

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Mikroregion Rožnovsko, s.o.
Masarykovo náměstí 128
756 61 Rožnov pod Radhoštěm

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
6. března 2025	Ing. Antonín Putala	KUZL 23702/2025	KUSP 40848/2024 IAK

Zpráva č. 349/2024/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
Mikroregionu Rožnovsko, s.o., IČO: 70238642
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 30. 9. 2024 (dílčí přezkoumání)
6. 3. 2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání 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 12. 7. 2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 6. 3. 2025.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala

Mikroregion Rožnovsko, s.o. 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 Sdružení Mikroregionu Rožnovsko na rok 2024 byl zveřejněn na webu sdružení od 27.11.2023, na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání (ověřeno zveřejnění na úřední desce obce Dolní Bečva, Vigantice od 27.11.2023). Příjmy 14.143,6 tis. Kč, výdaje 14.708,8 tis. Kč. Financování představuje zapojení zůstatku ZBÚ (pol. 8115). Výdajová část je členěna odvětvově (§ RS) a představuje tyto aktivity: § 2115 úspora energie a obnovitelné zdroje (MEK), § 2143 - cestovní ruch, § 3299 - ost. záležitosti vzdělávání (MAP), § 3313 - letní kino, § 3419 ostatní sportovní činnost, § 3513 - lék. služba 1. pomoci, § 3639 - komunální služby a územní rozvoj, § 4349 - ost. sociální péče a pomoc, § 6310 - obecné výdaje z finančních operací.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření /RO/ č. 01/2024 schválila Valná hromada sdružení dne 15.2.2024 (P + 306,2 tis. Kč, V + 199,3 tis. Kč, pol. 8115). Změna byla zveřejněna dne 13.3.2024. RO č. 02/2024 schválila Valná hromada sdružení dne 21.5.2024 (P + 1.742 tis. Kč, V + 1.568,6 tis. Kč, pol. 8115). Změna byla zveřejněna dne 7.6.2024. RO č. 03/2024 schválila Valná hromada sdružení dne 26.7.2024 (P + 79,8 tis. Kč, V + 150 tis. Kč, pol. 8115). Změna byla zveřejněna dne 5.8.2024. RO č. 04/2024 schválila Valná hromada sdružení dne 1.10.2024 (P + 118,5 tis. Kč, V - 149,7 tis. Kč, pol. 8115). Změna byla zveřejněna dne 11.10.2024. RO č. 05/2024 schválila Valná hromada sdružení dne 14.11.2024 (P - 62 tis. Kč, V - 38,1 tis. Kč, pol. 8115). Změna byla zveřejněna dne 9.12.2024. RO č. 06/2024 schválila Valná hromada sdružení dne 19.12.2024 (P + 1.821 tis. Kč, V - 297,6 tis. Kč, pol. 8115). Změna byla zveřejněna dne 16.1.2025. <u>Bylo ověřeno:</u> RO byla zveřejněna na webu v zákonné lhůtě. Hodnota rozpočtu po změnách odpovídá navýšení schváleného rozpočtu o změny rozpočtu.
Schválený rozpočet	Rozpočet Sdružení Mikroregion Rožnovsko na rok 2024 schválila Valná hromada sdružení ve znění přijatých změn k původnímu návrhu, dle přílohy dne 19.12.2023 (celkové příjmy 14.143,6 tis. Kč, celkové výdaje 14.708,8 tis. Kč). Rozpočet byl zveřejněn na webu sdružení dne 21.12.2023 a na úředních deskách sdružených obcí bylo oznámeno zveřejnění (na úřední desce obce Vigantice zveřejněno od 22.12.2023 do 31.12.2024).
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu /SVR/ na období 2023 až 2026 byl zveřejněn na webu sdružení dne 14.12.2022. Na webu sdružení dne 21.12.2023 a na úředních deskách sdružených obcí bylo oznámeno zveřejnění schválených dokumentů (ověřeno pro obec Vigantice od 22.12.2023 do 31.12.2024 aktuálně): - <i>Rozpočet Sdružení Mikroregion Rožnovsko na rok 2024,</i> - <i>Rozpočtová opatření v roce 2024,</i> - <i>Střednědobý výhled rozpočtu SMR na roky 2023 – 2026,</i> - <i>Závěrečný účet za rok 2022 a za rok 2023.</i> Návrh SVR na roky 2025 až 2028 byl zveřejněn na webu sdružení a úředních deskách sdružených obcí od 2.12.2024 do 20.12.2024 (aktuálně). Valná hromada Sdružení Mikroregion Rožnovsko dne 19.12.2024 schválila SVR na roky 2025 až 2028. SVR byl zveřejněn na webu společenství obcí dne 20.12.2024.

Závěrečný účet	Návrh Závěrečného účtu za rok 2023 byl zveřejněn na webu sdružení dne 3.5.2024 a dále na úředních deskách sdružených obcí (na úřední desce obce Dolní Bečva zveřejněno dne 24.4.2024). Valná hromada sdružení dne 21.5.2024 schválila závěrečný účet /ZÚ/ za rok 2023, vyslovila souhlas s celoročním hospodařením Sdružení Mikroregion Rožnovsko za rok 2023, a to bez výhrad. ZÚ byl zveřejněn na webu sdružení dne 22.5.2024.
Bankovní výpis	<u>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2024</u> na bankovních účtech: KB č.ú. 94-2780770207/0100 - zůstatek 1.259.169,61 Kč ověřen na výpis č.v. 12; ČNB č.ú. 94-7110851/0710 - zůstatek 4.504.605,63 Kč ověřen na výpis p.č. 18. Zůstatky výše 5.763.775,24 Kč odpovídaly hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Evidence majetku	Evidence majetku (v účetnictví účtová skupina 01, 02) byla vedena v Excelu. SÚ 061 a 062 - vklad do společnosti Psí útulek Rožnovsko.
Evidence pohledávek	<u>K 31.12.2024 krátkodobé pohledávky ve výši 3.912.279,25 Kč v účetnictví:</u> SÚ 314 poskytnuté zálohy - částka 21.943 Kč (soudpis plateb); SÚ 373 posk. zálohy transfery - částka 11.743,96 Kč (vyúčtování transfery sociál); SÚ 388 dohad. účet akt. - částka 3.878.592,29 Kč (dohad výnosů /MEK, MAP/).
Evidence závazků	<u>K 31.12.2024 dlouhodobé závazky ve výši 4.461.549,98 Kč v účetnictví:</u> SÚ 472 přijaté zálohy na transfery - částka 4.461.549,98 Kč (MAP, MEK 900.000 Kč), <u>K 31.12.2024 krátkodobé závazky ve výši 429.806 Kč v účetnictví:</u> SÚ 321 dodavatelé - částka 1.254 Kč doložena u IS č. 4 kopií faktury; SÚ 331 zaměstnanci - částka 263.731 Kč, SÚ 336 sociální zabezpečení - částka 80.820 Kč, SÚ 337 zdravotní pojištění - částka 34.204 Kč, SÚ 342 daně - částka 27.854 Kč (závazky z mezd za 12/2024); SÚ 389 dohadný účet pasivní - částka 21.943 Kč (dohad nákladů k poskyt. zálohám).
Faktura	Kontrola dokladů 20079 až 20126 (došlé faktury).
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k datu 31.12.2024. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur vydaným předsedou DSO dne 20.11.2024. Plánem inventur je stanoven rozsah a termíny provedení inventur, jmenována inventarizační komise a definovány její povinnosti. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 20.2.2025 se závěrem, že inventarizací nebyly zjištěny žádné inv. rozdíly.
Kniha došlých faktur	Evidence došlých faktur je vedena zápisy do knihy došlých faktur. Evidence zachycuje k 31.12.2024 přijetí 126 faktur evidovaných a účtovaných v číselné řadě 20001 – 20126. Pro Místní akční plán je vedena samostatně kniha došlých faktur. K 31.12.2024 je zachyceno přijetí faktur v číselné řadě 25001 až 25076.
Kniha odeslaných faktur	Evidence vystavených faktur je vedena chronologickými zápisy v knize vystavených faktur. K 31.12.2024 byly vystaveny faktury v číselné řadě 40001 až 40014.
Pokladní kniha (deník)	Mikroregion Rožnovsko, s.o. neprovádí finanční operace v hotovosti, není vedena pokladní kniha.
Příloha rozvahy	Výkaz Příloha sestavený k 31.12.2024 (odesláno dne 15.2.2025).

Rozvaha Rozvaha sestavená k 31.12.2024 (odesláno dne 15.2.2025). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 17.308.929,22 Kč, hodnota aktiv netto 12.249.069,49 Kč. Korekce ve výši 5.059.859,73 Kč je tvořena oprávkami k stálým aktivům. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.

Účetní doklad Kontrola dokladů 10030 až 10185, 10300 až 10414.

Účetnictví ostatní Mikroregion Rožnovsko, s.o. nezřizuje příspěvkovou organizaci, nehospodaří s fondy.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaven k 31.12.2024 (odesláno dne 15.2.2025). Hospodaření dle tříd RS po konsolidaci je uvedeno v tabulce.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Nedaňové příjmy	474 000,00	606 500,00	614 958,30
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	13 669 600,00	17 542 600,00	17 542 064,98
Příjmy celkem	14 143 600,00	18 149 100,00	18 157 023,28
Běžné výdaje	14 708 800,00	16 141 300,00	16 094 837,56
Kapitálové výdaje			
Výdaje celkem	14 708 800,00	16 141 300,00	16 094 837,56
Financování	565 200,00	-2 007 800,00	-2 062 185,72

Výkaz zisku a ztráty Výkaz Zisku a ztráty sestavený k 31.12.2024 (odesláno dne 15.2.2025). K uvedenému datu jsou vykázány náklady 16.606.856,71 Kč a výnosy 17.647.721,81 Kč. Výsledek hospodaření výše 1.040.865,10 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1 rozvahy k témuž datu. DSO účtuje pouze v rámci rozpočtu (hlavní činnost).

Smlouva o vytvoření DSO Členy Mikroregionu Rožnovsko, s.o. jsou obce Dolní Bečva, Horní Bečva, Hutisko- Solanec, Prostřední Bečva, Valašská Bystřice, Vidče, Vigantice, města Rožnov pod Radhoštěm, Zubří.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí Valná hromada 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. Valná hromada Sdružení Mikroregion Rožnovsko dne 19.12.2024 schválila nové stanovy, a to včetně názvu společenství obcí „Mikroregion Rožnovsko, s.o.“ Do funkce předsedy zvolilo pana ing. Jana Kučeru, MSc.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím Valná hromada dne 19.12.2023 schválila "ZÁSADY PRO POSKYTOVÁNÍ DOTACÍ V SOCIÁLNÍ OBLASTI NA ÚČELY URČENÉ SDRUŽENÍM MIKROREGION ROŽNOVSKO ve vyhlášených programech". Zveřejněno dne 20.12.2023. DSO dne 20.12.2023 zveřejnil na svých stránkách Program I a Program II. Valná hromada dne 21.5.2024 schválila poskytnutí programové dotace jednotlivým žadatelům na projekty. S příjemci (programové dotace) byly uzavřeny veřejnoprávní smlouvy. Poskytnuté zálohy byly vyúčtovány. K 31.12.2024 vykazuje SÚ 373 zůstatek ve výši 11.743,96 Kč. Jedná se o prostředky poskytnuté Charitě Valašské Meziříčí, které budou vráceny.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Společenství obcí k 31.12.2024 obdržel prostředky účelově určené dotace: <u>Dotace MV ČR na projekt Rožnovsko pomáhá a integruje</u> (č.j. MV.182859-120/OAM-2023): ÚZ 14007 příjem pol. 4116 ve výši 1.757.915 Kč, výdaje § 6221 ÚZ výše 1.662.390,96 Kč. <u>Dotace MPO ČR na zpracování místní energetické koncepce:</u> ÚZ 22023 příjem pol. 4116 ve výši 900.000 Kč, výdaje § 2115 ÚZ výše 719.245,95 Kč. <u>Dotace MŠMT ČR na MAP IV</u> (místní akční plán rozvoje vzdělávání IV v ORP Rožnov p.R.): ÚZ 33092 příjem pol. 4116 ve výši 3.561.549,98 Kč, výdaje § 3299 ÚZ výše 2.722.901,74 Kč. <u>Dotace ZK na realizaci projektu "Letňák na Rožnovsku"</u> (Smlouva č. D/2234/2024/KUL): ÚZ 00090 příjem pol. 4122 ve výši 79.800 Kč.
Zápisy z jednání orgánů sdružení	Kontrole byly předloženy zápisy z jednání Valné hromady sdružení, které se konaly ve dnech 15.2.2024, 11. až 12.3.2024 (per rollam), 21.5.2024, 24. až 26.7.2024 (per rollam), 5. až 7.8.2024 (per rollam), 1.10.2024, 14.11.2024, 19.12.2024.
Účetní závěrka	Valná hromada Sdružení Mikroregion Rožnovsko dne 21.5.2024 schválila účetní závěrku Sdružení Mikroregion Rožnovsko sestavenou k 31.12.2023.

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 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.

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. Nevyskytuje se.

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. 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 společenství obcí Mikroregionu Rožnovsko, s.o. za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření společenství obcí Mikroregion Rožnovsko, s.o. za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,25 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Ing. Jan Kučera, MSc., předseda Mikroregionu Rožnovsko, s.o., prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem Mikroregionu Rožnovsko, s.o. dne 6. 3. 2025.

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

D. Poučení

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

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

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

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

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

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Mikroregion Rožnovsko, s.o.

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