

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko
Masarykovo náměstí 128
756 61 Rožnov pod Radhoštěm

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
13. března 2024	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 24355/2024	KUSP 20297/2023 IA

Zpráva č. 358/2023/IA

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko, IČO: 70238642 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 23.11.2023 (dílčí přezkoumání)
13.03.2024 (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 01.09.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 13.03.2024.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad, Masarykovo náměstí 128
756 61 Rožnov pod Radhoštěm

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

DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko zastupovali:

předseda: Ing. Jan Kučera, MSc.
tajemník: Ing. Petra Kafková
účetní: Ing. Daniela Šťastová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO na rok 2023 byl zveřejněn v souladu s § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění. Na internetových stránkách DSO byl zveřejněn v období od 25.11.2022 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Na úředních deskách členských obcí byl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání - zveřejnění u všech obcí doloženo.
Rozpočtová opatření	V r. 2023 byl schválený rozpočet změněn 5 rozpočtovými opatřeními. Všechna rozpočtová opatření byla schválena usnesením Valné hromady a byla zveřejněna na internetových stránkách DSO, v souladu s ust. § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO na rok 2023 byl schválen usnesením VH dne 13.12.2022 ve znění přijatých změn k původnímu návrhu rozpočtu. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 14.12.2022. Schválený rozpočet - viz příloha.
Střednědobý výhled rozpočtu	SVR na r. 2023-2026 schválila valná hromada dne 13.12.2022 ve znění přijatých změn k návrhu SVR. Návrh SVR byl zveřejněn od 25.11.2022 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený dokument je zveřejněn od 14.12.2022.
Závěrečný účet	Návrh Závěrečného účtu DSO za rok 2022 byl zveřejněn v souladu s ust. § 39 odst. (9) zákona č. 250/2000 Sb., zveřejnění u všech obcí doloženo. Na internetových stránkách DSO byl zveřejněn v období od 24.5.2023 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Závěrečný účet DSO byl schválen usnesením Valné hromady dne 13.6.2023 bez výhrad. Schválený ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 13.6.2023.
Bankovní výpis	Stav finančních prostředků na bankovních účtech ke dni 30.9.2023: KB č.ú. 94-2780770207/0100 - zůstatek 1.659.677,31 Kč ověřen na výpis č.v. 9; ČNB č.ú. 94-7110851/0710 - zůstatek 1.999.266,40 Kč ověřen na výpis p.č. 15. Zůstatek finančních prostředků celkem ve výši 3.658.943,71 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. Stav finančních prostředků na bankovních účtech ke dni 31.12.2023, doloženo u IS č. 1: KB č.ú. 94-2780770207/0100 - zůstatek 1.587.583,34 Kč ověřen na výpis č.v. 12; ČNB č.ú. 94-7110851/0710 - zůstatek 2.114.006,18 Kč ověřen na výpis p.č.19. Zůstatek finančních prostředků celkem ve výši 3.701.589,52 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Evidence majetku	DNM (SÚ 018, 019) včetně opravěk a odpisů (SÚ 078, 079) je uveden na IS č. 2. DHM (SÚ 022, 028) včetně opravěk a odpisů (SÚ 082, 088) je uveden na IS č. 3 a v příloze k IS. Dlouhodobý finanční majetek v hodnotě celkem 4.280.000 Kč je doložen u IS č. 5: - SÚ 062 v hodnotě 30.000 Kč, vklad do základního kapitálu společnosti Psí útulek Rožnovsko, s.r.o. - SÚ 061 v hodnotě 4.250.000 Kč, mimořádný vklad do společnosti Psí útulek Rožnovsko, s.r.o.,
Evidence pohledávek	DSO eviduje k 31.12.2023 krátkodobé pohledávky ve výši 3.457.647,99 Kč. Byla provedena kontrola IS k: SÚ 311 ve výši 3.000 Kč, jedna neuhrazená vydaná fa, doloženo u IS č. 6;

	<p>SÚ 348 ve výši 173.200 Kč, pohledávka za obcí Vigantice, doloženo u IS č. 5; SÚ 373 ve výši 33.000 Kč, nevyčerpaná záloha na dotaci Charitě VM, vrácena dne 29.1.2024, doloženo u IS č 5.;</p> <p>SÚ 388 ve výši 3.248.447,99 Kč, rozpis dohadu dotací doložen u IS č. 5.</p>
Evidence závazků	<p>DSO vykazuje k datu 31.12.2023 dlouhodobé závazky na SÚ 472 ve výši 1.964.088,14 Kč, doloženo u IS č. 5, přijaté zálohy na dotace (MAP III.)</p> <p>DSO vykazuje krátkodobé závazky k 31.12.2023 v celkové hodnotě 1.500.896 Kč: SÚ 321 ve výši 49.989 Kč, doloženo u IS č.4 kopíemi 2 faktur splatných v období 12/2023 a 1/2024;</p> <p>Závazky z mezd za 12/2023, doloženo u IS č. 4:</p> <ul style="list-style-type: none"> - SÚ 331 ve výši 183.086 Kč - SÚ 336 ve výši 60.410 Kč - SÚ 337 ve výši 26.056 Kč - SÚ 342 ve výši 24.179 Kč <p>SÚ 374 ve výši 1.157.176 Kč, přijaté zálohy dotace MPO, doloženo u IS č. 5.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Opatření předsedy SMR k provedení inventarizace majetku v r. 2023 (Plán inventur) ze dne 5.11.2023. - Prezenční listina ze školení IK konané dne 20.12.2023. - Inventarizační zpráva ze dne 15.2.2024 včetně seznamu IS. - IS č. 1- 6 (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy)
Kniha došlých faktur	Evidence došlých faktur je vedena zápisy do knihy došlých faktur. Evidence zachycuje k 31.12.2023 přijetí 125 faktur evidovaných a účtovaných v číselné řadě 20001 – 20125.
Kniha odeslaných faktur	Evidence vystavených faktur je vedena v SW GINIS Express. V r. 2023 byly vystaveny faktury v číselné řadě 40001 až 40018.
Pokladní kniha	DSO neprovádí finanční operace v hotovosti.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k 30.9.2023, okamžik sestavení dne 20.10.2023. Při závěrečném přezkoumání Příloha sestavená k datu 31.12.2023, okamžik sestavení 15.2.2024.
Rozvaha	<p>Při dílčím přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 30.9.2023, okamžik sestavení dne 20.10.2023. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 41.378.859,82 Kč, netto 33.797.066,32 Kč, hodnota korekce je 7.581.793,50 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je zisk 5.693.455 Kč.</p> <p>Při závěrečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 15.2.2024. DSO vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 22.651.370,49 Kč, netto 14.539.788,25 Kč, hodnota korekce je 8.111.582,24 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř. C.III.1 je -83.117,66 Kč.</p>
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů k BÚ u ČNB, dokl. č. 11012 -11022; k BÚ u KB, dokl. č. 10329 - 10364, 10442-10465. Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání Výkaz Fin 2-12M za období 9/2023, okamžik sestavení dne 17.10.2023. Při závěrečném přezkoumání Výkaz Fin 2-12M za období 12/2023, okamžik sestavení dne 15.2.2024 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2023, okamžik sestavení dne 20.10.2023 . Vykazované náklady celkem mají hodnotu 3.768.004,59 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 9.461.459,59 Kč, hodnota výsledku hospodaření 5.693.455 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Při závěrečném přezkoumání výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 15.2.2024. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 13.165.999,98 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 13.082.882,32 Kč, hodnota výsledku hospodaření ve výši -83.117,66 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. DSO nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.
Listiny o založení právnických osob	Valná hromada SMR dne 26.1.2016 rozhodla o založení společnosti Psí útulek Rožnovsko s.r.o. Podíl SMR ve společnosti je 100 %. Valná hromada schvaluje zakladatelskou listinu společnosti Psí útulek Rožnovsko s.r.o. Souhlasí s vložením vkladu do základního kapitálu společnosti ve výši 30.000 Kč. Dne 2.2.2016 byl sepsán notářský zápis Mgr. Evou Vymazalovou, notářem se sídlem v Rožnově pod Radhoštěm, dle něhož SMR, zastoupeno předsedou Rady SMR, činí rozhodnutí o založení společnosti Psí útulek Rožnovska s.r.o. touto Zakladatelskou listinou o založení společnosti s ručením omezeným. Předmětem podnikání (činnosti) společnosti je: Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona. Základní kapitál společnosti činí 30.000 Kč(SÚ 062). Dle zakladatelské listiny je jediným společníkem společnosti SMR. Usnesením VH 18.4.2023 byla schválena roční účetní závěrka společnosti za rok 2022, byl schválen HV společnosti a jeho rozdělení a plán hospodaření společnosti na r. 2023. Usnesením VH 13.6.2023 byl schválen mimořádný vklad do společnosti Psí útulek Rožnovsko, s.r.o., ve výši 950.000 Kč. Vklady jsou evidovány na SÚ 061 - doloženo u IS č. 5. Usnesením VH ze dne 21.11.2023 byl schválen převod podílu ve společnosti Psí útulek Rožnovsko s.r.o. na město Rožnov pod Radhoštěm od 1.1.2024.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Valná hromada SMR dne 8.9.2015 schválila Stanovy DSO Sdružení Mikroregionu Rožnovsko. Valná hromada dne 18.6.2020 schválila dodatek č. 1 ke stanovám (doplnění předmětu činnosti o administrativní činnosti, GDPR). Valná hromada dne 15.11.2022 zvolila do funkce předsedy SMR ing. Jana Kučeru, MSc., do funkce místopředsedy Ing. Radima Galíka.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Usnesením VH ze dne 13.12.2022 byly schváleny "ZÁSADY PRO POSKYTOVÁNÍ DOTACÍ V SOCIÁLNÍ OBLASTI NA ÚČELY URČENÉ SDRUŽENÍM MIKROREGIONU ROŽNOVSKO" účinné od 1.1.2023 a schválen Program I a Program II - Podmínky pro poskytování programové dotace na sociální služby na rok 2023 a Harmonogram programových dotací. Příjem žádostí od 13.2.2023 do 28.2.2023. Usnesením Valné hromady dne 25.5.2023 bylo schváleno poskytnutí programových dotací jednotlivým žadatelům a uzavření VPS. Všechny dokumenty programu jsou zveřejněny na internetových stránkách DSO.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<u>Dotace MPSV ČR na projekt: "Posílení a efektivita komunikace s veřejností v Mikroregionu Rožnovsko", Rozhodnutí č. OPZ/4.1/109/0016745:</u> ÚZ 13013 ve výši 628.976,21 Kč, příjem pol. 4116; výdaje na § 3900, pol. 5xxx; ÚZ 13013 ve výši 468.331 Kč, příjem pol. 4216; Realizace od 1.4.2021 do 31.3.2023.

Neinvestiční dotace MŠMT na projekt: "Místní akční plán rozvoje vzdělávání III. V ORP Rožnov pod Radhoštěm", Rozhodnutí č.j. MSMT-8635/2022-5:
 ÚZ 33063 ve výši 982.044,64 Kč, příjem pol. 4116, výdaje na § 3299, pol. 5xxx;
 Realizace projektu od 1.7.2022 do 30.11.2023.

Dotace MPO na projekt: "Místní energetická koncepce obce Valašská Bystřice", č. MPO 47863/2023:

ÚZ 22024 ve výši 390.160 Kč, výdaje na § 2215, pol. 50xx;

Dotace MPO na projekt: "Místní energetická koncepce obce Vidče", č. MPO 47862/2023:

ÚZ 22024 ve výši 374.508 Kč, výdaje na § 2215, pol. 50xx;

Dotace MPO na projekt: "Místní energetická koncepce obcí Hutisko-Solanec a Vigantice", č. MPO 47850/2023:

ÚZ 22024 ve výši 392.508 Kč, výdaje na § 2215, pol. 50xx;

Dotace ZK na projekt: "Letňák na Rožnovsku", příjem pol. 4122, Smlouva č. D/2386/2023/KUL:

ÚZ 00090 ve výši 71.200 Kč, čerpání v plné výši na § 3313, pol. 5164;

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Kontroly byly předloženy zápisy z jednání Valné hromady SMR konané dne 13.12.2022, 20.12.2022 (hlasování per rollám), 7.2.2023, 18.4.2023, 25.5.2023, 13.6.2023, 5.9.2023, 13.10.2023 (hlasování per rollám), 21.11.2023, 19.12.2023. Zápisy jsou opatřeny podpisy manažerky a předsedy DSO.
--------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Účetní závěrka	Valná hromada DSO na zasedání dne 13.6.2023 schválila účetní závěrku DSO sestavenou k 31.12.2022.
----------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------

B. Zjištění

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. 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 – nevyskytuje se.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření 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 DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko 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 DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,43 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Ing. Jan Kučera, MSc., předseda DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl 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, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil veřejné zakázky.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko dne 13.03.2024.

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

D. Poučení

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

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2002 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

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

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

1 x obdrží: DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko

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

Příloha: 1

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

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Nedaňové příjmy	944 300	1 068 900	1 068 713
Přijaté transfery	12 875 300	13 272 300	13 098 728
PŘÍJMY CELKEM	13 819 600	14 341 200	14 167 441
VÝDAJE			
Běžné výdaje	12 734 700	12 587 500	12 577 353
Kapitálové výdaje	1 200 000	950 000	950 000
VÝDAJE CELKEM	13 934 700	13 537 500	13 527 353
FINANCOVÁNÍ	115 100	-803 700	-640 088