

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
25. února 2016	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 46168/2015	KUSP 46162/2015/IAK

Zpráva č. 384/2015/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko, IČ: 70238642
za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 26.10.2015

(dílčí přezkoumání)

25.2.2016

(konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Krajský úřad zahájil přezkoumání podle § 5 zákona 420/2004 Sb. písemným oznámením doručeným územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace přezkoumání a ukončena vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole dne 25.2.2016.

Místo provedení přezkoumání:

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

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

kontrolor:

Ing. Svatava Čurdová (dílčí přezkoumání)

DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko zastupovali:

předseda DSO:

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 2015 je zpracován pro příjmy v členění podle RS na položky (druhovému třídění), ve výdajích v členění na § (odvětvové členění) a položky (druhovému členění). Celkové příjmy ve výši 4.662,4 tis. Kč, celkové výdaje ve výši 4.736 tis. Kč, financování 73,6 tis. Kč, kryto zůstatkem na ZBÚ k datu 31.12.2014. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úředních deskách 9 sdružených obcí v zákonné lhůtě.
Rozpočtová opatření	Valná hromada SMR dne 26.3.2015 schválila rozpočtové opatření č. 1/2015. Valná hromada SMR dne 26.6.2015 schválila rozpočtové opatření č. 2/2015. Valná hromada SMR dne 8.9.2015 schválila rozpočtové opatření č. 3/2015. Schválená RO jsou zpracována ve výkaze FIN2-12M k datu 30.9.2015. Valná hromada SMR dne 24.11.2015 schválila rozpočtové opatření č. 4/2015. Valná hromada SMR dne 21.12.2015 schválila rozpočtové opatření č. 5/2015. Schválená RO jsou zpracována ve výkaze FIN2-12M k datu 31.12.2015 - viz příloha.
Rozpočtový výhled	SMR má zpracovaný rozpočtový výhled do roku 2019.
Schválený rozpočet	Rozpočet SMR na rok 2015 byl schválen Valnou hromadou SMR, konanou dne 18.12.2014, v hodnotě příjmů dle zveřejněného návrhu, tj. 4.662,4 tis. Kč, v hodnotě výdajů snížené o 25 tis. Kč proti zveřejněnému návrhu, tj. 4.711 tis. Kč a v hodnotě financování v hodnotě 48,6 tis. Kč. Schválený rozpočet v uvedeném rozsahu byl rozepsán, viz písemnost Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu.
Závěrečný účet	Valná hromada SMR na zasedání dne 26.6.2015 vyslovila souhlas s celoročním hospodařením SMR za rok 2014 bez výhrad a schválila závěrečný účet. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úředních deskách 9 sdružených obcí v zákonné lhůtě.
Bankovní výpis	Stav prostředků ZBÚ ke dni 31.12.2015, doloženo u IS č. 1: KB č.ú. 94-2780770207/0100 ve výši 302.617,37 Kč byl ověřen na bank. výpis č. 12 (AÚ 231 0400); ČNB č.ú. 94-7110851/0710 ve výši 529,81 Kč byl ověřen na výpis p.č.18, (AÚ 231 0410). Hodnota zůstatku ZBÚ celkem k datu 31.12.2015 ve výši 303.147,18 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Evidence majetku	DNM evidovaný na SÚ 018 v hodnotě 99.999,80 Kč a SÚ 019 v hodnotě 6.062.950 Kč je uveden na IS č. 2 včetně opravek. DHM evidovaný na SÚ 022 v hodnotě 121.000 Kč a SÚ 028 v hodnotě 15.000 Kč je uveden na IS č. 3. Krátkodobý finanční majetek SÚ 231 - viz písemnost Bankovní výpisy.
Evidence pohledávek	DSO SMR vykazuje k datu 31.12.2015 krátkodobé pohledávky na SÚ 388 dohadný účet aktivní v celkové hodnotě 5.363.055 Kč, doloženo u IS č. 6.
Evidence závazků	DSO vykazuje k datu 31.12.2015 dlouhodobé závazky na SÚ 472 – dl. přijaté zálohy na transfery: částka 5.363.055 Kč – doloženo u IS č. 6, přijaté zálohy na dotace MŽP a SFŽP. DSO vykazuje k datu 31.12.2015 krátkodobé závazky v celkové hodnotě 375 Kč na SÚ 342 ostatní přímé daně (srážková daň z DPP), doloženo u IS č. 5.
Inventurní soupis majetku a závazků	DSO SMR provedlo inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2015. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur vydaným předsedou DSO dne 20.12.2015. Plánem inventur je stanoven rozsah a termíny provedení inventur,

	<p>jmenována inventarizační komise a definovány její povinnosti. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 20.12.2015, doloženo prezenční listinou, která rovněž slouží jako podpisový vzor členů IK. Inventura majetku a závazků proběhne v období od 31.12.2015 do 10.2.2016. Inventarizační zpráva včetně seznamu IS č. 1-6 byla zpracována dne 15.2.2016. Je v ní konstatováno, že inventarizací nebyly zjištěny žádné inv. rozdíly.</p>
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 2015 bylo přijato 21 faktur evidovaných a účtovaných v číselné řadě 20001 – 20021.
Pokladní kniha (deník)	DSO neprovádí finanční operace v hotovosti, není vedena pokladní kniha.
Příloha	<p>Při dílčím přezkoumání Příloha sestavená k datu 30.9.2015, okamžik sestavení dne 21.10.2015. Při konečném přezkoumání příloha sestavená k datu 31.12.2015, okamžik sestavení dne 16.2.2016.</p> <p>Zjištění: - položky A.2., A.3 obsahují informace vztahující se k předešlým obdobím.</p>
Rozvaha	<p>Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.9.2015, okamžik sestavení dne 21.10.2015.</p> <p>Při konečném přezkoumání rozvaha sestavená k datu 31.12.2015, okamžik sestavení dne 16.2.2016. Vykázána aktiva k uvedenému datu v hodnotě brutto 11.965.151,98 Kč, netto 11.631.895,96 Kč, hodnota korekce je 333.256,02 Kč a je tvořena oprávkami k DM. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázána v ř. C.III.1 je 292.499,96 Kč.</p>
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokl. k BÚ u ČNB č. dokl. 11001-11020 a KB, dokl. č. 101082 - 10110.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz Fin 2-12 M za období 12/2015, okamžik sestavení dne 4.2.2016 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2015, okamžik sestavení-datum tisku dne 21.10.2015. Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2015, okamžik sestavení dne 16.2.2016. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 1.292.520,82 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 1.585.020,78 Kč, hodnota výsledku hospodaření je 292.499,96 Kč a souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. DSO nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Valná hromada SMR dne 8.9.2015 zrušila Stanovy schválené Valnou hromadou dne 21.10.2002, doplněné dne 27.11.2013. Valná hromada SMR dne 8.9.2015 schválila nové Stanovy DSO Sdružení Mikroregionu Rožnovsko.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce uzavřená dne 2.1.2015 na práci: vedení účetnictví SMR, zpracování účetních a finančních výkazů, spolupráce s kontrolními orgány, rozsah práce do 125 hodin.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>DSO eviduje v příjmech k 31.12.2015 účelové prostředky:</p> <p>Investiční dotace na protipovodňová opatření (Smlouva č. 12127641 z r. 2014), vykázáno čerpání na § 5212, pol. 6119: - ÚZ 15825 ve výši 3.223.833,25 Kč, pol. 4216 - ÚZ 90877 ve výši 189.637,25 Kč, pol. 4213</p>

Dne 14.5.2015 DSO uzavřel Dodatek č. 1 ke Smlouvě o vzájemné spolupráci při realizaci projektu: „Systémová podpora rozvoje meziobecní spolupráce v ČR v rámci území správních obvodů obcí s rozšířenou působností“ ze dne 27.11.2013, uzavřená se SMO ČR. Dodatkem se prodlužuje termín realizace projektu a SMO ČR se zavázal poskytnout další finanční příspěvek do výše 415.400 Kč na mzdy zaměstnancům působících v realizačním týmu, závěrečné vyúčtování projektu 15.11.2015. V roce 2015 DSO obdržel finanční prostředky ve výši 937.838,80 Kč (§ 3900, pol. 2324). Čerpání prostředků na § 3900, pol. 5011, 5031, 5032, 5038 ve výši 1.147.584 Kč (čerpány i prostř. z r. 2014).

Dokumentace k veřejným zakázkám	DSO neprovádělo v r. 2015 výběrové řízení.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Kontroly byly předloženy zápisy z jednání Valné hromady SMR konané dne 18.12.2014, 26.3.2015, 26.6.2015, 8.9.2015, 24.11.2015, 21.12.2015.
Účetní závěrka	Valná hromada SMR dne 26.6.2015 schválila účetní závěrku SMR sestavenou k 31.12.2014.

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.

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. - 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 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 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:
NAPRAVENO**

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

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny chyby a nedostatky:

NAPRAVENO

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko za rok 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.], kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly napraveny.

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 2015

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	0,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Rožnov pod Radhoštěm dne 25. února 2016

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

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

Ing. Radim Holíš, předseda DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil 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, neuskutečnil veřejné zakázky.

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 25. února 2016

Ing. Radim Holíš
předseda DSO



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 interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Příloha: 1

**Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období
12/2015**

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy			
Nedaňové příjmy	730 000	1 146 900	939 339
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	3 932 400	3 932 400	3 933 279
PŘÍJMY CELKEM	4 662 400	5 079 300	4 872 617
VÝDAJE			
Běžné výdaje	918 000	1 331 100	1 319 970
Kapitálové výdaje	3 793 000	3 793 000	3 792 745
VÝDAJE CELKEM	4 711 000	5 124 100	5 112 715
FINANCOVÁNÍ	48 600	44 800	240 098