

Odbor ekonomický  
Oddělení kontrolní

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

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
12. března 2018	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 45323/2017	KUSP 45323/2017 IAK

**Zpráva č. 411/2017/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko, IČ: 70238642**  
**za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 21.9.2017** (dílčí přezkoumání)  
**12.3.2018** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 21.9.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 12.3.2018 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 vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

**DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko zastupovali:**  
předseda: Ing. Radim Holíš  
tajemník: Mgr. Tomáš Gross  
účetní : Ing. Daniela Šťastová

**A. Přezkoumané písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu SMR na rok 2017 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 5.612,3 tis. Kč, celkové výdaje ve výši 5.668 tis. Kč, financování 55,7 tis. Kč kryto zůstatkem na ZBÚ. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úředních deskách 9 sdružených obcí v zákonné lhůtě.
Rozpočtová opatření	V průběhu roku byl schválený rozpočet změněn rozpočtovými opatřeními: - rozpočtové opatření č. 1 ze dne 1.2.2017, zveřejněno 8.2.2017; - rozpočtové opatření č. 2 ze dne 8.2.2017, zveřejněno 15.2.2017; - rozpočtové opatření č. 3 a 4 ze dne 4.4.2017, zveřejněno 11.4.2017; - rozpočtové opatření č. 5 ze dne 19.5.2017, zveřejněno 26.5.2017; - rozpočtové opatření č. 6 ze dne 20.6.2017, zveřejněno dne 26.6.2017; - rozpočtové opatření č. 7 ze dne 19.9.2017, zveřejněno dne 26.6.2017; - rozpočtové opatření č. 8 ze dne 25.10.2017, zveřejněno dne 25.10.2017; - rozpočtové opatření č. 9 ze dne 28.11.2017, zveřejněno dne 30.11.2017; Rozpočtová opatření č. 1, 2 a 5 byla schválena hlasováním "per rollam".
Rozpočtový výhled	SMR má zpracovaný rozpočtový výhled do roku 2019, který byl zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 8.3.2017.
Schválený rozpočet	Rozpočet SMR na rok 2017 byl schválen Valnou hromadou SMR, konanou dne 16.12.2016. Do návrhu rozpočtu byly zapracovány změny schválené při projednávání návrhu rozpočtu. Schválený rozpočet -viz příloha č. 1.
Závěrečný účet	Valná hromada SMR na zasedání dne 22.6.2017 vyslovila souhlas s celoročním hospodařením SMR za rok 2016 bez výhrad a schválila závěrečný účet. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 29.6.2017.
Bankovní výpis	Stav prostředků ZBÚ ke dni 30.6.2017: KB č.ú. 94-2780770207/0100 ve výši 647.327,40 Kč byl ověřen na bank. výpis č. 7 ze dne 21.7.2017 (AÚ 231 0400); ČNB č.ú. 94-7110851/0710 ve výši 349,81 Kč byl ověřen na výpis p.č.6, (AÚ 231 0410). Hodnota zůstatku ZBÚ celkem k datu 30.6.2017 ve výši 647.677,21 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.  Stav prostředků ZBÚ ke dni 31.12.2017: KB č.ú. 94-2780770207/0100 ve výši 902.588,25 Kč byl ověřen na bank. výpis č. 1 ze dne 23.1.2018 (AÚ 231 0400); ČNB č.ú. 94-7110851/0710 ve výši 289,81 Kč byl ověřen na výpis p.č.12, (AÚ 231 0410). Hodnota zůstatku ZBÚ celkem k datu 31.12.2017 ve výši 902.878,06 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 109.982 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. Na SÚ 062 v hodnotě 30.000 Kč je evidován vklad do společnosti Psi útulek Rožnovsko, s.r.o. - IS č. 7.
Evidence pohledávek	DSO vykazuje k datu 31.12.2017 krátkodobé pohledávky pouze na SÚ 388 (dohadný účet aktivní) ve výši 1.182.874,40 Kč - dohad dotace.

Evidence závazků	<p>DSO vykazuje k datu 31.12.2017 dlouhodobé závazky na SÚ 472 – dl. přijaté zálohy na transfery v částce 1.186.156 Kč – doloženo u IS č. 6, přijatá záloha na dotace Svaz měst a obcí.</p> <p>DSO vykazuje krátkodobé závazky k 31.12.2017 v celkové hodnotě 124.354 Kč :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- SÚ 321 (dodavatelé) částka 37.104 Kč – doloženo u IS č. 4 kopíemi 2 faktur.</li> <li>- SÚ 331 (zaměstnanci) částka 49.745 Kč, SÚ 336 (sociální zabezpečení) částka 19.977 Kč, SÚ 337 (zdravotní pojištění) částka 8.562 Kč, SÚ 342 (daně) částka 8.966 Kč – závazky z mezd za 12/2017: vše doloženo u IS č. 5.</li> </ul>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>DSO provedl inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2017. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur vydaným předsedou DSO dne 20.12.2017. Plánem inventur je stanoven rozsah a termíny provedení inventur, jmenována inventarizační komise a definovány její povinnosti. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 21.12.2017, doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 14.2.2018, je konstatováno, že inventarizací nebyly zjištěny žádné inv. rozdíly.</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 r. 2017 bylo přijato faktur evidovaných a účtovaných v číselné řadě 20001 – 20038.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha vystavených faktur eviduje pro rok 2017 vystavení 1 faktury č.40001.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>DSO neprovádí finanční operace v hotovosti, není vedena pokladní kniha.</p>
Příloha	<p>Při dílčím přezkoumání příloha sestavená k datu 30.6.2017, okamžik sestavení dne 20.7.2017. Při konečném přezkoumání příloha sestavená k datu 31.12.2017, okamžik sestavení dne 16.2.2018.</p>
Rozvaha	<p>Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.6.2017, okamžik sestavení 20.7.2017. Vykázána aktiva k uvedenému datu v hodnotě brutto 12.182.569,56 Kč, netto 11.426.663,38 Kč, hodnota korekce je 755.906,18 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 4.593.675,05 Kč.</p> <p>Zjištění:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-položka B.II.16 vykazuje zápornou hodnotu 65.000 Kč (SÚ 344). O předpisu krátkodobé pohledávky na SÚ 344 nebylo účtováno v souladu s ČÚS 701 – napraveno.</li> </ul> <p>Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2017, okamžik sestavení 16.2.2018. Vykázána aktiva k uvedenému datu v hodnotě brutto 8.424.684,76 Kč, netto 7.263.831,92 Kč, hodnota korekce je 1.160.852,84 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 357.751,06 Kč.</p>
Účetní doklad	<p>Byla provedena kontrola účetních dokl. č. dokl. 100128-100154 a dokl. č. 11001-11012. Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Při dílčím přezkoumání výkaz Fin 2-12M za období 6/2017, okamžik sestavení dne 20.7.2017. Při konečném přezkoumání výkaz Fin 2-12M za období 12/2017, okamžik sestavení dne 12.2.2018 - viz příloha.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.6.2017, okamžik sestavení dne 20.7.2017. Vykazované náklady celkem mají hodnotu</p>

	<p>5.445.124,95 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 10.038.800 Kč, hodnota výsledku hospodaření ve výši 4.593.675,05 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu.</p> <p>Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2017, okamžik sestavení dne 16.2.2018. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 11.758.242,56 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 12.115.993,62 Kč, hodnota výsledku hospodaření ve výši 357.751,06 Kč a souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu.</p> <p>DSO nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.</p>
Listiny o založení právnických osob	<p>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 vložením vkladu do základního kapitálu společnosti ve výši 30.000 Kč.</p> <p>Dne 2.2.2016 byl sepsán notářský zápis Mgr. Evou Vymazalovou, notářem se sídlem v Rožnově pod Radhoštěm, dle něhož SMR, zastoupená 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.</p>
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Valná hromada SMR dne 8.9.2015 schválila nové Stanovy DSO Sdružení Mikroregionu Rožnovsko (SMR).</p> <p>SMR zveřejnil v období 3.1.2017-4.4.2017 Program I. Částečná úhrada provozních výdajů/ nákladů subjektům pověřených Zlínským krajem poskytováním sociálních služeb obecného hospodářského zájmu a Program II - Podpora aktivit a služeb v sociální oblasti mimo služby obecného hospodářského zájmu podporované zlínským krajem. Do programu jsou zapojeny obce SMR výjma obcí Vigantice a města Zubří. Výše dotací a uzavření VPS bylo schváleno VH dne 4.4.2017. SMR byly k 30.6.2017 poskytnuty zálohy 18 příjemcům ve výši 4.533.000 Kč (SÚ 373). Příjemci předložili do 30.1.2018 vyúčtování, dva příjemci vrátili zálohu ve výši celkem 33.340,15 Kč. Zálohy na dotace byly dokl. č. 10266 zúčtovány do nákladů ve výši 4.499.659,85 Kč. Dle ústního sdělení r. 2018 budou provedeny kontroly příjemců dotací zaměstnancem SMR.</p>
Smlouvy ostatní	<p>Smlouva o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" reg. č. projektu: CZ.03.4.74/0.0/0.0/15-019/0003017 uzavřená dne 24.6.2016 mezi SMO ČR a SMR na vzájemnou spolupráci dále specifikovanou ve smlouvě, na finanční příspěvek pro SMR až do částky 2.138.000 Kč ve zúčtovacích obdobích do 30.6.2019.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>SMR neprovádělo v r. 2017 výběrové řízení.</p> <p>Kontroly byly předloženy zápisy z jednání Valné hromady SMR konané dne 16.12.2016, 4.4.2017, 19.5.2017 (přítomni 4 členové, VH nebyla usnášeníschopná), 22.6.2017, 10.8.2017, 19.9.2017, 25.10.2017, 28.11.2018, 14.12.2017.</p>
Účetní závěrka	<p>Valná hromada SMR na zasedání dne 22.6.2017 schválila účetní závěrku DSO sestavenou k 31.12.2016.</p>

**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. - 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 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. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

**II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny 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 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 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.], kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly napraveny.

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 2017

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	1,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Rožnov pod Radhoštěm dne 12. března 2018

Ing. Věra Bělíčková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis

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 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, neuskutečnil veřejné zakázky.

Ing. Radim Holíš, 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 12. března 2018

Ing. Radim Holíš  
předseda

  
.....  
podpis

1 x obdržel: DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko

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



Příloha: 1

**Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období  
12/2017**

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Nedaňové příjmy	650 000	1 203 500	1 176 436
Přijaté transfery	4 962 300	10 527 100	10 527 070
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>5 612 300</b>	<b>11 730 600</b>	<b>11 703 506</b>
<b>VÝDAJE</b>			
Běžné výdaje	5 668 000	6 668 500	6 488 850
Kapitálové výdaje		4 836 000	4 836 000
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>5 668 000</b>	<b>11 504 500</b>	<b>11 324 850</b>
<b>FINANCOVÁNÍ</b>	<b>55 700</b>	<b>-226 100</b>	<b>-378 656</b>

