

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

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

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
1. března 2019	Ing. Antonín Putala	KUZL 45324/2018	KUSP 45324/2018 EKO

Zpráva č. 284/2018/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko, IČ: 70238642 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 5. 10. 2018 (dílčí přezkoumání)
1. 3. 2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 5. 10. 2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 1. 3. 2019 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 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala
kontrolor: Ing. Milan Slovák (pouze dílčí přezkum)

DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko zastupovali:

předseda: Ing. Jan Kučera
tajemník: Mgr. Tomáš Gross
účetní: Ing. Daniela Šťastová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu SMR na rok 2018 je zpracován pro § a pol. Celkové příjmy ve výši 9.377,2 tis. Kč, celkové výdaje ve výši 9.736,5 tis. Kč, zapojení zůstatku ZBÚ ve výši 359,3 tis. Kč. Návrh rozpočtu byl zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách sdružených měst a obcí.
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočtové opatření č. 1/2018 schválila Valná hromada SMR hlasováním per rollam ve dnech 20. - 22.2.2018 (změny u výdaj. položek bez celkového navýšení).</p> <p>Rozpočtové opatření č. 2/2018 schválila Valná hromada SMR hlasováním per rollam ve dnech 28.2. - 1.3.2018 (navýšení výdajů o 135.000 Kč, pol. 8115 ve výši 135.000 Kč).</p> <p>Rozpočtové opatření č. 3/2018 schválila Valná hromada SMR na jednání dne 27.3.2018 (ponížení příjmů o 30.100 Kč, ponížení výdajů o 38.100 Kč, pol. 8115 ve výši minus 8.000 Kč).</p> <p>Rozpočtové opatření č. 4/2018 schválila Valná hromada SMR na jednání dne 26.4.2018 (změny bez celkového navýšení).</p> <p>Rozpočtové opatření č. 5/2018 schválila Valná hromada SMR na jednání dne 19.6.2018 (ponížení příjmů o 5.590 Kč, pol. 8115 ve výši minus 5.590 Kč).</p> <p>Rozpočtové opatření č. 6/2018 schválila Valná hromada SMR na jednání dne 8.11.2018 (navýšení příjmů o 386.900 Kč, navýšení výdajů o 480.300 Kč, pol. 8115 ve výši 93.400 Kč).</p> <p>Rozpočtové opatření č. 7/2018 schválila Valná hromada SMR na jednání dne 11.12.2018 (navýšení příjmů o 2.000 Kč, navýšení výdajů o 1.200. Kč, pol. 8115 ve výši minus 800 Kč).</p> <p>Rozpočtové opatření č. 8/2018 bylo schváleno hlasováním per rollam v době do 28.12.2018 (navýšení příjmů o 500 Kč, ponížení výdajů o 700 Kč, pol. 8115 ve výši minus 1.200 Kč).</p> <p>Rozpočtová opatření jsou zveřejněna na webu SMR.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet SMR na rok 2018 byl schválen na jednání Valné hromady SMR dne 14.12.2017 pro příjmy ve výši 9.376.700 Kč, výdaje ve výši 9.538.500 Kč, zapojení zůstatku ve výši 161.800 Kč. Rozpočet je zveřejněn na webu SMR.
Střednědobý výhled rozpočtu	SMR má zpracovaný rozpočtový výhled do roku 2019, který byl zveřejněn na webových stránkách SMR dne 8.3.2017.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách sdružených měst a obcí. Valná hromada SMR na zasedání dne 19.6.2018 vyslovila souhlas s celoročním hospodařením SMR za rok 2017 a to bez výhrad a schválila závěrečný účet.
Bankovní výpis	Stav prostředků ZBÚ ke dni 31.12.2018 dle bankovních účtů: KB č.ú. 94-2780770207/0100 - zůstatek 710.078,02 Kč ověřen na výpis č.v. 1; ČNB č.ú. 94-9110851/0710 - zůstatek 156,21 Kč ověřen na výpis p.č. 14. Hodnota ZBÚ v celkové výši 710.234,23 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Evidence pohledávek	<u>SMR eviduje k 31.12.2018 pouze krátkodobé pohledávky ve výši 4.761.609,05 Kč na účtech:</u> SÚ 373 (poskytnuté zálohy) ve výši 2.500.000 Kč (Charita, Auxilium); SÚ 388 (dohadný účet aktivní) ve výši 2.261.609,05 Kč (dotace SMO ČR).
Evidence závazků	<u>SMR vykazuje k 31.12.2018 dlouhodobé závazky ve výši 2.373.051 Kč v účetnictví:</u> SÚ 472 – dl. přijaté zálohy na transfery.

SMR vykazuje k 31.12.2018 krátkodobé závazky ve výši 2.652.566 Kč v účetnictví:

SÚ 321 (dodavatelé) ve výši 41.139 Kč – doloženo u IS č. 4 kopiemi 2 faktur.

SÚ 331 (zaměstnanci) ve výši 62.405 Kč, SÚ 336 (sociální zabezpečení) ve výši 25.497 Kč, SÚ 337 (zdravotní pojištění) ve výši 10.929 Kč, SÚ 342 (daně) ve výši 12.596 Kč - mzdové za 12/2018.

SÚ 389 (dohad) ve výši 2.500.000 Kč (k poskytnutým zálohám).

Faktura	Kontrola dokladů 4002 až 4008 (vystavené faktury), 20002 až 20023 (přijaté faktury).
Inventurní soupis majetku a závazků	SMR provedlo inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2018. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur vydaným předsedou DSO dne 20.12.2018. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 21.12.2018, doloženo prezenční listinou. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek byl doložen seznamem majetku (pro SÚ 018, 019, 022, 028). Inventarizační zpráva byla zpracována dne 28.2.2019. Byl vyhotoven seznam inventurních soupisů. Rozdíly nebyly zjištěny.
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 2018 bylo přijato 23 faktur evidovaných a účtovaných v číselné řadě 20001 – 20023.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vystavených faktur eviduje pro rok 2018 vystavení 8 faktur obcím (číselná řada 40001 až 40008).
Příloha rozvahy	Sestavena za období 12/2018 (zpracováno dne 18.2.2019).
Rozvaha	Rozvaha sestavena za období 12/2018 s hodnotou aktiv brutto 15.422.625,58 Kč, aktiv netto 10.309.788,41 Kč (okamžik sestavení 18.2.2019). Korekce ve výši 5.112.837,17 Kč je tvořena oprávkami k stálým aktivum. Hodnota pasiv se rovná hodnotě aktiv netto.
Účetní doklad	Kontrola dokladů 10001 až 10236 (bank. účet KB), 11001 až 11015 (bank. účet ČNB).
Účetnictví ostatní	SMR hospodaří pouze v rámci rozpočtu. SMR neplní zřizovatelské funkce vůči zřízené organizaci. SMR neprovádí peněžní operace v hotovosti - není vedena pokladniční 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 k 31.12.2018 hospodařil bez úvěru, půjček. SMR neprováděl k 31.12.2018 zadávání veřejné zakázky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaven k 31.12.2018 (zpracováno dne 4.2.2019). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) viz tabulka.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Nedaňové příjmy	900 000,00	1 289 400,00	1 249 395,00
Přijaté transfery	8 476 700,00	8 441 010,00	8 440 926,50
Příjmy celkem	9 376 700,00	9 730 410,00	9 690 321,50
Běžné výdaje	9 538 500,00	9 890 400,00	9 792 215,33
Kapitálové výdaje		225 800,00	90 750,00
Výdaje celkem	9 538 500,00	10 116 200,00	9 882 965,33
Financování	161 800,00	385 790,00	192 643,83

Výkaz zisku a ztráty Výkaz zisku a ztráty za období 12/2018 uvádí náklady ve výši 10.251.311,66 Kč, výnosy ve výši 9.892.466,47 Kč (zpracováno dne 18.2.2019). Výsledek

hospodaření ve výši mínus 358.845,19 Kč je roven hodnotě pol. 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 vložení vkladu do základního kapitálu společnosti ve výši 30.000 Kč. Dna 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. Dle zakladatelské listiny je jediným společníkem společnosti SMR.
Smlouva o vytvoření DSO	Členy SMR byly v roce 2018 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.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce uzavřena na vedení účetnictví, zpracování účetních a finančních výkazů, spolupráci s kontrolními orgány.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva uzavřena na druh práce "Pověřenec/ specialista pro ochranu osobních údajů (0,4 úvazek). Pracovní smlouva uzavřena na druh práce manažer CSS (1,0 úvazek) a specialista pro rozvoj mikroregionu (0,3 úvazek).
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město Rožnov dne 31.10.2017 zveřejnil na svých stránkách programové dotace na rok 2018 pro oblast sociální - platí pro Mikroregion Rožnovsko. Program I - Částečná úhrada provozních výdajů/ nákladů subjektů pověřených ZK poskytováním sociálních služeb obecného hospodářského zájmu. Program je rovněž zveřejněn na webových stránkách mikroregionu Rožnovsko. Dále ověřeno zveřejnění na stránkách obce Horní Bečva. Kontrole byla podrobena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/7/SMR, na základě které bylo Charitě Valašské Meziříčí poskytnuto 2.326.000 Kč dne 9.7.2018 (dokl. 10137). Smlouva byla uzavřena dne 20.6.2018. Smlouva je zveřejněna na webu SMR. Ve výši 2.500.000 Kč zůstává nevyúčtováno (SÚ 373: Charita 2.326.000 Kč, Auxilium ve výši 174.000 Kč). Ostatní příspěvky (v celkové výši 2.133.000 Kč) byly vyúčtovány.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<u>SMR k 31.12.2018 přijal prostředky účelově určené dotace:</u> Dotace MŽP ČR na kompostery, štěpkovač: ÚZ 15011 ve výši 3.122.645 Kč, příjem pol. 4116, výdej § 3725 pol. 5137 ÚZ ve výši 2.992.935 Kč, výdej r. 2017 ve výši 129.710 Kč. ÚZ 15974 ve výši 77.137,50 Kč, příjem pol. 4216, výdej § 3725 pol. 6122 ÚZ ve výši 77.137,50 Kč.
Zápisy z jednání orgánů DSO	Kontrole byly podrobena zápisy z jednání Valné hromady SMR konané dne 27.3.2018, 26.4.2018, 19.6.2018, 2.10.2018, 8.11.2018, 11.12.2018.
Účetní závěrka	Valná hromada SMR dne 19.6.2018 schválila účetní závěrku SMR sestavenou k 31.12.2017.

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. 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.

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 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. 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 dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko za rok 2018 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 2018

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	1,57 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 1. března 2019

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



podpis

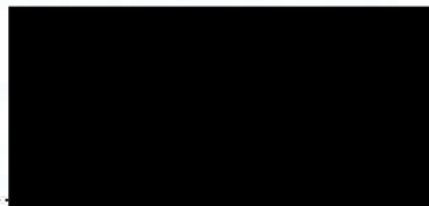
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Ing. Jan Kučera, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko, 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 půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Ing. Jan Kučera, 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 1. března 2019

Ing. Jan Kučera
předseda



podpis

1 x obdržel: DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní