

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

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

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
18. března 2014	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 47723/2013	KUSP 47723/2013 KŘ

Zpráva č. 483/2013/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko, IČ: 70238642
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 30.9.2013

(dílčí přezkoumání)

18.3.2014

(konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 30.9.2013 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 18.3.2014 v 15.00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Rožnov p.R., Masarykovo náměstí 128
756 61 Rožnov pod Radhoštěm

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko zastupovali:

předseda DSO:

RNDr. Václav Mikušek

tajemník:

Mgr. Tomáš Gross

účetní :

Ing. Daniela Šťastová

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 projednáním na Valné hromadě, zveřejnění doloženo. Návrh rozpočtu byl zpracován v příjmech v položkovém členění ve výši 176,4 tis. Kč, ve výdajích v § i položkovém členění ve výši 331,5 tis. Kč, financování ve výši 155,1 tis. Kč.
Rozpočtová opatření	Usnesením Valné hromady dne 22.10.2013 bylo schváleno rozpočtové opatření č. 1. a usnesením valné hromady ze dne 27.11.2013 bylo schváleno rozpočtové opatření č. 2.
Rozpočtový výhled	DSO má zpracovaný rozpočtový výhled na období 2014 - 2019.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO na rok 2013 byl schválen usnesením Valné hromady dne 18.12.2012 jako schodkový, ve znění zveřejněného návrhu.
Závěrečný účet	Na Valné hromadě dne 20.6.2013 byl schválen ZÚ za rok 2012 bez výhrad, zveřejnění návrhu ZÚ u všech 9-ti členských obcí doloženo.
Bankovní výpis	Zůstatek fin. prostředků na BÚ k 31.12.2013 ve výši 910.332,09 Kč (ověřeno na bankovní výpis KB č. 12 ze dne 31.12.2013) odpovídal stavu účtu 231 ve výkazu Rozvaha za období 12/2013.
Evidence pohledávek	DSO neeviduje dlouhodobé ani krátkodobé pohledávky.
Evidence závazků	DSO eviduje na dlouhodobých závazcích 0 Kč a na krátkodobých závazcích 181.547 Kč, v tom: -SÚ 325 ve výši 90.000 Kč -jistina k výběrovému řízení - SÚ 331 ve výši 49.114 Kč, SÚ 336 ve výši 30.748 Kč a SÚ 342 ve výši 11.685 Kč - závazky z mezd za období 12/2013
Inventurní soupis majetku a závazků	Provedení inventarizace majetku a závazků DSO se řídí Plánem inventur. Valnou hromadou dne 22.10.2013 byla ustanovena inventarizační komise, proškolení členů IK proběhlo dne 22.11.2013. V Inventarizační zprávě o inventarizaci majetku a závazků SMR k 31.12.2013 ze dne 10.2.2014 je konstatováno, že nebyly zjištěny inventarizační 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. Za období leden – prosinec 2013 bylo přijato 10 faktur evidovaných a účtovaných v číselné řadě 20001 – 20011 (2008 neobsazeno).
Mzdová agenda	Dne 29.11.2013 DSO uzavřelo 2 pracovní smlouvy s dnem nástupu do prac. poměru 2.12.2013 na funkci Koordinátor meziobecní spolupráce, na dobu určitou do 31.5.2015. Úvazek z 2 pracovních smluv celkem 1,00. Dne 29.11.2013 DSO uzavřelo pracovní smlouvu s dnem nástupu do prac. poměru 16.12.2013 na funkci Pracovník pro analýzy a strategie, na dobu určitou do 31.5.2015. Úvazek 1,00. Dne 29.11.2013 DSO uzavřelo pracovní smlouvu s dnem nástupu do prac. poměru 2.12.2013 na funkci Asistent koordinátora meziobecní spolupráce, pracovníka pro analýzy a strategie, na dobu určitou do 31.5.2015. Úvazek 1,00.

Příloha	Příloha sestavená ke dni 30.6.2013. Příloha sestavená ke dni 31.12.2013, okamžik sestavení dne 3.3.2014.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 30.6.2013, při konečném přezkoumání Rozvaha sestavená k 31.12.2013, okamžik sestavení 3.3.2014 s hodnotou aktiv brutto 1.165.331,89 Kč, korekce 213.749,80 Kč, aktiv netto 951.582,09 Kč. Hodnota pasiv se rovná hodnotě aktiv netto. Výsledek hospodaření k datu 31.12.2013 činí 406.926,71 Kč.
Účetní doklad	Při dílčím přezkoumání byly kontrolovány doklady č. 10001 – 10024, při konečném přezkoumání dokl. č. 1052-1066. Zjištění: - dokl. č. 10060 přijatá záloha ve výši 442.977, 20 Kč na výdaje účelově vázané smlouvy se SMO ČR byla chybně zaúčtována na účet 649, správně účet 472.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání Výkaz Fin 2-12 M za období 6/2013, při konečném přezkoumání Výkaz Fin 2-12M za období 12/2013, okamžik zpracování 12.2.2014 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání Výkaz zisku a ztráty k datu 30.6.2013, při konečném přezkoumání Výkaz zisku a ztráty k datu 31.12.2013, okamžik sestavení dne 3.3.2014 uvádí hodnotu nákladů celkem 212.628,80 Kč, hodnotu výnosů celkem 619.555,51 Kč. Výsledek hospodaření DSO k datu sestavení výkazu má hodnotu 406.926,71 Kč a je roven hodnotě uvedené v rozvaze k témuž datu.
Stanovy a osvědčení o registraci DSO	Stanovy schválené Valnou hromadou dne 21.10.2002, doplnění stanov dne 27.11.2013.
Dohody o provedení práce	Na základě DPP činily výdaje na OOV za rok 2013 celkem 12.000 Kč.
Dokumentace k veřejným zakázkám	DSO provádělo výběrové řízení na: "Studie proveditelnosti k realizaci přírodně blízkých protipovodňových opatření v mikroregionu Rožnovsko". Do užšího podlimitního řízení se přihlásil pouze jeden uchazeč, výběrové řízení bylo zrušeno.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Kontroly byly předloženy zápisy z jednání Valné hromady SMR konané dne 18.12.2012, 19.3.2013, 25.4.2013, 20.6.2013, 22.10.2013, 27.11.2013, 12.12.2013.
Účetní závěrka	Na Valné hromadě dne 20.6.2013 byla schválena účetní závěrka DSO sestavená k 31.12.2012.

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 a 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. - 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 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.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření 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.

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

§ 10 odst. 1 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky účetní závěrky vycházející z názvu dané položky- Výkaz zisku a ztráty, pol. B.I.17.- na účet 649 chybně zaúčtována přijatá záloha ve výši 442.977, 20 Kč na výdaje účelově vázané smlouvy se SMO ČR

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko za rok 2013

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

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko za rok 2013

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	29,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dne 18. března 2014

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 nebyl s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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.

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 18. března 2014

RNDr. Václav Mikušek
předseda DSO.....
podpis

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

1 x obdržel: DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko

1 x obdržel: 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.

**Přílohač. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období
12/2013**

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy			
Nedaňové příjmy			443 006
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	176 400	176 400	176 550
PŘÍJMY CELKEM	176 400	176 400	619 556
VÝDAJE			
Běžné výdaje	331 500	345 500	106 082
Kapitálové výdaje			
VÝDAJE CELKEM	331 500	345 500	106 082
FINANCOVÁNÍ			
	155 100	169 100	-513 474