

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko
Svárov 1080
755 24 Vsetín

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
12. dubna 2024	Ing. Antonín Putala	KUZL 34949/2024	KUSP 41891/2023 IA

Zpráva č. 367/2023/IA

o výsledku přezkoumání hospodaření Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko, IČO: 70238880 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 4. 12. 2023 - 5. 12. 2023 (díličí přezkoumání)
10. 4. 2024 - 12. 4. 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 14. 8. 2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 12. 4. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Jasenická 1106, Svárov 1080
755 24 Vsetín

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala

Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko zastupovaly:

předsedkyně: Ing. arch. Martina Hovořáková
finanční manažer: Ing. Zdenka Mynářová
vedoucí kanceláře: Ing. Eva Rafajová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko /dále SOMV/ na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách SOMV dne 30.11.2022 a na úředních deskách 53 sdružených obcí v zákonné lhůtě pro jeho schválení (zveřejnění na úředních deskách sdružených obcí doloženo). Návrh rozpočtu byl zpracován pro příjmy 85.887.100 Kč, výdaje 64.440.000 Kč, financování - 21.447.100 Kč a zabezpečuje tyto činnosti: SOMV (§ 3639), ČřB I (§ 2321), ČřB II (§ 2321), DSV (§ 2143). Financování představuje splátky úvěru (pol. 8124) ve výši - 14.820.000 Kč a plánované navýšení ZBÚ (pol. 8115) ve výši - 6.627.100 Kč. Transfery (třída 4 RS) a financování (třída 8 RS) je členěna druhově (položky RS). Nedaňové příjmy (třída 2 RS), běžné výdaje (třída 5 RS) a kapitálové výdaje (třída 6 RS) nemají další členění.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření /RO/ č. 1/2023 schválila rada SOMV dne 21.2.2023 (P + 600.000 Kč, V + 3.600.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno 22.2.2023. RO č. 2/2023 schválila rada SOMV dne 25.4.2023 (P + 121.000 Kč, V + 871.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno 10.5.2023. RO č. 3/2023 schválila rada SOMV dne 18.5.2023 (bez navýšení, financování). Zveřejněno 19.5.2023. RO č. 4/2023 schválila rada SOMV dne 14.7.2023 (P + 412.500 Kč, pol. 8115). Zveřejněno 18.7.2023. RO č. 5/2023 schválila rada SOMV dne 18.9.2023 (P + 239.652 Kč, V + 609.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno 19.9.2023. RO č. 6/2023 schválila rada SOMV dne 2.10.2023 (P + 196.322 Kč, pol. 8115). Zveřejněno 3.10.2023. RO č. 7/2023 schválila rada SOMV dne 22.11.2023 (bez navýšení, financování). Zveřejněno 22.11.2023. <u>Bylo ověřeno:</u> Hodnota rozpočtu po změnách odpovídá navýšení o RO. RO byla zveřejněna na webových stránkách SOMV. Oznámeno zveřejnění na úředních deskách sdružených obcí.
Schválený rozpočet	Rada SOMV dne 20.12.2022 schválila rozpočet SOMV na rok 2023 ve výši: příjmy celkem 85.887.100 Kč, financující operace příjmové 2.005.900 Kč, výdaje celkem 64.440.000 Kč, financující operace výdajové 23.453.000 Kč (dle návrhu). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách SOMV dne 3.1.2023. Oznámeno zveřejnění na úředních deskách sdružených obcí (zveřejnění oznámení doloženo).
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (SVR) SOMV na r. 2024 až 2025 byl zveřejněn dne 3.1.2023 na internetových stránkách SOMV. Oznámeno zveřejnění na úředních deskách sdružených měst a obcí (zveřejnění oznámení doloženo). Návrh SVR SOMV byl zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách sdružených obcí (zveřejnění doloženo) a internetových stránkách SOMV. Rada SOMV dne 13.12.2023 schválila SVR SOMV na roky 2025 až 2026. Zveřejněno 3.1.2024 na stránkách SOMV a oznámeno zveřejnění na úředních deskách sdružených měst a obcí.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu /ZÚ/ byl zveřejněn na internetových stránkách SOMV dne 10.5.2023 a úředních deskách všech 53 sdružených obcí v zákonné lhůtě pro jeho schválení (zveřejnění na úředních deskách sdružených obcí doloženo). Valná hromada SOMV dne 8.6.2023 projednala předložený Závěrečný účet

SOMV za rok 2022 a Zprávu č. /2022/IA o výsledku přezkoumání hospodaření SOMV za rok 2022 a projednání závěrečného účtu uzavřela vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Schválený ZÚ je zveřejněn na internetových stránkách SOMV od 8.6.2023. Oznámeno zveřejnění na úředních deskách sdružených obcí (oznámení o zveřejnění doloženo).

Bankovní výpis

Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2023 dle bankovních výpisů:

ČSOB č.ú. 167020716/0300 (SÚAÚ 231 0010) - zůstatek 922.351,99 Kč ověřen na výpis č. 2023/52;

Oberbank AG, č.ú.2241116273/8040 (SÚAÚ 231 0011) zůstatek ve výši 4.670,5 Kč ověřen na výpis 11;

Oberbank AG, č.ú. 2241116281/8040 (spořicí účet SÚAÚ 231 0012) zůstatek ve výši 51.463.995,49 Kč ověřen na výpis 12;

ČSOB č.ú. 198081845/0300 (ČřB II., SÚAÚ 231 0013) - zůstatek 435.468,89 Kč ověřen na výpis č. 2023/42;

KB č.ú. 94-2603140247/0100 (ČřB I., SÚAÚ 231 0014) - zůstatek 829.672,34 Kč ověřen na výpis č.v. 12;

ČS č.ú. 5460532/0800 (SÚAÚ 231 0018) - zůstatek 324.452,84 Kč ověřen na výpis č.v. 12;

ČSOB č.ú. 280164869/0300 (spořicí účet, SÚAÚ 231 0019) - zůstatek 264.468,53 Kč ověřen na výpis č.v. 2023/12;

ČNB č.ú. 94-4518851/0710 CZK (SÚAÚ 231 0020) - zůstatek 378,91 Kč ověřen na výpis p.č. 13;

ČSOB č.ú. 278024066/0300 (Destinace, SÚAÚ 231 0060) - zůstatek 196.839,62 Kč ověřen na výpis č.v. 2023/46;

FIO č.ú. 2402036742/2010 (eurový účet Destinace, SÚAÚ 231 0070) - zůstatek 19,16 EUR ověřen na výpis č.v.1/2023 (tj. 473,73 Kč).

Zůstatky ve výši 54.442.772,84 Kč odpovídaly hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.

Účet Fondu cestovního ruchu Valašsko k 31.12.2023:

ČSOB, č. ú. 296606705/0300 (SÚ 236), zůstatek ve výši 1.000.041,88 Kč ověřen na výpis č. 2023/1.

Termínované vklady krátkodobé k 31.12.2023:

KB č.ú. 94-5892950687/0100 (SÚAÚ 244 0103), zůstatek ve výši 44.000.000 Kč ověřen na výpis č.v. 12;

ČSOB č.ú. 316221416/0300 (SÚAÚ 244 0104), zůstatek ve výši 50.000.000 Kč ověřen na výpis 2023/1.

Dluhové cenné papíry k obchodování k 31.12.2023 (SÚ 253):

J&T Banka KID 100269377, stav 105.435.436,83 Kč.

Stav nesplacené jistiny k 31.12.2023 dle úvěrového výpisu:

ČS č.ú. 004043-004 (úvěr ČřB II., SÚAÚ 451 0300) - zůstatek 22.230.000 Kč ověřen na výpis č.v. 12.

Evidence majetku

Evidence majetku (účet. skupina 01 až 03) je vedena v programu GINIS EXPRESS - EMA. SOMV nevlastní majetek zatížený zástavním právem. Pozemky s omezením vlastnického práva věčným břemenem jsou evidovány odděleně (SÚAÚ 031 0401). Inventarizace nemovitostí je doložena tiskovou sestavou KN „Přehled vlastnictví s nemovitostmi“, platnost k 3.1.2024.

Evidence pohledávek

K 31.12.2023 krátkodobé pohledávky na účtech:

SÚ 314 poskytn. zálohy - hodnota 101.100,57 Kč u IS č. 21 (el. energie, teplo a TUV 101.072,16 Kč, ..);

SÚ 341 daň z příjmů - hodnota 1.487.000 Kč doložena u IS č. 27 (odvod daně);

SÚ 348 pohledávky za vybr. místn. inst. - hodnota 17.760.724 Kč doložena u IS č. 30 (příspěvky sdružených obcí ze smluv dle splátkového kalendáře ČřB II.

období 2024);
 SÚ 381 náklady příšt. období - hodnota 28.000 Kč (pojištění řídicích orgánů);
 SÚ 388 dohadné účty akt. - hodnota 1.583.880,11 Kč (dohad k dotacím MMR ČR, ZK, dohad úroků z TV);
 SÚ 377 ostatní pohledávky - hodnota 9.324.319,13 Kč doložena u IS č. 34.

Evidence závazků	<p><u>K 31.12.2023 dlouhodobé závazky</u> na účtech: SÚ 451 úvěr - hodnota 22.230.000 Kč viz písemnost „Smlouvy o přijetí úvěru“; SÚ 472 přij. zálohy transfery - hodnota 54.000 Kč doložena u IS č. 48 (dotace ZK). <u>K 31.12.2023 krátkodobé závazky</u> na účtech: SÚ 321 dodavatelé - hodnota 37.123,89 Kč doložena u IS č. 22 soupisem a kopiemi faktur; SÚ 331 zaměstnanci - hodnota 232.007 Kč, SÚ 336 sociální zabezpečení - hodnota 85.977 Kč, SÚ 337 zdravotní pojištění - hodnota 37.083 Kč, SÚ 342 daně - hodnota 20.502 Kč (dle rekapitulace mezd 12/2023); SÚ 343 DPH - hodnota 2.171.922 Kč doložena u IS č. 29 kopiemi Přiznání k DPH; SÚ 363 pevné termínové operace a opce - hodnota 106.397 Kč; SÚ 374 přijaté zálohy na transfery - hodnota 1.323.532 Kč doložena u IS č. 33 (dotace MMR ČR, dotace ZK, obec Huslenky); SÚ 383 výdaje příšt. období - hodnota 147.588,68 Kč (úrok úvěr ČŘB II.); SÚ 389 dohadné účty pasivní - hodnota 5.451.325,24 Kč doložena u IS č. 40 (dohad DPPO 3.380.860 Kč, za správu portfolia 1.903.731,12 Kč, energie a TUV 166.734,12 Kč).</p>
Faktura	<p>Kontrola dokladů 1223050 až 1223051, 1233001 až 1233034 (faktury ČŘB II.), 1237001 až 1237007 (ČŘB II. Kanalizace Huslenky II. etapa), 1221143 až 1221148, 1231001 až 1231160 (faktury SOMV), 1234001 až 1234056 (DSV), 1232001 až 1232048 (faktury ČŘB I.), 223011 až 223013 (vydané faktury), 223688 až 223696 (vydané faktury DSV).</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>SOMV provedlo řádnou inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni 31.12.2023. Účetní jednotka sestavila Plán inventur na rok 2023, kterým jsou stanoveny lhůty a rozsah inventarizačních činností a složení hlavní a 3 dílčích inventarizačních komisí. Přílohou plánu je seznam inventurních soupisů (dále jen IS). Plán byl schválen Radou SOMV dne 18.9.2023. Proškolení členů IK a pracovníků je doloženo podepsaným Prohlášením členů IK. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 15.2.2024. Ze zprávy vyplývá, že inventarizace proběhla v souladu s platnými předpisy a nebyly zjištěny invent. ani zúčtovatelné rozdíly.</p>
Kniha došlých faktur	<p>SOMV eviduje v roce 2023 došlé faktury podle věcné příslušnosti fakturovaných činností odděleně v číselných řadách: provozní náklady SOMV fa č. 1231001 - 1231160; náklady projektu ČŘB I fa č. 1232001 - 1232048; náklady projektu ČŘB II fa č. 1233001 - 1233034; náklady DSV fa č. 1234001 - 1234091, náklady ČŘB kanalizace Huslenky II. etapa fa č. 1237001 až 1237007.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>SOMV v roce 2023 vystavilo faktury v číselných řadách: ČŘB č. 223001 - 223013, DSV č. 223601 - 223696.</p>
Pokladní doklad	<p>Kontrola dokladů 300001 až 300100, 360001 až 360142 (DSV).</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha je vedena v PC, měsíčně uzavírána a zakládána spolu s doklady. Evidence zachycuje k 31.12.2023 vystavení dokladů v číselné řadě 1 až 100 (úč.dokl. 300001 až 300100 a zůstatek 4.443 Kč (SÚAÚ 261 0300).</p>

Pro Destinační společnost Valašsko je vedena samostatná pokladní evidence. Pokladní kniha je vedena v PC, měsíčně uzavírána a zakládána spolu s doklady. Evidence zachycuje k 31.12.2023 vystavení dokladů v číselné řadě 1 až 142 (úč. doklady č. 360001 až 360142) a zůstatek 7.298 Kč (SÚAÚ 261 0400). Zůstatky pokladní hotovosti v celkové výši 11.741 Kč odpovídaly hodnotě SÚ 261 v rozvaze a hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M za stejné období.

Příloha rozvahy Předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2023 (sestaveno dne 20.2.2024).

Rozvaha Kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31.12.2023 (okamžik sestavení 20.2.2024). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 2.617.512.433,62 Kč, hodnota aktiv netto 2.110.606.429,34 Kč. Korekce je tvořena oprávkami k stálým aktivům ve výši 506.906.004,28 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.

Účetní doklad Kontrola dokladů 450009 až 450013 (bank. účet ČNB), 8123120 až 8123159 (interní doklady), 410049 až 410052 (bank. účet ČSOB).

Účetnictví ostatní SOMV nezřizuje příspěvkové organizace a účtuje pouze v rozpočtu (hlavní činnost).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaven k 31.12.2023 (zpracováno 2.2.2024). Hospodaření dle tříd RS po konsolidaci viz tabulka.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Nedaňové příjmy	66 509 904,00	66 870 556,00	71 488 320,44
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	19 377 196,00	20 586 018,00	20 586 443,00
Příjmy celkem	85 887 100,00	87 456 574,00	92 074 763,44
Běžné výdaje	50 912 000,00	55 242 000,00	28 571 918,74
Kapitálové výdaje	13 528 000,00	14 278 000,00	1 003 644,50
Výdaje celkem	64 440 000,00	69 520 000,00	29 575 563,24
Financování	-21 447 100,00	-17 936 574,00	-62 499 200,20

Výkaz zisku a ztráty Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31.12.2023 (sestaveno dne 20.2.2024). K uvedenému datu jsou vykázány náklady 109.373.653,86 Kč a výnosy 151.157.403,64 Kč. Výsledek hospodaření ve výši 41.783.749,78 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1 výkazu rozvaha k témuž datu.

Stanovy a osvědčení o registraci DSO Činnost sdružení upravují Stanovy "Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko". Od 1.7.2020 je v SOMV sdruženo 53 obcí. Orgány sdružení jsou Valná hromada, Rada Mikroregionu, Revizní komise. Sdružení je založeno na dobu neurčitou.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím SOMV eviduje k 31.12.2023 přijetí prostředků účelové dotace:
Dotace MMR ČR na Koncepti rozvoje cestovního ruchu v turistické oblasti Valašsko (i.č. 117D722003M29, fin. Ex post):
 ÚZ 17055 příjem pol. 4116 ve výši 196.322 Kč, výdaje § 2143 ÚZ ve výši 196.322 Kč.
Dotace z fondu ZK na projekt "Destinační společnost Valašsko 2023" (KUZZL 11884/2023, KUZZL 67072/2023):
 ÚZ 00120 příjem pol. 4122 ve výši 600.000 Kč, výdaje § 2143 ÚZ výše 600.000 Kč.
Dotace z fondu ZK na projekt "Destinační společnost Valašsko 2022" (KUZZL 40886/2023):
 ÚZ 00120 příjem pol. 4122 ve výši 200.000 Kč, výdaje § 2143 ÚZ výše 200.000 Kč.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Valná hromada SOMV schválila dne 17.10.2023 nepeněžitý vklad do základního kapitálu společnosti Vodovody a kanalizace Vsetín, a.s. vodohospodářského majetku specifikovaného: ve znaleckém posudku č. 8-9731/2023 (majetek v k.ú. Nový Hrozenkov), č. 11-9734/2023 (majetek v k.ú. Horní Lideč), č. 12-2023 (majetek v k.ú. Dolní Bečva a v k.ú. Rožnov pod Radhoštěm), č. 19-2023 (majetek v k.ú. Vigantice), č. 12-9735/2023 (majetek v k.ú. Lidečko). Nepeněžitý vklad je oceněn znaleckými posudky na celkovou částku ve výši 68.798.000 Kč. Za nepeněžitý vklad se SOMV vydá 68.798 akcií společnosti Vodovody a kanalizace Vsetín, a.s. V účetnictví SOMV účtováno o akciích dne 27.12.2023 dokl. 8123147. O snížení hodnoty majetku (SÚ 021) bylo účtováno dne 30.11.2023 dokl. 8123139 až 8123143 (poř. cena 223.571.500,06 Kč, zůst. cena 162.843.528,68 Kč).
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru č. 228/13/LCD byla s ČS a.s. uzavřena na financování projektu Čistá řeka Bečva II. Úvěr byl přijat z důvodu překlenutí časové prodlevy mezi úhradou závazků vůči dodavatelům a příjmem finančních prostředků pro financování projektu od obcí. Úvěr je zajištěn Ručitelem - ručitelé (obce) jsou vyjmenovány v úvodním ustanovení „smlouvy“. Z úvěru bylo čerpáno 240.000.000 Kč. Úvěr byl splácen čtvrtletně počínaje 31.1.2016 splátkou ve výši 6.316.000 Kč. Z důvodu mimořádné splátky dne 31.1.2019 ve výši 18.948.000 Kč byl s ČS uzavřen dodatek č. 2, který upravil výši čtvrtletní splátky od 30.4.2019 na hodnotu 5.558.000 Kč. Z důvodu mimořádné splátky dne 2.11.2020 ve výši 33.348.000 Kč byl s ČS uzavřen Dodatek č. 3, který upravil výši čtvrtletní splátky od 31.1.2021 na hodnotu 3.705.000 Kč a poslední splátku k 30.4.2025 na hodnotu 3.705.000 Kč. Dodatek č. 4 obsahuje vyjmutí Obcí Ústí a Leskovec z pojmu Ručitelé. Valná hromada dne 8.6.2023 schválila uzavření dodatku č. 5 ke Smlouvě o úvěru. Zůstatek nesplacené jistiny k 1.1.2023 činil 37.050.000 Kč (SÚAÚ 451 0300). K 31.12.2023 bylo řádně uhrazeno z jistiny 14.820.000 Kč. Hodnota položky 8124 výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2023 činí 14.820.000 Kč a odpovídá hodnotě splátek jistin úvěrů.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Čistá řeka Bečva – Kanalizace Huslenky, II. etapa: Předmětem veřejné zakázky na stavební práce je výstavba nové splaškové kanalizace v části obce Huslenky levobřežní část zástavby kolem Vsetínské Bečvy, lokalita Uherská, lokalita Zbeličný, lokalita Kychová, lokalita Pod Černým, Černé, lokalita Bratřejůvka a odvedení odpadních vod do stokové sítě obce Hovězí zakončené čistírnou odpadních vod Hovězí 3 600 EO. Nadlimitní veřejná zakázka na stavební práce v předpokládané hodnotě 236.737.000 Kč (bez DPH). Veřejná zakázka je zadávána v otevřeném řízení. Zadavatele v zadávacím řízení na základě příkazní smlouvy zastupovala firma MCI SERVIS s.r.o. Dne 15.6.2023 bylo ve VVZ zveřejněno oznámení o zahájení zadávacího řízení. Dne 15.6.2023 byla zveřejněna na profilu zadavatele zadávací dokumentace. Prostřednictvím elektronického nástroje byly v termínu do 3.8.2023 podány tři cenové nabídky. Nejnižší cenu 233.483.713,97 Kč nabídl sdružení "Kanalizace Huslenky 2023_OHLA+COMMUM". Smlouva o dílo byla s vybranou firmou uzavřena dne 22.9.2023. Smlouva o dílo byla dne 25.9.2023 zveřejněna na profilu zadavatele. Předpokládané zahájení /dle smlouvy o dílo/ do 31.8.2024. Dne 26.9.2023 byla zveřejněna na profilu zadavatele písemná zpráva zadavatele. Dne 29.9.2023 uveřejněno ve VVZ Oznámení o výsledku zadávacího řízení.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Kontroly podrobeny: Usnesení ze 159. až 170. jednání Rady SOMV, které se konaly ve dnech: 21.2.2023, 13.4.2023 (per rollam), 25.4.2023, 18.5.2023 (per rollam), 29.5.2023, 14.7.2023, 25.8.2023 (per rollam), 18.9.2023 (per rollam), 2.10.2023, 2.11.2023

(per rollam), 22.11.2023, 13.12.2023.

Usnesení Valné hromady, které se konaly ve dnech 2.3.2023, 8.6.2023, 17.10.2023.

Zápisy z jednání revizní komise dne 9.5.2023, 7.12.2023.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	SOMV od 1.1.2022 zřizuje Fond cestovního ruchu Valašska. Hospodaření fondu upravuje Statut fondu. Prostředky fondu jsou vedeny na samostatném bankovním účtu. Fond je účtován rozvahově. Rada SOMV dne 20.12.2022 schválila přiděl do fondu ve výši 500.000 Kč v roce 2023 a výdaje hrazené z fondu v roce 2023 ve výši 500.000 Kč, které jsou součástí rozpočtu SOMV na rok 2023. Účetnictví k 31.12.2023 zachycuje počáteční stav ve výši 500.041,88 Kč, tvorbu ve výši 500.000 Kč a zůstatek ve výši 1.000.041,88 Kč. Zůstatek odpovídá prostředkům na bankovním účtu.
Účetní závěrka	Revizní komise dne 9.5.2023 schválila účetní závěrku DSO SOMV sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022.

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. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami.

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu.

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob. Nevyskytuje se.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

II. Při 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 Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko 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 Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko za rok 2023

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	29,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	19,02 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Ing. arch. Martina Hovořáková, předsedkyně Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko dne 12. 4. 2024.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

SOMV 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 SOMV podat písemné námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb. Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Antonín Putala

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko

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

