku a závazků byl ověřen inventurou provedenou k 31. 12. 2021. Inventura byla provedena na základě "Plánu inventur". Inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu za rok 2021", která popisovala inventarizační činnosti - plán inventur, proškolení členů inventarizační komise, podmínky pro ověřování skutečností, přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, informaci o inventarizačních a zúčtovatelných rozdílech. Inventarizační zpráva byla opatřena podpisy členů inventarizační komise. Součástí Inventarizační zprávy tvořila Srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů majetkových a závazkových účtů v analytickém členění se stavem účetním s porovnáním stavů zjištěných inventurou, rozdíly nebyly zjištěny. 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 inventarizačního s porovnáním stavu účetního, případné vyčíslení inventarizačních rozdílů, datum zahájení a ukončení inventury, datum a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění stavů. Číslované inventurní soupisy byly doloženy účetní sestavou Inventurní seznam podle SU a AU ke dni 31. 12. 2021, inventurními soupisy účtů za období 12/2021, fotokopii výpisů k bankovním a úvěrovému účtu, Rekapitulací mezd vyúčtování prosinec 2021, apod.

Podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2021 vykazoval:

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

Účet 019 (ostatní DNM) brutto zůstatek 456.090,00 Kč, korekce 227.335,00 Kč, netto 228.335,00 Kč.

Účet 028 (DDHM) brutto zůstatek 50.473,00 Kč, korekce 50.473,00 Kč.

Účet 042 (nedokončený dlouhodobý hmotný majetek) zůstatek 7.794.700,61 Kč. Inventurní soupis č. 4 doložen inventurním seznamem Projektu "Na kole po rozhlednách česko-slovenského pohraničí".

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 8.343.773,95 Kč. Inventurní soupis č. 20 inventarizační položky 388 doložen sestavou Opis deníku s popisem poskytovatelů dotace na Projekt "Na kole po rozhlednách česko-slovenského pohraničí".

Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 772.421,41 Kč. Inventurní soupis č. 8 inventarizační položky 231 doložen soupisem účtu v analytickém členění a bankovním výpisem k účtu č. 94-4313661/0710 se zůstatkem 6.904,55 Kč, sledovaném na AU 231 0120, bankovním výpisem k účtu č. 34534-4313661/0710 EUR se zůstatkem

286.038,17 Kč, tj. 11.505,96 EUR x 24,86 Kč, sledovaném na AU 231 0130, bankovním výpisem k účtu č. 229307641/0600 se zůstatkem 477.748,94 Kč, sledovaném na AU 231 0200 a bankovním výpisem k účtu č. 123-3096910247/0100 se zůstatkem 1.729,75 Kč, sledovaném na AU 231 0300.

Účet 261 (pokladna) zůstatek 6.307,00 Kč. Inventurní soupis č. 9 inventarizační položky 261 doložen Hlavní knihou syntetického účtu v analytickém členění, doložen pokladní knihou a výčetkou zjištěných platidel k 31. 12. 2021.

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

Účet 403 (transfery na pořízení dlouhodobého majetku) zůstatek 7.620.172,53 Kč.

Účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) zůstatek 105.163,44 Kč.

Účet 451 (dlouhodobé úvěry) zůstatek 8.239.675,51 Kč. Inventurní soupis č. 23 inventarizační položky doložen bankovním výpisem k podnikatelskému úvěru č. 35-1962801567/0100 Projektu "Na kole po rozhlednách česko-slovenského pohraničí". Podrobnosti viz písemnost Smlouvy o přijetí úvěru.

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 22.369,00 Kč. Inventurní soupis č. 12 inventarizační položky doložen knihou došlých faktur ve splatnosti.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 37.953,00 Kč. Inventurní soupis č. 13 inventarizační položky 331 doložen Hlavní knihou syntetického účtu v analytickém členění, doložena sestava Rekapitulace mezd vyúčtování prosinec 2021.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 12.619,00 Kč. Inventurní soupis č. 14 inventarizační položky 336 doložen Hlavní knihou syntetického účtu v analytickém členění, doložen Přehled o výši pojistného prosinec 2021.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 5.443,00 Kč. Inventurní soupis č. 15 inventarizační položky 337 doložen Hlavní knihou syntetického účtu v analytickém členění, doložena sestava Přehled zdravotního pojištění za prosinec 2020.

Účet 342 (ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění) zůstatek 3.018,00 Kč. Inventurní soupis č. 16 inventarizační položky doložen sestavou Vyúčtování zálohové daně za zaměstnavatele 12/2021.

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 595,00 Kč. Inventurní soupis č. 19 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.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená za období 09/2021, okamžik sestavení 20. 10. 2021, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázaný podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 1.921.498,37 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 282.252,00 Kč tvořily zůstatky účtů opravěk k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo, z předloženého výkazu Rozvaha za období 12/2021, okamžik sestavení 02. 03. 2022, zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázaný podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 16.882.782,97 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv

ve výši 326.433,00 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo, z předloženého výkazu Rozvaha za období 12/2021, okamžik sestavení 16. 05. 2022, zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 17.145.957,97 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 326.433,00 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Rozdíl, mezi Položkou Rozvahy Aktiva celkem, vykázanou v Rozvaze za období 12/2021, okamžik sestavení 02. 03. 2022 a okamžik sestavení 16. 05. 2022, ve výši 263.175,00 Kč vznikl tím, že tento výdaj byl chybně účtován do nákladů, ale správně patřil na účet 042 (nedokončený dlouhodobý hmotný majetek). Jednalo se o úhradu v návaznosti na Příkazní smlouvu č. 2021015, za služby poskytnuté, výkon zadavatelských činností na akci "Na kole po rozhlednách česko-slovenského pohraničí - 4 části" - DF č. 21-001-00024 ve výši 127.050,00 Kč a DF č. 21-001-00025 ve výši 136.125,00 Kč.

Účetnictví ostatní

Dne 21. 06. 2021 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. 3/K/14/2021 schválil účetní závěrku Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko za rok 2020, současně schválil převod záporného výsledku hospodaření ve výši 1.542.870,62 Kč na účet nerozděleného zisku minulých let. Vyhotoval Protokol o schvalování účetní závěrky. Valná hromada dne 22. 06. 2021 usnesením č. 15/297/2021 vzala schválení účetní závěrky na vědomí.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle údajů finančního výkazu FIN 2-12M sestaveného k 09/2021, datum sestavení 13. 10. 2021, představovaly celkové příjmy po konsolidaci 2.274.212,64 Kč, což představovalo plnění 81,57 % upraveného rozpočtu 2.788.000,00 Kč, výdaje dosáhly výše 2.707.100,39 Kč, což představovalo plnění 79,06 % upraveného rozpočtu 3.424.200,00 Kč.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo, z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO FIN 2-12M sestaveného k 12/2021, zjištěno, že příjmy celkem po konsolidaci byly vykázány ve výši 2.612.188,68 Kč, což představovalo plnění 84,31 % upraveného rozpočtu 3.098.200,00 Kč. Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 10.661.057,47 Kč, což představovalo plnění 96,07 % upraveného rozpočtu 11.097.040,00 Kč.

Bilance 31. 12. 2021:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy			
Nedaňové příjmy	169 000,00	184 200,00	184 094,11
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	2 619 000,00	2 914 000,00	3 710 375,13
Kons. příjmů			1 282 280,56
Příjmy po kons.	2 788 000,00	3 098 200,00	2 612 188,68
Běžné výdaje	2 342 000,00	2 937 040,00	4 006 486,42
Kapitálové výdaje	200 000,00	8 160 000,00	7 936 851,61
Kons. výdajů			1 282 280,56
Výdaje po kons.	2 542 000,00	11 097 040,00	10 661 057,47
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-8 048 868,79
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky			8 239 675,51
-položka 8109			905,00
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2021			588 826,69
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2021			778 728,41

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 09/2021, datum sestavení 20. 10. 2021. 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 2.399.741,73 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 863.374,62 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření se záporným znaménkem - 1.536.367,11 Kč. Položka "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedená ve výkazu zisku a ztráty se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" v rozvaze za období 09/2021.

Podle Výkazu zisku a ztráty za období 12/2021, okamžik sestavení 26. 04. 2022, bylo zjištěno, že 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 2.806.119,46Kč, výnosy celkem dosáhly 3.408.740,70 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření s kladným znaménkem 602.621,24 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze za období 12/2021.

Podle Výkazu zisku a ztráty za období 12/2021, okamžik sestavení 16. 05. 2022, bylo zjištěno, že 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 2.542.944,46Kč, výnosy celkem dosáhly 3.408.740,70 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření s kladným znaménkem 865.796,24 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze za období 12/2021.

Rozdíl, mezi náklady celkem, vykázanými ve Výkazu zisku a ztráty za období 12/2021, okamžik sestavení 26. 04. 2022 a okamžik sestavení 16. 05. 2022, ve výši 263.175,00 Kč vznikl tím, že tento výdaj byl chybně účtován do nákladů, ale správně patřil na účet 042 (nedokončený dlouhodobý hmotný majetek). Jednalo

se o úhradu v návaznosti na Příkazní smlouvu č. 2021015, za služby poskytnuté, výkon zadavatelských činností na akci "Na kole po rozhlednách česko-slovenského pohraničí - 4 části" - DF č. 21-001-00024 ve výši 127.050,00 Kč a DF č. 21-001-00025 ve výši 136.125,00 Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru

Smlouvou o úvěru č. 99029245027, ze dne 02. 06. 2021, byl, Sdružení obcí mikroregionu Valašské Kloboucko, poskytnut, Komerční bankou, a. s., se sídlem Praha 1, Na Příkopě 33 čp. 969, úvěr ve výši 50.000.000,00 Kč, na předfinancování a dofinancování investiční akce mikroregionu "Na kole po rozhlednách česko-slovenského pohraničí". Cena za úvěr, za rezervaci, spravování, realizaci, za uzavření dodatku ke Smlouvě, nebyla sjednána. Úroková sazba byla sjednána pohyblivá a bude odpovídat součtu 1M PRIBOR a pevné odchylky ve výši 0,08 % p. a. z jistiny úvěru. Výpočet z jistiny úvěru je prováděn 360/360 dnů. Splácení jistiny a úhrada úroků, nejpozději do 31. 12. 2023 nebo i předčasně. Úvěr byl zajištěn samostatnými smlouvami zúčastněných obcí Vysoké Pole, Újezd, Vlachovice a města Valašské Klobouky. Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru, ze dne 13. 10. 2021, upravoval bod 7.3 ve Smlouvě o ručení - administrativní chyba registračního čísla. Uzavření smlouvy bylo schváleno orgánem dne 11. 05. 2021, usnesení č. 14/282/2021a současně valná hromada pověřila předsedkyni podpisem úvěrové smlouvy. Dodatek č. 1 byl schválen valnou hromadou dne 11. 10. 2021, usnesení č. 18/325/2021. Nedodržení ustanovení § 41 zákona o obcích nebylo zjištěno.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že realizovány byly 3 výběrová řízení pro zadání veřejné zakázky projektu "Na kole po rozhlednách česko-slovenského pohraničí":

- 1) "Na kole po rozhlednách česko-slovenského pohraničí" TDI a BOZP, s předpokládanou hodnotou díla 463.000,00 Kč,
- 2) "Na kole po rozhlednách česko-slovenského pohraničí") TDI s předpokládanou hodnotou díla 311.000,00 Kč,
- 3) "Na kole po rozhlednách česko-slovenského pohraničí" - 4 části (A) Valašské Klobouky, B) Vysoké Pole, C) Újezd, D) Vlachovice) s předpokládanou hodnotou díla 35.709.812,00 Kč vč. DPH.

Výkonem zadavatelských činností byla pověřena společnost MCI SERVIS s. r. o., se sídlem Pod vodojemem 2607, Zlín, na základě příkazní smlouvy č. 2021015, č. 202121 a Dodatku č. 1 ke smlouvě č. 202121. Valná hromada rozhodla o uzavření příkazní smlouvy č. 2021015 dne 19. 02. 2021, usnesení č. 13/259/2021, o uzavření smlouvy č. 202121 dne 11. 05. 2021, usnesení č. 14/280/2021 a Dodatku č. 1 ke smlouvě č. 202121 dne 13. 07. 2021, usnesení č. 16/311/2021.

Stanovisko k zadávacímu řízení projektu "Na kole po rozhlednách česko-slovenského pohraničí" - 4 části (A) Valašské Klobouky, B) Vysoké Pole, C) Újezd, D) Vlachovice), vydalo dne 03. 08. 2021 Centrum pro regionální rozvoj České republiky. Posuzována byla zadávací dokumentace a její přílohy, posuzovány byly zprávy a hodnocení nabídek, vč. dokumentace před podpisem smlouvy, pro části A) Valašské Klobouky, B) Vysoké Pole, C) Újezd, D) Vlachovice. K předložené dokumentaci nebyly výhrady ani připomínky.

Byla provedena kontrola včasnosti uveřejnění Smluv o dílo:

Část A) Valašské Klobouky. Smlouva uzavřena se společností PORR, a. s. Praha 10, dne 24. 08. 2021, na částku 12.539.158,00 Kč. Smlouva schválena v orgánu DSO 13. 07. 2021, usnesení č. 16/307/2021. Smlouva uveřejněna 30. 08. 2021.

Část B) Vysoké Pole. Smlouva uzavřena se společností PORR, a. s. Praha 10, dne 24. 08. 2021, na částku 11.246.694,00 Kč. Smlouva schválena v orgánu DSO 13. 07. 2021, usnesení č. 16/308/2021. Smlouva uveřejněna 30. 08. 2021.

Část C) Újezd. Smlouva uzavřena se společností EUROVIA CS, a. s. Praha 4, dne 23. 08. 2021, na částku 3.456.554,46 Kč. Smlouva schválena v orgánu DSO 13. 07. 2021, usnesení č. 16/309/2021. Smlouva uveřejněna 31. 08. 2021.

Část D) Vlachovice. Smlouva uzavřena se společností STRABAG, a. s. Praha 5, dne 24. 08. 2021, na částku 2.345.300,11 Kč. Smlouva schválena v orgánu DSO 13. 07. 2021, usnesení č. 16/310/2021. Smlouva uveřejněna 30. 08. 2021.

Porušení ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách, v platném znění, spočívající ve včasnosti uveřejňování smluv, nebylo zjištěno.

Zápisy z jednání
orgánů
dobrovolných
svazků obcí

Již dne 21. 06. 2019 usnesením č. 5/87/2019 delegovala valná hromada pravomoc předsedkyni sdružení provádět rozpočtová opatření v rozsahu:

1. Rozpočtová opatření vyvolaná zapojením účelové přijatých dotací a příspěvků do rozpočtu Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko.

2. Rozpočtová opatření nad rámec schválených ukazatelů rozpočtu, v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, maximálně do objemu 500.000,00 Kč v rámci jednoho rozpočtového opatření.

3. Úpravy závazných vztahů rozpočtu Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko k jednotlivým subjektům, kdy je změna závazného vztahu vyvolána rozpočtovým opatření schváleným podle bodu 1. a 2.

4. Rozpočtová opatření k úhradě pokut, penále z rozhodnutí nadřízených orgánů a dohledů a další nutné výdaje, kdy schválení rozpočtového opatření je nezbytné a má jen formální charakter, protože výdaj musí být realizován.

Dále byla předsedkyni uložena povinnost informovat valnou hromadu o provedených změnách na nejbližším zasedání.

Usnesením č. 5/84/2019 byly zrušeny Stanovy DSO Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko a současně byly schváleny nové Stanovy, které byly doplněny, mj. o působnost předsedy, kde bylo zapracováno delegování k provádění rozpočtových opatření.

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.

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 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.

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.

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 Klobouky za rok 2021 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.

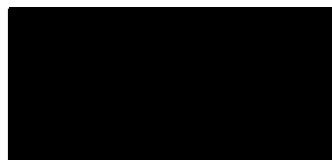
IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí mikroregion Valašské Klobouky za rok 2021

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	3,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Valašské Klobouky dne 10. června 2022

Mgr. Marie Ostrožiková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



podpis

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

Mgr. Eliška Olšáková, předsedkyně dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí mikroregion Valašské Klobucko, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosподаřil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 10. června 2022

Mgr. Eliška Olšáková
předsedkyně

1 x obdrží: DSO Sdružení obcí mikroregion Valašské Klobucko

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