

Odbor interního auditu a kontroly Oddělení kontrolní	DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko Masarykovo náměstí 128 756 61 Rožnov pod Radhoštěm
---	---

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
3. března 2017	Ing. Antonín Putala	KUZL 45166/2016	KUSP 45166/2016

Zpráva č. 354/2016/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko, IČ: 70238642
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16. 9. 2016 (dílčí přezkoumání)
3. 3. 2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 16. 9. 2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 3. 3. 2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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

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

DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko /dále i SMR/ zastupovali:

předseda:	Ing. Radim Holíš
tajemník:	Mgr. Tomáš Gross
účetní:	Ing. Daniela Šťastová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu SMR na rok 2016 je zpracován pro § a pol. Celkové příjmy ve výši 4 520,4 tis. Kč, celkové výdaje ve výši 4.529 tis. Kč, zapojení zůstatku ZBÚ ve výši 8,6 tis. Kč.
Rozpočtová opatření	Na zasedání Valné hromady SMR dne 2016 bylo schváleno rozpočtové opatření č. 1/2016 (navýšení výdajů o 30.000 Kč, pol. 8115 ve výši 30.000 Kč). Na zasedání Valné hromady SMR dne 8.3.2016 bylo schváleno rozpočtové opatření č. 2/2016 (změny bez navýšení). Na zasedání Valné hromady SMR dne 28.4.2016 bylo schváleno rozpočtové opatření č. 3/2016 (změny bez navýšení). Na zasedání Valné hromady SMR dne 23.6.2016 bylo schváleno rozpočtové opatření č. 4/2016 (navýšení příjmů i výdajů o 200.000 Kč). Na zasedání Valné hromady SMR dne 18.10.2016 bylo schváleno rozpočtové opatření č. 5/2016 (navýšení příjmů o 237.600 Kč, navýšení výdajů o 163.000 Kč, pol. 8115 ve výši - 74.600 Kč). Na zasedání Valné hromady SMR dne 16.12.2016 bylo schváleno rozpočtové opatření č. 6/2016 (navýšení výdajů o 500 Kč, pol. 8115 ve výši 500 Kč).
Rozpočtový výhled	SMR má zpracovaný rozpočtový výhled do roku 2019.
Schválený rozpočet	Rozpočet SMR na rok 2014 byl schválen na zasedání Valné hromady SMR konané dne 21.12.2015.
Závěrečný účet	Valná hromada SMR na zasedání dne 23.6.2016 vyslovila souhlas s celoročním hospodařením SMR za rok 2015 a to bez výhrad. Valná hromada SMR schválila závěrečný účet.
Bankovní výpis	Stav prostředků ZBÚ ke dni 31.12.2016: KB č.ú. 94-2780770207/0100 ve výši 523.812,15 Kč byl ověřen na výpis č.v. 1; ČNB č.ú. 94-9110851/0710 ve výši 409,81 Kč byl ověřen na výpis p.č.12. Hodnota ZBÚ v celkové výši 524.221,96 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Evidence majetku	DNM (5 položek) a DHM (2 položky) je evidován v rámci účetní evidence k SÚ 018, SÚ 019, 022, 028 a k účtům opravek SÚ 078, SÚ 079, SÚ 082 – doloženo položkovým soupisem majetku dle inv. čísel a SÚ.
Evidence pohledávek	SMR vykazuje k datu 31.12.2016 krátkodobé pohledávky pouze na SÚ 388 (dohadný účet aktivní) ve výši 178.960,05 Kč dohad dotace Svaz měst a obcí.
Evidence závazků	SMR vykazuje k datu 31.12.2016 dlouhodobé závazky na SÚ 472 – dl. přijaté zálohy na transfery v částce 237.600 Kč - přijatá záloha na dotace Svaz měst a obcí. Krátkodobé závazky k 31.12.2016 v celkové hodnotě 95.908 Kč představuje: SÚ 321 (dodavatelé) částka 29.965 Kč – doloženo u IS č. 4 kopiemi 2 faktur. Závazky z mezd za 12/2016: SÚ 331 (zaměstnanci) částka 39.088 Kč, SÚ 336 (sociální zabezpečení) částka 14.761 Kč, SÚ 337 (zdravotní pojištění) částka 6.327 Kč, SÚ 342 (daně) částka 5.767 Kč – vše doloženo u IS č. 5.
Faktura	Kontrola dokladů 40001 až 40003 (vystavené faktury), 20001 až 20012 (přijaté faktury).
Inventurní soupis majetku a závazků	SMR provedl inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2016. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur vydaným předsedou DSO dne 20.12.2016.

Plánem inventur je stanoven rozsah a termíny provedení inventur, jmenována inventarizační komise a definovány její povinnosti. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 21.12.2016, doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 15.2.2017, je konstatováno, že inventarizací nebyly zjištěny žádné inv. rozdíly.

Kniha došlých faktur Evidence došlých faktur je vedena ručně v KDF formou chronologicky řazených zápisů s uvedením evid. čísla dokladu, data přijetí, splatnosti a úhrady, názvu dodavatele a specifikace nakupované činnosti a částky k úhradě. Pro rok 2016 bylo přijato 12 faktur evidovaných a účtovaných v číselné řadě 20001 – 20012.

Kniha odeslaných faktur Kniha vystavených faktur eviduje pro rok 2016 vystavení 3 faktur obcím (číselná řada 40001 až 40003).

Příloha rozvahy Sestavena za období 12/2016 (okamžik sestavení 14.2.2017).

Rozvaha Rozvaha sestavena za období 12/2016 (okamžik sestavení 14.2.2017) s hodnotou aktiv brutto 7.042.114,31 Kč, korekce 755.906,18 Kč, aktiv netto 6.286.208,13 Kč. Hodnota pasiv se rovná hodnotě aktiv netto. Hodnota korekce je tvořena oprávkami k SÚ 018 v hodnotě 109.982,30 Kč, k SÚ 019 v hodnotě 600.673,89 Kč, k SÚ 022 v hodnotě 30.249,99 Kč a k SÚ 028 v hodnotě 15.000 Kč.

Účetní doklad Kontrola dokladů 10001 až 10107 (bank. účet KB), 11001 až 11012 (bank. účet ČNB), 91001.

Účetnictví ostatní SMR hospodaří pouze v rámci rozpočtu. SMR neplní zřizovatelské funkce vůči zřízené organizaci. V roce 2016 nepřijal účelově určenou dotaci. SMR neprovádí peněžní operace v hotovosti - není vedena pokladní kniha, není účtováno ve vztahu k SÚ 261. Pro nákup za hotovost, byly vybrány peníze z bank. účtu platební kartou. Výdej u bank. účtu je doložen paragony. SMR nevytváří fondy. SMR nesdružuje prostředky. SMR v roce 2016 hospodařil bez úvěru, půjček. SMR neprováděl v roce 2016 zadávání veřejné zakázky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaven k 31.12.2016 (zpracováno 6.2.2017). Hospodaření (dle tříd RS) viz tabulka.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Nedaňové příjmy		237 600,00	237 600,00
Přijaté transfery	4 520 400,00	4 720 400,00	4 720 400,00
Příjmy celkem	4 520 400,00	4 958 000,00	4 958 000,00
Běžné výdaje	4 529 000,00	4 892 500,00	4 706 925,22
Kapitálové výdaje		30 000,00	30 000,00
Výdaje celkem	4 529 000,00	4 922 500,00	4 736 925,22
Financování	8 600,00	-35 500,00	-221 074,78

Výkaz zisku a ztráty Výkaz zisku a ztráty (okamžik sestavení 14.2.2017) za období 12/2016 uvádí hodnotu nákladů celkem 5.215.125,88 Kč, hodnotu výnosů celkem 5.256.489,32 Kč. Výsledek hospodaření SMR má hodnotu 41.363,44 Kč a je roven hodnotě položky C.III.1 rozvahy k témuž datu.

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, zastoupená 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. Dle zakladatelské listiny je jediným společníkem společnosti SMR.
Smlouva o vytvoření DSO	Členy SMR byly v roce 2014 město Rožnov pod Radhoštěm a obce Dolní Bečva, Horní Bečva, Hutisko - Solanec, Prostřední Bečva, Valašská Bystřice, Vidče, Vigantice, Zubří. Orgány SMR je Valná hromada, Rada mikroregionu, Revizní komise.
Stanovy a osvědčení o registraci DSO	Valná hromada dne 8.9.2015 schválila nové stanovy DSO SMR.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce uzavřená dne 16.3.2016 s Mgr. Lucií Vančurovou v rozsahu do 100 hodin. Zaměstnanec se zavazuje, že bude vykonávat tuto práci: Administrace poskytování programových dotací. Odměna se sjednává 200 Kč/hod. Dohoda o provedení práce uzavřená dne 4.1.2016 s Ing. Danielou Šťastovou v rozsahu do 100 hodin. Zaměstnanec se zavazuje, že bude vykonávat tuto práci: vedení účetnictví, zpracování účetních a finančních výkazů, spolupráce s kontrolními orgány. Odměna se sjednává 10.000 Kč.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	SMR zveřejnil v období 23.12.2015 až 23.3.2016 Program I - Částečná úhrada provozních výdajů/ nákladů subjektům pověřených poskytováním sociálních služeb obecného hospodářského zájmu. V programu jsou zapojeny obce SMR výjma obcí Vigantice a města Zubří. SMR vykazuje k 30.6.2016 poskytnutí zálohy na sociální transfer v celkové výši 4.324.000 Kč (SÚ 373). Poskytnutí je doloženo Smlouvou o poskytnutí dotace (ověřeno pro poskytnutí podpory ve výši 840.000 Kč o.p.s. Kamarád Rožnov.
Zápisy z jednání orgánů DSO	Kontroly byly podrobeny zápisy z jednání Valné hromady SMR konané dne 26.1.2016, 15.3.2016, 28.4.2016, 23.6.2016, 18.10.2016, 16.12.2016. Dále bylo hlasováno formou per rollam o schválení smlouvy o partnerství s MAS Rožnovsko k datu 27.7.2016, o schválení smlouvy o vzájemné spolupráci se Svazem měst a obcí ČR po datu 22.9.2016.
Účetní závěrka	Valná hromada SMR dne 23.6.2016 schválila účetní závěrku SMR sestavenou k 31.12.2015.

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 právními nebo fyzickými osobami. Nevyskytuje se.

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.

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 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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 dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko za rok 2016 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 Mikroregion Rožnovsko za rok 2016

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	1,93 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 3. března 2017

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Ing. Radim Holíš, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Ing. Radim Holíš, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 3. března 2017

Ing. Radim Holíš
předseda

Sdružení Mikroregion Rožnovsko
Masarykovo náměstí 128
756 61 Rožnov pod Radhoštěm
IČ: 70238642


.....
podpis

1 x obdržel: DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko
1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní