

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
5. června 2015	Ing. Antonín Putala	KUZL 42173/2014	KUSP 42173/2014 KŘ

## Zpráva č. 115/2014/KŘ

### o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko, IČ: 70238642 za rok 2014

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 11. 12. 2014** (díličí přezkoumání)  
**17.4. a 5.6.2014** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 11. 12. 2014 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 5. 6. 2015 v 13.30 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

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

#### Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala  
kontrolor: Ing. Svatava Čurdová

#### DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko zastupovali:

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

**A. Přezkoumané písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu SMR na rok 2014 je zpracován pro § a pol. Celkové příjmy ve výši 1 668,5 tis. Kč, celkové výdaje ve výši 1 656,6 tis. Kč, navýšení zůstatku na ZBÚ o 11,9 tis. Kč. Zveřejnění doloženo pro všechny sdružené obce v zákonné lhůtě.
Rozpočtová opatření	Na zasedání Valné hromady SMR dne 13.2.2014 bylo schváleno rozpočtové opatření č. 1/2014 (povýšení výdajů o 7.400 Kč, pol. 8115). Na zasedání Valné hromady SMR dne 29.4.2014 bylo schváleno rozpočtové opatření č. 2/2014 (povýšení výdajů o 31.000 Kč, pol. 8115). Na zasedání Valné hromady SMR dne 11.6.2014 bylo schváleno rozpočtové opatření č. 3/2014 (povýšení výdajů o 26.100 Kč, pol. 8115). Na zasedání Valné hromady SMR dne 9.9.2014 bylo schváleno rozpočtové opatření č. 4/2014 (povýšení příjmů o 2.166.400 Kč, povýšení výdajů o 2.137.800 Kč, pol. 8115). Na zasedání Valné hromady SMR dne 25.11.2014 bylo schváleno rozpočtové opatření č. 5/2014 (ponížení výdajů o 29.100 Kč, pol. 8115). Na zasedání Valné hromady SMR dne 18.12.2014 bylo schváleno rozpočtové opatření č. 6/2014 (ponížení příjmů o 283.400 Kč, pol. 8115).
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 12.12.2013.
Závěrečný účet	Valná hromada SMR na zasedání dne 11.6.2014 vyslovila souhlas s celoročním hospodařením SMR za rok 2013 bez výhrad. Valná hromada SMR schválila závěrečný účet. Zjištění: Schází doložení zveřejnění pro obec Valašskou Bystřici.
Bankovní výpis	Stav prostředků ZBÚ ke dni 31.12.2014: KB č.ú. 94-2780770207 ve výši 543.081 Kč byl ověřen na el. výpis transakcí za období 1.12. – 31.12.2014, pořízený dne 4.1.2015, (AÚ 231 0400); ČNB č.ú. 94-9110851/0710 ve výši 164,81 Kč byl ověřen na výpis p.č.16, (AÚ 231 0410). Hodnota zůstatku ZBÚ celkem k datu 31.12.2014 je 543.245,81 Kč, což odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. Doložen IS č.1
Evidence majetku	DNM (3 položky) a DHM (1 položka) je evidován v rámci účetní evidence k SÚ 018, SÚ 019, 022 a k účtům opravek SÚ 078, SÚ 079, SÚ 082 – doloženo u IS č.2, č.3, č.5 doklady o pořízení majetku a položkovým soupisem majetku dle inv. čísel a SÚ.
Evidence pohledávek	DSO SMR vykazuje k datu 31.12.2014 krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 3.437.778,50 Kč, v tom: SÚ 314 poskytnuté zálohy: částka 8.316 Kč doloženo IS č.8; SÚ 335 pohledávky za zaměstnanci: částka 8.140 Kč doloženo IS č. 13 soupisem poskytnutých záloh, vztah k IS č. 11 (záloha na mzdu za 12/2014); SÚ 388 dohadný účet aktivní: částka 3.421.322,50 Kč.
Evidence závazků	DSO vykazuje k datu 31.12.2014 dlouhodobé závazky na SÚ 472 – dl. přijaté zálohy na transfery: částka 3.501.255,70 Kč – doloženo u IS č. 9, přijaté zálohy na dotace MŽP a SFŽP. DSO vykazuje k datu 31.12.2014 krátkodobé závazky v celkové hodnotě

138.384 Kč, v tom:  
 SÚ 321 dodavatelé: částka 8.316 Kč – doloženo u IS č.8;  
 Závazky z mezd za 12/2014:  
 SÚ 331 zaměstnanci: částka 80.128 Kč,  
 SÚ 336 sociální zabezpečení: částka 28.415 Kč,  
 SÚ 337 zdravotní pojištění: částka 12.179 Kč,  
 SÚ 342 ostatní přímé daně: částka 9.346 Kč – vše doloženo u IS č. 30 – č.11 a č.12 vyúčtováním mezd za 12/2014;

Inventurní soupis majetku a závazků	<p>DSO SMR provedlo inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2014. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur vydaným předsedou DSO. Plánem inventur je stanoven rozsah a termíny provedení inventur, jmenována inventarizační komise a definovány její povinnosti. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 20.12.2014, doloženo prezenční listinou. Inventura majetku a závazků proběhne v období od 31.12. 2014 do 31.1.2015. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 10.2.2015, je konstatováno, že inventarizací nebyly zjištěny žádné inv. rozdíly.</p> <p>Kontrolou jednotlivých písemností bylo ověřeno provedení inventury a správnost vyhotovení IS pro příslušnou inv. položku, kterou je SÚ.</p> <p>(Inventurní soupisy č. 7 až č. 12 obsahují nesprávnou slovní identifikaci inventurní položky - SÚ závazků, pohledávek a vlastního kapitálu jsou označeny názvem inventurní položky "finanční majetek").</p> <p>Zjištění:        Vyhl. č. 270_2010 Sb., § 8, odst.(2), písm. j) - na inventurních soupisech není uveden okamžik připojení podpisového záznamu.</p>
Kniha došlých faktur	<p>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 2014 bylo přijato 29 faktur evidovaných a účtovaných v číselné řadě 20001 – 20029.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha vystavených faktur eviduje k datu 31.12.2014 vystavení 17 faktur obcím (číselná řada 40001 až 40017) za náklady na školení, náklady na projekt "Studie".</p>
Pokladní kniha (deník) Příloha	<p>Neprovádí finanční operace v hotovosti, není vedena pokladní kniha.</p> <p>Kontrolována příloha sestavená k datu 31.12.2014, okamžik sestavení dne 16.2.2015.</p>
Rozvaha	<p>Kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2014, okamžik sestavení-datum tisku dne 15.2.2015. Vykázána aktiva k uvedenému datu v hodnotě brutto 6.487.229,11 Kč, netto 6.248.395,98 Kč, hodnota korekce je 238.833,13 Kč a je tvořena opravkami k DM. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.</p> <p>Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázána v ř. C.III.1 je 181.300,22 Kč.</p>
Účetní doklad	<p>Kontrola dokladů 40001 - 40017 (vystavené faktury), 20001 - 20029 (přijaté faktury), 91001 - 91003, 10001 - 10181 (bank. účet), 11001 - 11023 (bank. účet ČNB).</p> <p>Zjištění:        Doklad 20029 - Zálohová faktura na ubytování v termínu 14.1.2015 až 18.1.2015 v částce 300 EUR. Účtováno chybně MD 314 0100/ D 321 0010 částka 8.316 Kč.        Doklad 10071 - Vyplacená záloha za práci na DPP ve výši 7.820 Kč. Účtováno chybně jako o pohledávce MD 335/ D 231 (správně MD 331).</p>
Účetnictví ostatní	<p>SMR hospodaří pouze v rámci rozpočtu. SMR neplní zřizovatelské funkce vůči zřízené organizaci. SMR neprovádí peněžní operace v hotovosti - není vedena pokladní kniha, není účtováno ve vztahu k SÚ 261. SMR nevytváří fondy. SMR</p>

nesdružuje prostředky. SMR k 31.12.2014 hospodařil bez úvěru, půjček. Pro nákup za hotovost, byly vybrány peníze z bank. účtu platební kartou. Výdej u bank. účtu je doložen paragony.

Výkaz pro  
hodnocení plnění  
rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaven k 31.12.2014 (zpracováno 4.2.2015). Hospodaření (dle tříd RS) viz tabulka.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Nedaňové příjmy	1 392 100,00	1 108 700,00	1 108 694,01
Přijaté transfery	276 400,00	2 442 800,00	2 442 800,50
<b>Příjmy celkem</b>	<b>1 668 500,00</b>	<b>3 551 500,00</b>	<b>3 551 494,51</b>
Běžné výdaje	1 556 600,00	1 636 700,00	1 577 375,79
Kapitálové výdaje	100 000,00	2 251 300,00	2 251 205,00
<b>Výdaje celkem</b>	<b>1 656 600,00</b>	<b>3 888 000,00</b>	<b>3 828 580,79</b>
<b>Financování</b>	<b>-11 900,00</b>	<b>336 500,00</b>	<b>277 086,28</b>

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2014, okamžik sestavení-datum tisku dne 15.2.2015. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 1.658.169,12 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 1.839.469,34 Kč, hodnota výsledku hospodaření je 181.300,22 Kč a souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. DSO nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.

Smlouva o  
vytvoření  
dobrovolných  
svazků obcí

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  
Smlouvy a další  
materiály k přijatým  
účelovým dotacím

Stanovy schválené Valnou hromadou dne 21.10.2002, doplnění stanov dne 27.11.2013.

K 31.12.2014 SMR obdržel následující účelově určené dotace:

Protipovodňová studie:

ÚZ 15309 pol. 4116 v hodnotě 30.600 Kč, výdaje minulého období,

ÚZ 15825 pol. 4216 v hodnotě 1.810.674,25 Kč, čerpání § 5212 pol. 6119 s ÚZ 1.810.674,25 (Rozhodnutí MŽP).

ÚZ 90001 pol. 4113 v hodnotě 1.800 Kč, výdaje minulého období,

ÚZ 90877 pol. 4213 v hodnotě 106.510,25 Kč, čerpání § 5212 pol. 6119 s ÚZ 106.510,25 Kč (Smlouva SFŽP).

Smlouva č.12127641 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR podepsaná dne 3.4.2014 SFŽP. Předmětem je poskytnutí podpory SF ve výši 297.947,50 Kč na akci "Studie proveditelnosti k realizaci přírodě blízkých protipovodňových opatření v Mikroregionu Rožnovsko (SÚ 943).

Rozhodnutí MŽP ČR o poskytnutí dotace ze dne 3.4.2014. Předmětem je financování "Studie" (SÚ 943). Rozhodnutí postihuje financování v letech 2013 až 2015.

Smlouvy ostatní

Valná hromada SMR dne 9.9.2014 schválila smlouvu o výpůjčce se společností Školní sportovní klub.

Zápisy z jednání  
orgánů DSO

Kontroly byly podrobeny zápisy z jednání Valné hromady SMR konané dne 13.2.2014, 29.4.2014, 11.6.2014, 9.9.2014, 25.11.2014, 18.12.2014.

Nespecifikován

Valná hromada SMR dne 11.6.2014 schválila účetní závěrku SMR sestavenou k 31.12.2013.

## B. Zjištění

### I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů. SMR nevytváří.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. SMR nepodniká.

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.

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 hospodář územní celek. SMR nenakládá.

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. SMR nezadával.

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. SMR neručí.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. SMR nezastavuje.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku. SMR nezřizuje.

### 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.

§ 22 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". SÚ 335 byl chybně použit pro poskytnutí zálohy na mzdu ve výši 7.820 Kč.

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

§ 8 Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu. Není uveden okamžik připojení podpisového záznamu u inventurního soupisu.

### Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 39 odst. 6 Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách všech obcí, které jsou členy svazku obcí. Na úřední desce sdružené obce Valašská Bystřice nebyl zveřejněn návrh závěrečného účtu DSO za rok 2013.

**C. Závěr****I. Odstraňování chyb a nedostatků**

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny.

**II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko za rok 2014 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].**

**Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.]**

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

**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 2014**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 5. června 2015

Ing. Antonín Putala  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

Ing. Svatava Čurdová  
kontrolor

.....  
podpis

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

Ing. Radim Holíš, předseda DSO dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnňnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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.

Ing. Radim Holíš, předseda DSO 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 5. června 2015

Ing. Radim Holíš  
předseda DSO

.....  
podpis

1 x obdržel: DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko

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

**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.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

