

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
8. dubna 2024	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 30618/2024	KUSP 54259/2023 IA

Zpráva č. 364/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Sdružení obcí mikroregion Valašské Klobucko, IČO: 70285195
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 07.11.2023 (dílčí přezkoumání)
08.04.2024 (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 04.09.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 08.04.2024.

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 zastupovali:
předseda: Ing. Jaroslav Baloušek
účetní DSO: Alena Bačová
projektová manažerka: Ing. Jana Strušková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko na rok 2023 předpokládal přebytkový rozpočet, příjmy 51.127.000,00 Kč, výdaje 22.611.200,00 Kč, financování 28.515.800,00 Kč. Zveřejněn byl v plné verzi na internetových stránkách i úřední desce dobrovolného svazku obcí od 02. 12. 2022 do 16. 01. 2023. Zveřejnění ve sdružených obcích bylo písemně dokumentováno. Současně bylo na úředních deskách sdruženým obcí zveřejněno oznámení, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. 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. Do 30. 09. 2023 byly schváleny úpravy rozpočtu formou 1 rozpočtového opatření, které bylo valnou hromadou schváleno dne 27. 09. 2023 usnesení č. 6/80/2023. Rozpočtové opatření bylo na internetových stránkách sdružení obcí zveřejněno od 19. 10. 2023. Na úředních deskách členských obcí bylo od 16. 01. 2023 oznámeno, kde budou rozpočtová opatření v průběhu roku 2023 zveřejněna v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Porušení ustanovení § 16 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že do konce roku 2023 byly provedeny rozpočtové změny formou dalších 2 rozpočtových opatření (dále RO).</p> <p>RO č. 2 bylo schváleno valnou hromadou dne 14. 12. 2023 usnesení č. 8/109/2023 a na internetových stránkách DSO zveřejněno od 02. 01. 2024.</p> <p>RO č. 3 bylo provedeno předsedou mikroregionu dne 31. 12. 2023, na základě pověření valné hromady ze dne 14. 12. 2023 usnesení č.8/113/2023. RO bylo na internetových stránkách zveřejněno od 30. 01. 2024 do 29. 02. 2024.</p> <p>Porušení ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zaznamenáno.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2023 schválila valná hromada dne 19. 12. 2022 usnesení č. 2/20/2022. Rozpočet byl schválen jako přebytkový, příjmy ve výši 51.127.000,00 Kč, výdaje ve výši 22.611.200,00 Kč, financování 28.515.800,00 Kč. Do financování byla zapojena položka 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech ve výši 15.800,00 Kč a položka 8124 uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků - 28.500.000,00 Kč. Rozpis rozpočtu byl proveden 20. 12. 2022. Rozpočet na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách DSO od 16. 01. 2023, sejmout bude 31. 12. 2023. 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.</p>

Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (dále SVR) na rok 2022-2024 byl zveřejněn na internetových stránkách Sdružení obcí mikroregion Valašské Klobucko od 24. 02. 2021 do 11. 05. 2021. Zveřejnění návrhu SVR bylo v sídle DSO písemně dokumentováno. Schválen byl valnou hromadou dne 11. 05. 2021 usnesení č. 14/276/2021. Zveřejněn byl na internetových stránkách DSO od 12. 05. 2021, sejmuto bude 31. 12. 2024. Rozpočtový výhled byl pravidelně upravován. Návrh úpravy střednědobého výhledu na rok 2022-2024 byl zveřejněn od 24. 11. 2021 do 10. 12. 2021, valnou hromadou byl schválen 10. 12. 2021 usnesení č. 19/342/2021. Schválený SRV byl zveřejněn od 20. 12. 2021. 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.</p> <p>Návrh SVR na rok 2024-2025 byl zveřejněn na internetových stránkách Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko od 02. 12. 2022 do 16. 01. 2023. Zveřejnění návrhu SVR bylo v sídle DSO písemně dokumentováno. Schválen byl valnou hromadou dne 19. 12. 2022 usnesení č. 2/21/2022. Zveřejněn byl na internetových stránkách DSO od 16. 01. 2023, sejmuto 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.</p> <p>Návrh SVR na rok 2025-2027 byl zveřejněn na internetových stránkách Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko od 28. 11. 2023 do 02. 01. 2024. Zveřejnění návrhu SVR bylo v sídle DSO písemně dokumentováno. Schválen byl valnou hromadou dne 14. 12. 2023 usnesení č. 8/107/2023. Zveřejněn byl na internetových stránkách DSO od 02. 01. 2024, sejmuto 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.</p>
	<p>Nedostatky, spočívající v nedodržení ustanovení § 3 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, nebyly zjištěny.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko za rok 2022 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 13. 06. 2023 do 29. 06. 2023. Valná hromada projednala závěrečný účet na svém zasedání dne 29. 06. 2023 a usnesením č. 5/57/2023 vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách sdružení od 17. 07. 2023. 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.</p>
Bankovní výpis	<p>Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného za období 09/2023 vykazoval k 01. 01. 2023 krátkodobý finanční majetek 607.719,76 Kč, z toho:</p> <p>Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 605.764,76 Kč, z toho analytický účet (dále jen AU): AU 231 0120 ve výši 635,95 Kč zůstatek k bankovnímu účtu číslo 94-4313661/0710. AU 231 0130 ve výši 324.266,78 Kč zůstatek k bankovnímu účtu</p>

č. 34534-4313661/0710.

AU 231 0200 ve výši 215.728,04 Kč zůstatek k bankovnímu účtu číslo 229307641/0600.

AU 231 0300 ve výši 64.902,10 Kč zůstatek k bankovnímu účtu č. 123-3096910247/0100.

AU 231 0400 ve výši 231,89 Kč zůstatek k bankovnímu účtu č. 123-433350024/0100.

Účet 261 (pokladna) zůstatek 1.955,00 Kč.

K 30. 09. 2023 představovaly celkové příjmy po konsolidaci 38.100.130,16 Kč, z toho:

Položka 4121 neinvestiční příspěvky od sdružených obcí ve výši 789.690,00 Kč.

Položka 4152 neinvestiční transfery od mezinárodních organizací ve výši 359.147,78 Kč - dotace od MMR na projekt "Na kole po rozhlednách česko-slovenského pohraničí" pro DSO ve výši 151.472,41 Kč a pro obec Horné Srnie ve výši 133.207,03 Kč. Částka 74.468,34 Kč představovala transfer od Regionu Bílé Karpaty na projekt "Společně k lepší propagaci".

Položka 4221 investiční přijaté transfery od obcí ve výši 324.508,00 Kč na projekt "Za odpočinkem valašskou přírodou" (odpočívadla). Obec Valašské Příkazy a obec Šanov 2x po 130.910,00 Kč. Obce Návojná, Nedašov, Rokytnice, Haluzice, Nedašova Lhota a Křekov 6x po 10.448,00 Kč.

Položka 4232 investiční přijaté transfery od mezinárodních nebo zahraničních institucí ve výši 36.436.921,22 Kč, z toho na projekt "Na kole po rozhlednách česko-slovenského pohraničí" 35.941.654,00 Kč, na projekt "Společně k lepší propagaci" 30.416,59 Kč a na projekt "Za odpočinkem valašskou přírodou" 464.850,62 Kč.

Položka 2143 kurzové rozdíly v příjmech 189.131,28 Kč.

Položka 2141 příjem z úroků 731,88 Kč.

K 30. 09. 2023 představovaly celkové výdaje po konsolidaci 14.013.162,89 Kč, z toho:

OdPa 2219 (ostatní záležitosti pozemních komunikací) celkem 12.507.932,77 Kč - výdaje vzniklé v souvislosti s projektem "Na kole po rozhlednách česko-slovenského pohraničí". Částka 8.131.028,40 Kč představovala investiční transfer partnerský USC (Slavičín). Částka 3.573.723,16 Kč transfer pro zahraničního partnera (Horné Srnie), z toho investiční 3.440.516,13 Kč, zbylá částka 133.207,32 Kč neinvestiční.

OdPa 3639 komunální služby a územní rozvoj (provozní činnost mikroregionu) celkem 568.809,84 Kč, z toho finančně nejvýznamnější částka 403.431,35 Kč představovala mzdové a ostatní osobní náklady.

OdPa 3900 ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo v úhrnné výši 904.926,80 Kč - výdaje na projekt "Za odpočinkem valašskou krajinou". Finančně nejvýznamnější částka 799.389,31 Kč představovala pořízení 9 ks odpočívadel pro cyklisty a pěší.

OdPa 6310 finanční operace celkem 1.283,48 Kč za služby peněžních ústavů.

OdPa 6399 (ostatní finanční operace) ve výši 210,00 Kč (DPH).

OdPa 6409 (neinvestiční transfery neziskovým organizacím) ve výši 30.000,00 Kč - členský příspěvek Regionu Bílé Karpaty.

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 30. 09. 2023 vykazoval krátkodobý finanční majetek 17.695.310,83 Kč:

Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 17.692.067,83 Kč, z toho analytický účet (dále jen AU):

AU 231 0120 ve výši 264,75 Kč zůstatek k bankovnímu účtu číslo

94-4313661/0710.

AU 231 0130 ve výši 934.987,51 Kč zůstatek k bankovnímu účtu č. 34534-4313661/0710.

AU 231 0200 ve výši 1.003.795,75 Kč zůstatek k bankovnímu účtu číslo 229307641/0600.

AU 231 0300 ve výši 15.752.793,93 Kč zůstatek k bankovnímu účtu č. 123-3096910247/0100.

AU 231 0400 ve výši 225,89 Kč zůstatek k bankovnímu účtu č. 123-433350024/0100.

Účet 261 (pokladna) zůstatek 3.243,00 Kč - za pokladním d. č. 23-701-000019.

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

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že za rok 2023 vykazovaly příjmy celkem po konsolidaci ve výši 39.977.822,75 Kč z toho částka 38.100.130,16 Kč byla předmětem dílčího přezkoumání, podrobnosti viz výše. Rozdíl mezi stavem k 31. 12. 2023 a stavem k 30. 09. 2023 představoval 1.877.692,59 Kč:

Položka 4121 neinvestiční příspěvky od sdružených obcí ve výši 23.960,00 Kč.

Položka 4221 investiční přijaté transfery od obcí ve výši 1.691.886,57 Kč na projekt "Na kole po rozhlednách česko-slovenského pohraničí" od obce Újezd a obce Vysoké Pole.

Položka 4232 investiční přijaté transfery od mezinárodních nebo zahraničních institucí ve výši 161.335,60 Kč na projekt "Za odpočinkem valašskou přírodou".

Položka 2143 kurzové rozdíly v příjmech 5,61 Kč.

Položka 2141 příjem z úroků 504,81 Kč.

Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 14.388.021,60 Kč, z toho částka 14.013.162,89 Kč byla předmětem dílčího přezkoumání, podrobnosti viz výše. Rozdíl mezi stavem k 31. 12. 2023 a stavem k 30. 09. 2023 představoval 374.858,71 Kč:

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

OdPa 3639 komunální služby a územní rozvoj (provozní činnost mikroregionu) celkem 293.976,00 Kč, z toho finančně nejvýznamnější částka 533.098,87 Kč představovala mzdové a ostatní osobní náklady.

OdPa 6310 finanční operace celkem 61.753,71 Kč za služby peněžních ústavů.

OdPa 6399 (ostatní finanční operace) ve výši 207,00 Kč (DPH).

Do rozpočtu byla zapojena zápůjčka 554.880,00 Kč na odpočívadla na projekt "Za odpočinkem valašskou přírodou". Vráceny byly finanční prostředky ve výši 18.984.063,00 Kč sdruženým obcím v rámci projektu "Na kole po rozhlednách česko-slovenského pohraničí". Splacen byl zůstatek úvěru 7.554.256,20 Kč.

K 31. 12. 2023 vykazoval krátkodobý finanční majetek 214.081,62 Kč, z toho účet 231 (ZBÚ) zůstatek 213.904,62 Kč, který byl doložen bankovními výpisy, podrobnosti viz písemnost Inventurní soupis majetku a závazků.

Účet 261 (pokladna) zůstatek 177,00 Kč.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Evidence
pohledávek

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 30. 09. 2023 nebyly evidovány žádné dlouhodobé pohledávky.

Evidence závazků K 30. 09. 2023 představovaly dlouhodobé závazky 61.808.199,82 Kč, z toho:

Účet 452 (přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé) zůstatek 24.724.315,91 Kč.

Doloženy Smlouvy o zápůjčce finančních prostředků na zaplacení úvěru od KB na projekt "Na kole po rozhlednách česko-slovenského pohraničí" v úhrnu 24.169.435,91 Kč uzavřenými s územně samosprávnými celky (dále USC), a to od Valašské Klobouky ve výši 18.518.345,55 Kč, Vlachovice ve výši 3.376.090,36 Kč, Vysoké Pole ve výši 1.775.000,00 Kč a Újezd ve výši 500.000,00 Kč.

Doloženy Smlouvy o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Za odpočinkem valašskou přírodou" (odpočívadla) v úhrnné výši 554.880,00 Kč uzavřené s USC, a to Valašské Příkazy ve výši 107.100,00 Kč, Šanov ve výši 107.100,00 Kč, Návojná ve výši 56.780,00 Kč, Rokytnice ve výši 56.780,00 Kč, Haluzice ve výši 56.780,00 Kč, Nedašov ve výši 56.780,00 Kč, Nedašova Lhota ve výši 56.780,00 Kč a Křekov ve výši 56.780,00 Kč.

Uzavření Smluv o vzájemné spolupráci schválila valná hromada dne 19. 12. 2022 usnesení č. 2/26/2022.

Účet 472 (dlouhodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 37.026.442,91 Kč. Jednalo se projekt z Fondu EFRR "Na kole po rozhlednách česko-slovenského pohraničí".

Inventurní soupis majetku a závazků

Skutečný stav veškerého majetku a závazků byl ověřen inventurou provedenou k 31. 12. 2023. Inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu za rok 2023", 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 (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, zaznamenány 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. 2023, inventurními soupisy účtů za období 12/2023, fotokopíí výpisů k běžným účtům, Mzdovými náklady dle zaměstnanců, apod.

Podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2023 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 338.589,00 Kč, netto 257.740,00 Kč.

Účet 021 (stavby) brutto 43.961.156,68 Kč, korekce 1.980.767,00 Kč, netto 41.980.389,68 Kč.

Účet 022 (samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných věcí) brutto 956.689,31 Kč, korekce 86.070,00 Kč, netto 870.619,31 Kč.

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

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

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 595.718,00 Kč. Inventurní soupis doložen sestavou Inventurní soupis s popisem poskytovatele dotace na Projekt "Na kole po rozhlednách česko-slovenského pohraničí" a Osvědčení o způsobilých výdajích.

Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 213.904,62 Kč. Inventurní soupis doložen soupisem účtu v analytickém členění a bankovním výpisem (dále BV)

BV k účtu č. 94-4313661/0710 se zůstatkem 142,15 Kč, sledovaném na AU 231 0120,

BV k účtu č. 34534-4313661/0710 EUR se zůstatkem 1.393,75 Kč, tj. 56,37 € x 24,725 Kč, sledovaném na AU 231 0130,

BV k účtu č. 229307641/0600 se zůstatkem 147.090,49 Kč, sledovaném na AU 231 0200,

BV k účtu č. 123-3096910247/0100 se zůstatkem 65.049,53 Kč, sledovaném na AU 231 0300,

BV k účtu č. 123-4333500247/0100 EUR se zůstatkem 228,70 Kč, tj. 9,25 € x 24,725 Kč, sledovaném na AU 231 0400.

Účet 261 (pokladna) zůstatek 177,00 Kč. Inventurní soupis doložen Hlavní knihou syntetického účtu v analytickém členění, doložen pokladní knihou k 31. 12. 2023 a výčetkou zjištěných platidel.

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

Účet 403 (transfery na pořízení dlouhodobého majetku) zůstatek 40.746.795,31 Kč.

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

Účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) zůstatek 1.499.905,43 Kč.

Účet 451 (dlouhodobé úvěry) zůstatek 0,00 Kč. Inventurní soupis doložen bankovním výpisem k úvěrovému účtu.

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 24.396,00 Kč. Inventurní soupis doložen knihou došlých faktur ve splatnosti a kopiemi neuhrazených faktur ve splatnosti.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 46.639,00 Kč. Inventurní soupis doložen sestavou Mzdové náklady dle zaměstnanců.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 13.820,00 Kč. Inventurní soupis doložen formulářem Přehled o výši pojistného dle zaměstnanců.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 6.212,00 Kč. Inventurní soupis doložen formulářem Přehled zdravotního pojištění dle zaměstnanců.

Účet 342 (ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění) zůstatek 3.400,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky doložen sestavou Mzdové náklady dle zaměstnanců.

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 409,00 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. 2023 v 13:40 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti. Předloženo bylo 3.137,00 Kč, což odpovídalo zůstatku uvedenému v pokladní knize za pokladním dokladem č. 23-701-00020. Rozdíl nebyl zjištěn.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená za období 09/2023, okamžik

sestavení 20. 10. 2023, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a 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 82.305.565,79 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 1.898.287,00 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo, z předloženého výkazu Rozvaha za období 12/2023, okamžik přijetí do střediska CSÚIS 22. 02. 2024, zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 43.918.948,61 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 2.551.948,00 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 09/2023, okamžik sestavení 12. 10. 2023, představovaly celkové příjmy po konsolidaci 38.100.130,16 Kč, což představovalo plnění 74,24 % upraveného rozpočtu 51.317.000,00 Kč. Výdaje po konsolidaci dosáhly výše 14.013.162,89 Kč, což představovalo plnění 61,97 % upraveného rozpočtu 22.611.550,00 Kč.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO FIN 2-12M sestaveného k 12/2022, okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 13. 02. 2024, zjištěno, že příjmy celkem po konsolidaci byly vykázány ve výši 39.977.822,75 Kč, což představovalo plnění 77,90 % upraveného rozpočtu 51.317.250,00 Kč. Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 14.388.021,60 Kč, což představovalo plnění 63,63 % upraveného rozpočtu 22.611.800,00 Kč.

Bilance 31. 12. 2023:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy			
Nedaňové příjmy	1 000,00	191 000,00	190 373,58
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	51 126 000,00	51 126 000,00	88 493 272,81
Kons. příjmů			48 705 823,64
Příjmy po kons.	51 127 000,00	51 317 250,00	39 977 822,75
Běžné výdaje	1 954 200,00	2 011 800,00	49 979 813,17
Kapitálové výdaje	20 657 000,00	20 600 000,00	13 114 032,07
Kons. výdajů			48 705 823,64
Výdaje po kons.	22 611 200,00	22 611 800,00	14 388 021,60
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			25 589 801,15
-uhrazené splátky dlouhodobých přijatých prostředků			7 554 256,20
+položka 8113 krátkodobé půjčené prostředky			554 880,00
-položka 8114 uhazené splátky půjčených prostředků			18 984 063,09
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2023			607 719,76
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2023			214 081,62

- Výkaz zisku a ztráty** Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 09/2023 okamžik sestavení 20. 10. 2023. 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 2.280.732,97 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 2.673.515,95 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření s kladným znaménkem 392.782,98 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 09/2023.
- Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že Výkaz zisku a ztráty za období 12/2023, okamžik odeslání do střediska CSÚIS dne 22. 02. 2023, 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 3.346.897,68 Kč, výnosy celkem dosáhly 4.690.716,30 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření s kladným znaménkem 1.343.818,62 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze za období 12/2023.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím** Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána dne 23. 01. 2024 tabulka Přehled úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí s popisem úvěrů, zejména poskytovatele, účelu, sjednané a splacené výše, termínem splatnosti a způsobem ručení. Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko obdrželo v roce 2023 investiční transfery od mezinárodních nebo zahraničních institucí (položka 4232) celkem 36.598.256,82 Kč na realizaci projektu "Na kole po rozhlednách česko-slovenského pohraničí".
- Smlouvy ostatní** Smlouva o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Za odpočinkem valašskou přírodou" č. 2/2023 ze dne 28. 02. 2023 uzavřená s obcí Šanov (Partner 1), jejímž předmětem bylo pořízení 1 ks odpočívadla umístěného na pozemku parc. č. 753/2 v k. ú. Šanov. Projekt je podpořen Fondem malých projektů, č. smlouvy CZ/FMP/6c/072 ze dne 27. 05. 2022. Poskytovatelem dotace je Region Bílé Karpaty IČO 70849153. Náklady realizace projektu budou financovány z účtu DSO VK. Partner 1 se zavázal podílet na financování nákladů částkou 238.010,00 Kč vč. DPH, z toho 107.100,00 Kč formou zápůjčky a její následné vratky do 30. 06. 2023. Zbýlá částka 130.910,00 Kč byla poskytnuta formou mimořádného vkladu. Stanoveno bylo, že vybudované odpočívadlo - movitá věc bude převedena bezplatně do vlastnictví Partnera 1, na jehož pozemku a katastrálním území se nachází, a to do 2 měsíců po uplynutí 5 let od Finančního ukončení projektu ze strany Regionu Bílé Karpaty (po uplynutí doby udržitelnosti projektu). Smlouva byla v registru smluv uveřejněna dne 28. 02. 2023 ID smlouvy 21991289. Smlouva byla schválena valnou hromadou dne 19. 12. 2022 usnesení č. 2/25/2022 a unesením zastupitelstva obce Šanov usnesení č. 8/2023 dne 22. 02. 2023.
- Smlouva o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Za odpočinkem valašskou přírodou" č. 3/2023 ze dne 16. 01. 2023 uzavřená s obcí Návojná (Partner 1), jejímž předmětem bylo pořízení 1 ks odpočívadla umístěného na pozemku parc. č. 1973/8 v k. ú. Návojná. Projekt je podpořen Fondem malých projektů, č. smlouvy CZ/FMP/6c/072 ze dne 27. 05. 2022. Poskytovatelem dotace je Region Bílé Karpaty IČO 70849153. Náklady realizace projektu budou financovány z účtu DSO VK. Partner 1 se zavázal podílet na financování nákladů částkou 67.228,00 Kč vč. DPH, z toho 56.780,00 Kč formou zápůjčky a její

následně vratky po obdržení dotace. Zbývá částka 10.448,00 Kč byla poskytnuta formou mimořádného vkladu. Stanoveno bylo, že vybudované odpočívadlo - movitá věc bude převedena bezplatně do vlastnictví Partnera 1, na jehož pozemku a katastrálním území se nachází, a to do 2 měsíců po uplynutí 5 let od Finančního ukončení projektu ze strany Regionu Bílé Karpaty (po uplynutí doby udržitelnosti projektu). Smlouva byla v registru smluv uveřejněna dne 27. 01. 2023 ID smlouvy 21658601.

Smlouva byla schválena valnou hromadou dne 19. 12. 2022 usnesení č. 2/26/2022 a unesením zastupitelstva obce Návojná usnesení č. 3/12/2022/16 dne 28. 12. 2022.

Smlouvy byly opatřeny doložkou o právním jednání ve smyslu ustanovení § 41 zákona o obcích. Včasnost uveřejnění Smluv byla ověřena na vybraném vzorku viz výše. Nedostatky nebyly zjištěny.

Dokumentace
k veřejným
zakázkám

Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou, postupováno bylo ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách (v platném znění). DO 30. 09. 2023 bylo realizováno výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky na zpracovatele projektové dokumentace akce "Vodovod Brumov-Bylnice, Návojná, Nedašov, Nedašova Lhota". K podání nabídky byli e-mailem osloveni 3 potencionální zájemci. Lhůta pro podání nabídek byla stanovena do dne 18. 09. 2023. Předpokládaná hodnota zakázky 1 mil Kč. Nabídku zaslali 3 zájemci, kteří byli hodnoceni. Dne 29. 06. 2023 usnesením č. 5/70/2023 byla jmenována výběrová komise, která podle stanoveného kritéria doporučila nabídku Ing. Petra Vyoral, V-PROJEKT se sídlem B. Němcové 466, Zlín IČO 61407712 s nejnižší cenou 888.000,00 Kč (neplátce DPH). Valná hromada dne 27. 09. 2023 usnesením č. 6/78/2023 akceptovala doporučení hodnotící komise. Smlouva o dílo nebyla do doby kontroly na místě uzavřena.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že Smlouva o dílo byla vybraným uchazečem Ing. Petrem Vyoralem V-PROJEKT se sídlem B. Němcové 466, Zlín IČO 61407712 uzavřena 24. 10. 2023 a téhož dne byla uveřejněna v registru smluv ID smlouvy24473819.

Termín předání díla a) předání 3 x Dokumentace 31. 03. 2024, sestavení dokladové části a podání žádosti o stavební povolení 31. 05. 2024, b) předání 3x Dokumentace pro provádění stavby (DPS) vč. inženýrské činnosti dle přílohy č. 13 vyhl. 499/2006 Sb. 31. 07. 2024.

Nedodržení ustanovení § 219 zákona o zadávání veřejných zakázek, spočívající ve včasnosti uveřejnění Smlouvy o dílo, nebylo zjištěno.

Účetní závěrka

Dne 28. 06. 2023 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/4/2023 schválil účetní závěrku Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko za rok 2022, současně schválil převod kladného výsledku hospodaření za rok 2022 ve výši 528.945,75 Kč na účet nerozděleného zisku minulých let. Vyhotovil Protokol o schvalování účetní závěrky. Valná hromada dne 29. 06. 2023 usnesením č. 5/58/2023 vzala schválení účetní závěrky na vědomí.

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 právníckými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých 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.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí mikroregion Valašské Klobucko za rok 2023 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 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	0,24 %
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 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, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, 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 dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí mikroregion Valašské Klobucko dne 08.04.2024.

V této zprávě jsou zapracovány 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.

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