

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

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

datum

26.4.2012

pověřená úřední osoba

Ing. Věra Bělíčková

číslo jednací

KUZL 52751/2011

spisová značka

KUSP 52751/2011 KŘ

Zpráva č. 270/2011/KŘ

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko, IČ: 70238642 za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

8.12.2011

26.4.2012

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

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

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko zastupovali:

RNDr. Václav Mikušek - předseda DSO

Ing. Daniela Šťastová - účetní

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn u všech 9-ti členských obcí v období 15 dnů před jeho projednáváním na Valné hromadě, zveřejnění doloženo. Návrh rozpočtu byl zpracován v příjmech v položkovém členění a ve výdajích v § i položkovém členění.
Rozpočtová opatření	Usnesením Valné hromady dne 8.11.2011 bylo schváleno rozpočtové opatření č. 1. a usnesením valné hromady ze dne 20.12.2011 bylo schváleno RO č. 2.
Rozpočtový výhled Schválený rozpočet	DSO má zpracovaný rozpočtový výhled do r. 2013. Rozpočet DSO na rok 2011 byl schválen usnesením Valné hromady dne 9.12.2010 jako schodkový.
Závěrečný účet	Na Valné hromadě dne 30.6.2011 byl schválen ZÚ za rok 2010 bez výhrad, zveřejnění návrhu ZÚ u všech 9-ti členských obcí doloženo.
Bankovní výpis	Zůstatek fin. prostředků na BÚ k 31.12.2011 ve výši 326.095,45 Kč (ověřeno na bankovní výpis KB č. 1 ze dne 23.1.2012) odpovídal stavu účtu 231 ve výkazu Rozvaha za období 12/2011.
Evidence pohledávek	DSO eviduje na dlouhodobých pohledávkách 0 Kč a na krátkodobých pohledávkách 11.300 Kč. (neuhr. příspěvek obce).
Evidence závazků	DSO eviduje na dlouhodobých závazcích 0 Kč a na krátkodobých závazcích 10.000 Kč - neuhr. členský příspěvek Regionu Karpaty (chybně účet 321)
Inventurní soupis majetku a závazků	Valnou hromadou byla ustavena inventarizační komise. Ve Zprávě inventarizační komise o provedené inventuře majetku DSO ke dni 31.12.2011 ze dne 20.1.2012 je konstatováno, že nebyly zjištěny závažné nedostatky. Ve zprávě je uveden kontrolovaný majetek DSO Zjištění: - dokumentace k inventarizaci není vyhotovena v souladu s vyhl. 270/2010 Sb., Je vedena ručně, k 31.12.2011 je v ní evidováno 10 faktur. (č.20001-20010).
Kniha došlých faktur	Je vedena ručně i v PC, v r. 2011 je v ní evidováno 9 faktur (č.40001-40009) (pouze fakturace členských příspěvků obcím, chybně předpis na účtu 311)
Kniha odeslaných faktur	DSO nemá žádného zaměstnance na trvalý pracovní poměr. Mzdové náklady na OOV činí za rok 2011 celkem 12.000 Kč. Příloha za období 12/2011 sestavená dne 15.2.2012.
Mzdová agenda	Rozvaha - bilance sestavená za období 12/2011. Hodnota aktiv brutto ve výši 592.395,25Kč, korekce 183.749,80 Kč a aktiv netto 408.645,45 Kč. Hodnota aktiv netto se rovná hodnotě pasiv. Korekce jsou tvořeny oprávkami k účtům 018,019, 028.
Příloha rozvahy	Účetní deníky za období leden - říjen 2011.
Rozvaha	Účetní doklady k BÚ za období leden - prosinec č. 10001- 10055.
Účetní deník	Výkaz Fin 2 - 12 M za období 10/2011 a 12/2011 - viz příloha.
Účetní doklad	Výkaz zisku a ztráty k datu 31.12.2011 zachycuje celkové náklady hlavní činnosti 259.559 Kč a výnosy hl. č. 326.390,94Kč, výsledek hospodaření po zdanění 66.831,94 Kč. DSO neprovozuje podnikatelskou činnost. DSO není plátcem DPH.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Odpisový plán ze dne 28.12.2011.
Výkaz zisku a ztráty	Zápisy z Valné hromady konané dne 9.12.2010, v roce 2011 dne 24.2., 21.4., 16.6., 30.6., 16.9., 8.11. a 20.12. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí "Sdružení Mikroregion Rožnovsko" za rok 2010 ze dne 25.5.2011, zpracovaná revizní komisí sdružení.
Vnitřní předpis a směrnice	
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

B. I. Přezkoumané předměty

- Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - nevyskytuje se.
- Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - nevyskytuje se.
- Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami - nevyskytuje se.
- Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - nevyskytuje se.
- Předmět: 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
- Předmět: 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 - nevyskytuje se.
- Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - nevyskytuje se.
- Předmět: 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.
- Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob - nevyskytuje se.
- Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - nevyskytuje se.
- Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - nevyskytuje se.

B. II. Při přezkoumání

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c).

- Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 3 odst. 1 písm. a) - dokumentace k inventarizaci nebyla v souladu s výše uvedenou vyhláškou.**

C. Závěr

C. I. Odstraňování chyb a nedostatků

1. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
2. Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky - napraveno

C II. Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko za rok 2011

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm.
c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

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


C. IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko za rok 2011

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

DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko, dne 26.4.2012

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis


Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

RNDr. Václav Mikušek předseda DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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.

RNDr. Václav Mikušek, předseda 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 26.4.2012

RNDr. Václav Mikušek
předseda DSO


.....
podpis

1 x obdrží: DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko
1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, oddělení kontrolní

Příloha: 1

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

**Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období
12/2011**

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
PŘÍJMY			
Daňové příjmy			
Nedaňové příjmy		150 000	150 051
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	176 100	176 100	165 040
PŘÍJMY CELKEM	176 100	326 100	315 091
VÝDAJE			
Běžné výdaje	244 000	424 500	249 559
Kapitálové výdaje			
VÝDAJE CELKEM	244 000	424 500	249 559
FINANCOVÁNÍ	67 900	98 400	-65 532