

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko
Svárov 1080
755 01 Vsetín

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
4. dubna 2025	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 34012/2025	KUSP 48344/2024 IAK

Zpráva č. 360/2024/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko, IČO: 70238880
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 11.12.2024 - 13.12.2024 (dílčí přezkoumání)
02.04.2025 - 04.04.2025 (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 10.09.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 04.04.2025.

Místo provedení přezkoumání: Jasenická 1106
755 01 Vsetín

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková
kontrolor: Ing. Nikola Novosadová (dne 13.12.2024)

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 SOMV na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách DSO v období od 22.11.2023 do dne zveřejnění schváleného dokumentu a na úředních deskách u všech členských obcí - zveřejnění doloženo. Návrh rozpočtu byl zpracován pro položky příjmů 4121, 4122, 4221, položky financování 8115, 8124, pro výdaje v členění na běžné a kapitálové. Návrh rozpočtu předpokládá souhrnně za všechny činnosti (SOMV §3639, ČRB I, ČRB II a ČRB Huslenky § 2321, DSV § 2143) příjmy 80.170.500 Kč, výdaje 66.619.000 Kč, financování minus 13.551.500 Kč. Při zveřejňování návrhu rozpočtu DSO postupovalo v souladu s ust. § 39, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Rozpočtová opatření	V r. 2024 byl schválený rozpočet změněn 6 rozpočtovými opatřeními. Všechna rozpočtová opatření byla schválena Radou SOMV a byla zveřejněna v souladu s ust. zákona č. 250/2000 Sb. Změny rozpočtu byly zapracovány do výkazu Fin 2-12 M. Upravený rozpočet - viz příloha.
Schválený rozpočet	Rozpočet SOMV na rok 2024 byl schválen usnesením 170. jednání Rady SOMV dne 13.12.2023 ve znění zveřejněného návrhu rozpočtu: příjmy celkem 80.170.500 Kč, financující operace příjmové 6.757.500 Kč, výdaje celkem 66.619.000 Kč, financující operace výdajové 20.309.000 Kč. Zveřejnění schváleného rozpočtu je v souladu s ust. § 39, odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 3.1.2024.
Střednědobý výhled rozpočtu	Usnesením 170. jednání Rady SOMV dne 13.12.2023 byl schválen SVR SOMV na roky 2025 až 2026. SVR byl zveřejněn 3.1.2024 na stránkách SOMV a oznámeno zveřejnění na úředních deskách sdružených měst a obcí. Usnesením 185. jednání Rady SOMV dne 9.12.2024 byl schválen SVR SOMV na roky 2026 až 2027. Návrh SVR byl zveřejněn v souladu s ust. § 39, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a schválený SVR byl zveřejněn v souladu s ust. § 39, odst. 5 uvedeného zákona. Zveřejnění u všech členských obcí doloženo. Na stránkách SOMV je zveřejněn od 10.12.2024.
Závěrečný účet	Valná hromada SOMV ze dne 6.6.2024 projednala předložený Závěrečný účet SOMV za rok 2023 a Zprávu č. 367/2023/IA o výsledku přezkoumání hospodaření SOMV za rok 2023 a projednání závěrečného účtu uzavřela vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách DSO od 13.5.2024. Zveřejnění i u všech členských obcí doloženo. Schválený ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 6.6.2024. Doloženo i oznámení o zveřejnění. Při zveřejňování návrhu i schváleného závěrečného účtu postupovalo DSO v souladu s ust. § 39 odst. 9 a 10 zákona č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	<u>Dílčí přezkoumání</u> <u>Stav prostředků ZBÚ k 30.9.2024 dle bankovních výpisů:</u> ČSOB č.ú. 167020716/0300 (SÚAÚ 231 0010) – zůstatek 1.020.984,53 Kč ověřen na výpis č. 2024/38; Oberbank AG, č.ú.2241116273/8040 (SÚAÚ 231 0011) zůstatek ve výši 3.163 Kč ověřen na výpis č. 9; Oberbank AG, č.ú. 2241116281/8040 (spořicí účet SÚAÚ 231 0012) zůstatek ve výši 47.165.536,32 Kč ověřen na výpis č. 9; ČSOB č.ú. 198081845/0300 (ČRB II., SÚAÚ 231 0013) – zůstatek 369.511,10 Kč ověřen na výpis č. 2024/30;

KB č.ú. 94-2603140247/0100 (ČřB I., SÚAÚ 231 0014) – zůstatek 6.929.837,45 Kč ověřen na výpis č.v. 9;
 ČS č.ú. 5460532/0800 (SÚAÚ 231 0018) – zůstatek 97.912,79 Kč ověřen na výpis č.v. 9;
 ČSOB č.ú. 280164869/0300 (spořicí účet, SÚAÚ 231 0019) – zůstatek 270.274,64 Kč ověřen na výpis č.v. 2024/9;
 ČNB č.ú. 94-4518851/0710 CZK (SÚAÚ 231 0020) – zůstatek 288,91 Kč ověřen na výpis p.č. 9;
 ČSOB č.ú. 278024066/0300 (DSV, SÚAÚ 231 0060) – zůstatek 341.204,19 Kč ověřen na výpis č.v. 2024/37;
 FIO č.ú. 2402036742/2010 (eurový účet DSV, SÚAÚ 231 0070) – zůstatek 473,73 Kč.
 Zůstatky ve výši 56.199.186,66 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 30.9.2024:

ČSOB, č. ú. 296606705/0300 (SÚ 236), zůstatek ve výši 1.500.041,88 Kč ověřen na výpis č. 2024/1.

Termínované vklady krátkodobé k 30.9.2024:

KB č.ú. 94-5892950687/0100 (SÚAÚ 244 0103), zůstatek ve výši 75.000.000 Kč ověřen na výpis č.v. 9;
 ČSOB č.ú. 316221416/0300 (SÚAÚ 244 0104), zůstatek ve výši 50.000.000 Kč doložen potvrzením o zůstatku ze dne 13.12.2024

Stav nesplacené jistiny k 30.9.2024 dle úvěrového výpisu:

ČS č.ú. 004043-004 (úvěr ČřB II., SÚAÚ 451 0300) - zůstatek 11.115.000 Kč ověřen na výpis č.v. 9

Konečné přezkoumání

Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2024 dle bankovních výpisů, doloženo u IS č. 13:

ČSOB č.ú. 167020716/0300 (SÚAÚ 231 0010) – zůstatek 388.121,22 Kč ověřen na výpis č. 2024/51;
 Oberbank AG, č.ú.2241116273/8040 (SÚAÚ 231 0011) zůstatek ve výši 3.654,50 Kč ověřen na výpis č. 12;
 Oberbank AG, č.ú. 2241116281/8040 (spořicí účet SÚAÚ 231 0012) zůstatek ve výši 53.435.313,03 Kč ověřen na výpis č. 12;
 ČSOB č.ú. 198081845/0300 (ČřB II., SÚAÚ 231 0013) – zůstatek 464.701 Kč ověřen na výpis č. 2024/42;
 KB č.ú. 94-2603140247/0100 (ČřB I., SÚAÚ 231 0014) – zůstatek 6.343.191,42 Kč ověřen na výpis č.v. 12;
 ČS č.ú. 5460532/0800 (SÚAÚ 231 0018) – zůstatek 0 Kč ověřen na výpis č.v. 11 k 29.11.2024;
 ČSOB č.ú. 280164869/0300 (spořicí účet, SÚAÚ 231 0019) – zůstatek 271.998,30 Kč ověřen na výpis č.v. 2024/12;
 ČNB č.ú. 94-4518851/0710 CZK (SÚAÚ 231 0020) – zůstatek 380,60 Kč ověřen na výpis p.č. 14;
 ČSOB č.ú. 278024066/0300 (DSV, SÚAÚ 231 0060) – zůstatek 99.025,44 Kč ověřen na výpis č.v. 2024/50;
 FIO č.ú. 2402036742/2010 (eurový účet DSV, SÚAÚ 231 0070) – zůstatek (19,16 EUR), 482,54 Kč, výpis 1/2024.
 Zůstatky ve výši 61.006.868,05 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 31.12.2024, doloženo u IS č. 14:
ČSOB, č. ú. 296606705/0300 (SÚ 236), zůstatek ve výši 1.500.041,88 Kč ověřen na potvrzení o zůstatku.

Termínované vklady krátkodobé k 31.12.2024, doloženo u IS č. 15:
KB č.ú. 94-5892950687/0100 (SÚAÚ 244 0103), zůstatek ve výši 75.000.000 Kč ověřen na výpis č.v. 12;
ČSOB č.ú. 316221416/0300 (SÚAÚ 244 0104), zůstatek ve výši 50.000.000 Kč doložen potvrzením o zůstatku ze dne 31.12.2024.

Stav nesplacené jistiny k 31.12.2024 dle úvěrového výpisu, doloženo u IS č. 49:
ČS č.ú. 004043-004 (úvěr ČRB II., SÚAÚ 451 0300) - zůstatek 0 Kč ověřen na výpis č.v. 11.

Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v registru majetku v programu GINIS EXPRESS - EMA. Majetek SOMV pořízený v rámci projektu Čistá řeka Bečva je současně evidován samostatně dle zákona č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích. SOMV nevlastní nemovitý majetek zatížený zástavním právem. Byla provedena kontrola majetku evidovaného na SÚ: SÚ 013, 073 - IS č. 1; SÚ 014, 074 - IS č. 2; SÚ 018, 078 - IS č.3, SÚ 019, 079 - IS č. 4; SÚ 022, 082 - IS č. 6, SÚ 029, 089 - IS č. 8, SÚ 031 - IS č. 9, SÚ 042 - IS č. 10, SÚ 043 - IS č. 11, SÚ 069 - IS č. 12. Pozemky s omezením vlastnického práva věcným břemenem jsou evidovány odděleně v AE na účtu 031 0401. Inventarizace nemovitostí je doložena tiskovou sestavou KN „Přehled vlastnictví s nemovitostmi“, platnost k 2.1.2025.
Evidence pohledávek	SOMV vykazuje k datu 31.12.2024 dlouhodobé pohledávky v hodnotě 0 Kč a krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 41.928.046,83 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 314 ve výši 100.204,32 Kč, doloženo u IS č. 21 soupisem záloh; SÚ 341 ve výši 2.955.200 Kč, DPPO, doloženo u IS č. 28; SÚ 381 ve výši 29.400 Kč - pojištění řídicích orgánů na období 1.8.2024-31.7.2027, doloženo u IS č. 38 smlouvou; SÚ 388 ve výši 26.270.591,30 Kč, dohadná položka k dotacím, dohad úroků z TV; doloženo u IS č.40.
Evidence závazků	SOMV eviduje k datu 31.12.2024 dlouhodobé závazky v hodnotě 19.719.925,09 Kč a krátkodobé závazky v hodnotě 16.336.619,56 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 472 ve výši 19.719.925,09 Kč, doloženo u IS č. 50 , přijatá záloha na transfer MŽP; SÚ 321 ve výši 7.344.137,19 Kč, IS č. 22 doložen soupisem a kopiemi faktur; Závazky z mezd za 12/2024, IS doloženy rekapitulací mezd za 12/2024; - SÚ 331 ve výši 239.343 Kč, zaměstnanci, IS č. 23; - SÚ 333 ve výši 6.710 Kč, stravenkový paušál, IS č. 24; - SÚ 336 ve výši 89.399 Kč, sociální pojištění, IS č.26; - SÚ 337 ve výši 37.835 Kč, zdravotní pojištění, IS č.27; - SÚ 342 ve výši 19.032 Kč, daň z příjmů ze závislé činnosti, IS č. 29; SÚ 343 ve výši 2.013.401 Kč, DPH za 11,12/2024, IS č. 30 doložen kopiemi Přiznání k DPH; SÚ 374 ve výši 896.322 Kč, zálohy na transfery MMR a ZK, doloženo u IS č. 35; SÚ 389 ve výši 5.690.440,37 Kč, dohadná položka k DPPO a odměny za správu portfolia, vyúčtování energií, doloženo u IS č.41.
Faktura	Byla provedena kontrola předpisu došlých fa č. 1244001-1244063 (DSV), 1241020 - 1241118, 1241150-1241174 (kancelář SOMV), 1247001 - 1247022 (ČRB

Huslenky), včetně zaúčtování jejich úhrady. Faktury jsou opatřeny doložkou o předběžné řídicí kontrole po vzniku závazku dle zákona č. 320/2001 Sb. Vydané fa č. 224670-224701.

Inventurní soupis majetku a závazků	Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace: - Plán inventur na rok 2024 schválený Radou SOMV dne 30.9.2024; - Prohlášení členů IK SOMV včetně podpisů ze dne 30.9.2024 a 1.10.2024; - Inventarizační zpráva za rok 2024 včetně příloh 1 a 2 ze dne 10.2.2025. - IS č. 1 -53 (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy)
Kniha došlých faktur	Evidence došlých faktur je vedena v SW GOR-KDF. SOMV eviduje došlé faktury podle věcné příslušnosti fakturovaných činností odděleně v číselných řadách: provozní náklady SOMV fa č. 1241001-1241174; náklady projektu ČřB I fa č. 1242001-1242057; náklady projektu ČřB II fa č. 1243001-1243027; náklady DSV fa č. 1244001 - 1244092, ČRB Huslenky fa č. 1247001-1247022.
Kniha odeslaných faktur	KOF je vedena v SW GOR-KOF, v r. 2024 jsou evidovány fa v číselných řadách: ČRB č. 224001-224013, DSV č. 224601-224701.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů: - pokladna SOMV dokl. č. 40 -72 včetně jejich zaúčtování dokl. č. 300040 - 300072; - pokladna DSV dokl. č. 60 - 132, včetně jejich zaúčtování dokl. č. 360060 - 360132.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha SOMV je vedena v PC, měsíčně uzavírána a zakládána spolu s doklady. Za období r. 2024 evidovány pokladní doklady, které jsou číslovány společnou číselnou řadou v rozsahu 1 – 111, zaúčtováno úč. pokl. doklady č. 300001 – 300111. Zůstatek pokl. hotovosti dle pokladní knihy k datu 30.9.2024 ve výši 6.233 Kč a k datu 31.12.2024 ve výši 8.591 Kč odpovídal AÚ 261 0300 v hlavní knize za stejné období. Pro Destinační společnost Valašsko (DSV) je vedena samostatná pokladní evidence. Pokladní kniha je vedena v PC, měsíčně uzavírána a zakládána spolu s doklady. V r. 2024 je evidováno 132 záznamů o příjmech a výdajích pokladní hotovosti, v účetnictví doklady č. 360001 – 360132. Zůstatek pokl. hotovosti dle pokladní knihy k datu 30.9.2024 ve výši 10.259 Kč a k datu 31.12.2024 ve výši 7.521 Kč odpovídal AÚ 261 0400 v hlavní knize za stejné období. Zůstatek pokladní hotovosti k 30.9.2024 v celkové výši 16.492 Kč a k datu 31.12.2024 v celkové výši 16.112 Kč odpovídal hodnotě SÚ 261 v rozvaze a hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M za stejné období. Doloženo u IS č. 17.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.9.2024, okamžik sestavení dne 15.10.2024. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2024, okamžik sestavení dne 18.2.2025.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.9.2024, okamžik sestavení dne 15.10.2024. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činila 2.631.209.902,67 Kč, netto 2.124.226.962,12 Kč, hodnota korekce je 506.982.940,55 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 29.922.161,22 Kč. Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2024, okamžik sestavení dne 18.2.2025. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činila 2.652.769.941,99 Kč, netto 2.157.903.304,39 Kč, hodnota korekce je 494.866.637,60 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 38.474.983,56 Kč.

Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů (číslování po výpisech): - č. 410047 - 410051 k výpisům ČSOB (231 0010); - č. 450001 - 450014 k výpisům ČNB (231 0020); - č. 690038 - 690042 k výpisům ČSOB (231 0013)
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 9/2024, okamžik sestavení dne 15.10.2024. Při konečném přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 12/24, okamžik sestavení dne 18.2.2025 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2024, okamžik sestavení dne 15.10.2024. Náklady celkem činily 32.139.303,73 Kč, výnosy celkem 62.061.464,95 Kč, výsledek hospodaření byl ve výši 29.922.161,22 Kč. Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2024, okamžik sestavení dne 18.2.2025. Náklady celkem činily 103.173.501,79 Kč, výnosy celkem 141.648.485,35 Kč, výsledek hospodaření byl ve výši 38.474.983,56 Kč.
Smlouva o vytvoření DSO	Dne 17. prosince 1999 byla sepsána Zakladatelská smlouva o vytvoření zájmového sdružení právnických osob s názvem Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko.
Stanovy a osvědčení o registraci DSO	Činnost sdružení upravují Stanovy "Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko". Poslední úprava stanov schválena usnesením Valné hromady SOMV ze dne 4.6.2020, s účinností od 1.7.2020. 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. Dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko byl zapsán v registru zájmových sdružení právnických osob vedeného u Krajského úřadu Zlínského kraje. Zápis do registru byl proveden Okresním úřadem Vsetín dne 19.1.2000 (nyní Rejstřík svazku obcí vedený u KÚ ZK). Poslední změna provedena dne 15.3.2023 pod č. KUZL 26177/2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým úcelovým dotacím	<u>DSO eviduje v příjmech v r. 2024 účelové prostředky:</u> <u>Dotace MŽP na projekt: "ČRB- Kanalizace Huslenky, II. etapa, Rozhodnutí č. 23-042/0002803, čerpání na § 2321, pol. 6121:</u> ÚZ 15016 ve výši 666.857,36 Kč, příjem pol. 4116; ÚZ 15501 ve výši 19.053.067,73 Kč, příjem pol. 4216; <u>Dotace ZK, příjem pol. 4122:</u> - ÚZ 00120 ve výši 170.000 Kč, doplatek dotace po schválení závěrečné zprávy na realizaci projektu: "Destinační společnost Valašsko 2023", (Smlouva D/0210/2023/STR); - ÚZ 00120 ve výši 700.000 Kč, neinvest. dotace ZK na realizaci projektu: "Destinační společnost Valašsko 2024", (Smlouva D/4830/2023/STR), vykázáno čerpání na § 2143, pol. 5xxx ve výši 878.037 Kč;
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru č. 228/13/LCD s poskytovatelem ČS a.s., na financování projektu Čistá řeka Bečva II v objemu finančních prostředků až do výše 240.000.000 Kč účelově určených k překlenutí časové prodlevy mezi úhradou závazků vůči dodavatelům financovaných z vlastních zdrojů a příjmem finančních prostředků pro financování projektu od obcí. Finanční prostředky jsou spravovány prostřednictvím b.ú. u ČS a.s., č.ú. 5460532/0800. Úvěr byl zajištěn Ručitelským závazkem - ručitelé (obce) jsou vyjmenováni v úvodním ustanovení Smlouvy. Úvěr bude splácen formou pravidelných čtvrtletních splátek ve výši podle splátkového kalendáře. Hodnota zůstatku nesplacené jistiny k datu 1.1.2024 činila

22.230.000 Kč (AÚ 451 0300). K 31.12.2024 byly uhrazeny splátky jistiny v celé výši, což odpovídá hodnotě položky 8124 ve výkaze Fin 2-12 M k témuž datu. Stav SÚ 451 v rozvaze je nulový - doloženo u IS č. 49.

Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. VALSEN/2019/27 uzavřená dne 3.1.2024 stranou oprávněnou SOMV, kterou se zřizuje věcné břemeno na služební pozemek p.č.165 v k.ú. Valašská Senice. Věcné břemeno je zřízeno bezúplatně na dobu neurčitou. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci spl. zn. V-1277/2024-810 byl vklad práva zapsán katastrem nemovitostí dne 13.5.2024 s právními účinky vkladu ke dni 15.4.2024. Do majetkové evidence (SÚ 028) bylo oprávnění z VB zaúčtováno dokl. č. 8124032 v ceně 1.463,84 Kč (ocenění dle posudku Ing. Tydlačky), invent. č. 44498 -evidence ověřena na přílohu IS č. 7.
Smlouvy o vkladu majetku	Smlouvy o upsání akcií č. VaK/64/2024 a č. VaK/65/2024 uzavřené dne 25.11.2024 mezi Společností VaK Vsetín, a.s. a upisovatelem SOMV. Předmětem smlouvy je nepeněžitý vklad majetku upisovatele specifikovaný v bodu II. u obou smluv za kmenové akcie listinné na jméno s omezením převoditelnosti. Uzavření obou smluv bylo schváleno usnesením Valné hromady SOMV dne 6.6.2024. Hodnota nepeněžního vkladu činí celkem 90.926.265,40 Kč, k 31.12.2024 je vedena na SÚ 043 - doloženo u IS č. 11. (Akcíe předány v r. 2025 - popsáno v příloze účetní závěrky).
Smlouvy ostatní	Příkazní smlouvy uzavřené dne 27.5.2024 mezi příkazcem SOMV a příkazníkem Vodohospodářský rozvoj a výstavba a.s. Praha, na předmět smluv: výkon technického dozoru stavebníka a výkon činnosti koordinátora BOZP VZ "ČŘB-Kanalizace Huslenky, II. etapa, TDS a KBOZP " , na cenu 5.048.300 Kč a 542.500 Kč, tj. celkem 5.590.800 Kč bez DPH. Uzavření smluv bylo schváleno usnesením z jednání 175. Rady SOMV ze dne 20.5.2024, usnesení č. 176/5 a 176/6. Smlouvy byly zveřejněny na profilu zadavatele dne 5.6.2024. Na základě smluv DSO obdrželo v r. 2024 fa, evidované v KDF: - TD fa č. 1247008, 1247015, 1247018 celkem na částku 776.661,52 Kč bez DPH, 939.760,44 včetně DPH; - BOZP fa č. 1247009, 1247016, 1247019 celkem na částku 67.812,51 bez DPH, 82.053,15 Kč včetně DPH. Výše skutečně uhrazené ceny za rok 2024 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 12.3.2025.
Dokumentace k veřejným zakázkám	DSO prováděl výběr dodavatele na nadlimitní veřejnou zakázku na služby: "ČŘB-Kanalizace Huslenky, II. etapa, TDS KBOZP", v předpokládané hodnotě VZ 7.000.000 Kč bez DPH. Výkonem zadavatelských činností ve smyslu § 43 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., v platném znění, byl pověřen na základě Příkazní smlouvy ze dne 9.6.2023 příkazník Stavoprojekt Olomouc a.s., Olomouc. Oznámení o zahájení zadávacího řízení bylo dne 9.11.2023 uveřejněno ve VVZ (https://www.kdv.cz/pza_zakazka.php?ic=70238880&id=5980), č. zakázky Z2023-050796. (volba druhu zadávacího řízení dle § 58 ZZVZ – užší řízení). Podle stanovených kritérií byla vybrána nabídka firmy Vodohospodářský rozvoj a výstavba a.s. Praha, na cenu 5.590.800 Kč bez DPH. S touto firmou byly uzavřeny Příkazní smlouvy.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice SOMV č. 11-3 o poskytování příspěvku na stravování zaměstnanců účinná od 1.9.2024.
Zápisy z jednání orgánů DSO	Usnesení ze 170. jednání Rady SOMV konané dne 13.12.2023 a v období od 1.1.2024 do 31.12.2024 (171.-185. jednání) ve dnech: 13.2.(per rollam), 4.3.,

6.3.(per rollam), 12.4. (per rollam), 29.4., 20.5., 28.5.(per rollam), 2.7. (per rollam), 15.7. (per rollam), 15.8., 30.9, 18.10. (per rollam), 18.11., 22.11.(per rollam), 9.12. Usnesení jsou podepsána předsedkyní a členem rady.

Usnesení Valné hromady SOMV ze dne 6.6.2024. Usnesení je podepsáno předsedkyní a jedním členem rady.

Zápis z jednání Revizní komise SOMV ze dne 16.4.2024 a 28.11.2024. Záписy jsou podepsány předsedou a členy revizní komise.

Peněžní fondy
územního celku –
pravidla tvorby a
použití

Usnesením Valné hromady ze dne 24.11.2021 byl zřízen ke dni 1.1.2022 Fond cestovního ruchu Valašska a byl schválen Statut fondu. Doplnění statutu bylo schváleno usnesením Valné hromady SOMV ze dne 26.5.2022. Fond je samostatnou a oddělenou částí rozpočtu SOMV pro financování vybraných činností DSV na území okresu Vsetín. Příjmy fondu: ze schváleného rozpočtu SOMV, členské příspěvky řádných členů SOMV, dobrovolné příspěvky členů SOMV, dotace, příspěvky, dary a jiné příjmy od FO a PO. Prostředky fondu jsou vedeny na samostatném bankovním účtu, v účetnictví SÚ 236 0160. O příjmech a výdajích je účtováno rozvahově.

Usnesením 170. jednání Rady SOMV dne 13.12.2023 byl schválen příděl do fondu ve výši 500.000 Kč. V r. 2024 byl proúčtován příděl do fondu ve schválené výši 500.000 Kč (AÚ 419 0161), zůstatek fondu k 31.12.2024 činil 1.500.041,88 Kč. - doloženo u IS č. 46.

Účetní závěrka

Revizní komise dne 16.4.2024 schválila účetní závěrku DSO SOMV sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023 - doložen Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 16.4.2024, podepsaný předsedou revizní komise a dvěma členy. Doložen zápis z jednání Revizní komise ze dne 16.4.2024 podepsaný členy revizní komise a vedoucí kanceláře SOMV a finanční manažerem SOMV.

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 – 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.

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.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost- nerelevantní.

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 DSO Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko 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 dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	10,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Ing. arch. Martina Hovořáková, předsedkyně DSO 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 ručitélského závazku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem DSO Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko dne 04.04.2025.

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 dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Věra Bělíčková
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

Příloha: 1

**Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období
12/2024**

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Nedaňové příjmy	60 956 276	61 663 276	71 413 520
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	19 214 224	41 249 981	50 575 929
Příjmy celkem po konsolidaci	80 170 500	102 913 257	121 989 449
VÝDAJE			
Běžné výdaje	51 937 000	51 132 909	27 862 790
Kapitálové výdaje	14 682 000	49 349 721	38 139 165
Výdaje celkem po konsolidaci	66 619 000	100 482 630	66 001 955
FINANCOVÁNÍ	-13 551 500	-2 430 627	-55 987 494