

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

DSO Mikroregion Slušovicko
náměstí Svobody 25
763 15 Slušovice

datum

2. března 2015

pověřená úřední osoba

Mgr. Marie Ostrožíková

číslo jednací

KUZL 42266/2014

spisová značka

KUZL 42266/2014 KŘ

Zpráva č. 116/2014/KŘ

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Slušovicko, IČ: 75093545 za rok 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 27.11.2014

25.2.2015

(dílčí přezkoumání)

(konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 27.11.2014 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 25.2.2015 v 14.00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad, náměstí Svobody 25
763 15 Slušovice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožíková

DSO Mikroregion Slušovicko zastupovali:

předseda:

Daniel Juřík

účetní:

Ing. Jana Sousedíková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	V souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., byl vypracovaný návrh rozpočtu zveřejněn v sídle DSO Mikroregion Slušovicko na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 28. 3. 2014. do 15. 4. 2014. Zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích bylo v sídle DSO písemně dokumentováno.
Pravidla rozpočtového provizoria	V souladu s ustanovením § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v platném znění), schválila valná hromada dne 30. 12. 2013 usnesením č. 9/2013 pravidla rozpočtového provizoria k zajištění chodu DSO Mikroregion Slušovicko do schválení rozpočtu. V příjmové části ve výši 530 tis. Kč (příspěvky od členských obcí), ve výdajové části ve výši 330 tis. Kč (převážně příspěvky MAS VaS). Současně schválila valná hromada výši příspěvku obcí celkem 50 Kč/občan, z toho 20 Kč pro MRS a 30 Kč pro MAS VaS. Příspěvek MAS VaS 30,00 Kč (občan uhradí DSO Mikroregion Slušovicko do konce března 2014.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu DSO Mikroregion Slušovicko byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti ve smyslu ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Do 31. 12. 2014 byly přijaty rozpočtové změny formou tří rozpočtových opatření.
Rozpočtový výhled	V souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., byl zpracován rozpočtový výhled na období roku 2014 až 2016, který byl předmětem jednání a schválení valné hromady dne 6. 12. 2012 usnesením č. 10/2012. Rozpočtový výhled byl aktualizován dne 30. 12. 2014 usnesením č. 8/2013. Nový rozpočtový výhled na období let 2017 až 2020 byl schválen usnesením č. 25/2014 na jednání valné hromady dne 18. 12. 2014.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2014 schválila valná hromada DSO Mikroregion Slušovicko dne 17. 4. 2014 usnesením č. 15/2014. Rozpočet na rok 2014 byl schválen ve výši příjmů 618 tis. Kč, výdajů 658 tis. Kč.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu DSO Mikroregion Slušovicko za rok 2013 byl v sídle DSO zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10. 3. 2014 do 26. 3. 2014 v rozsahu stanoveném v § 17 zákona č. 250/2000 Sb., Zveřejnění v členských obcích bylo v sídle DSO Mikroregion Slušovicko písemně dokumentováno. Valná hromada projednala závěrečný účet na svém zasedání dne 17. 4. 2014 a usnesením č. 13/2014 vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.
Bankovní výpis	Byla provedena dokladová kontrola doloženosti uskutečněných výdajů vztahující se k předloženému bankovnímu účtu vedenému u ČS. Spořitelny č. účtu 1419553389/0800 a to za leden až prosinec 2015. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti, správnost účtování, popř. návaznost na vedenou operativní evidenci. Počáteční zůstatek bankovního účtu k 1. 1. 2014 představoval 292.544,43 Kč. Celkové příjmy k 31. 12. 2014 představovaly 630.887,75 Kč, z toho: - příspěvky od sdružených obcí 522.550,00 Kč (celkem 10.447 obyvatel x 20,00Kč/obyvatel), - z poskytování služeb (ples mikroregionu) 34.585,00 Kč, - z prodaného zboží 62.638,00 Kč, - z pronájmu stánků 11.000,00 Kč, - úroky od peněžního ústavu 114,75 Kč.

Celkové výdaje představovaly 472.784,10 Kč z toho:

- 313.410,00 Kč příspěvek MAS Vizovicko a Slušovicko (celkem 10.447 obyvatel x 30,00 Kč/obyvatel),
- 20.000,00 Kč transfery spolkům, obcím a neziskovým organizacím,
- 32.688,00 Kč nákup materiálu (reklamní předměty 14.317,00 Kč, vizualizace zastavení naučné stezky Mikroregionu Slušovicko 9.800,00 Kč, svíčky plovací, dekorace a drobný materiál na Ples MRS 1.784,00 Kč, vánoční jarmark 5.335,00 Kč, plakáty na vánoční jarmark 1.452,00 Kč),
- 6.684,00 Kč nákup služeb (prodloužení domény 1.300,00 Kč, přelep banerů na vánoční jarmark 1.984,00 Kč, vánoční jarmark pekařské a cukrářské výrobky 3.400,00 Kč),
- 5.981,00 Kč pohoštění (ples Mikroregionu Slušovicko 2.041,00 Kč, setkání Mikroregionu Slušovicko a Moštěnka dne 20. 6. 2014 ve výši 3.940,00 Kč - seznam účastníků byl doložen,
- 18.000,00 Kč odměna duševního vlastnictví (hudební produkce Ples Mikroregionu Slušovicko),
- 8.398,00 Kč DHIM (8 ks. prodlužovací přívod 6.147,00 Kč, plachty na baner 2.251,00 Kč)
- 49.415,00 Kč nákup zboží za účelem dalšího prodeje (maso na vánoční jarmark 33.087,00 Kč, vánoční jarmark potraviny 16.328,00 Kč),
- 12.000,00 Kč ostatní osobní výdaje (dohody o provedení práce),
- 3.630,00 Kč školení k zákonu o zadávání veřejných zakázek a NOZ,
- 2.578,10 Kč poplatky bance.

Konečný stav účtu č. 1408902379/0800 k 31. 12. 2014 vykazoval zůstatek 450.271,22 Kč (sledován na analytickém účtu 231 0010).

Konečný stav účtu č. 94-3118661/0710 (ČNB) k 31. 10. 2014 vykazoval zůstatek 176,86 Kč (sledován na analytickém účtu 231 0030).

Součet obou uvedených analytických účtů odpovídal konečnému stavu účtu 231 (ZBÚ) ve výši 450.448,08 Kč - ověřeno na účetní výkaz Rozvaha za období 12/2014.

Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Evidence
pohledávek

Pohledávky vznikaly pouze v souvislosti účtováním transferů od obcí, které byly součástí DSO Mikroregion Slušovicko. K tomuto účelu sloužil jednoduchý seznam sdružených obcí v členění podle ORG s uvedením počtu obyvatel k 1. lednu daného roku, s uvedením výše transferu pro DSO (20 Kč/obyvatel), pro MAS (30 Kč/obyvatel) a s celkovou výší a datem provedené úhrady. K 31. 12. 2014 vykazovaly jak dlouhodobé, tak krátkodobé pohledávky nulový zůstatek.

Evidence závazků

Závazky byly evidovány prostřednictvím programu "GOR KDF Hlavní kniha faktur" Mikroregion Slušovicko. Za rok 2014 bylo přijato celkem 12 dodavatelských faktur. Podle účetního výkazu ROZVAHA-BILANCE za období 12/2014 bylo ověřeno, že dlouhodobé a krátkodobé závazky vykazovaly k rozvahovému dni nulový zůstatek.

Inventurní soupis
majetku a závazků

Inventarizace byla provedena k 31. 12. 2014, inventarizační práce byly započaty 16. 1. 2015 a ukončeny dne 12. 2. 2015. Skutečný stav majetku byl zaznamenán v inventurním soupisu, který byl opatřen podpisy členů inventarizační komise. Inventarizaci podléhaly účty:

- 018 drobný dlouhodobý nehmotný majetek (dále DDNM) ve výši 2.582,50 Kč (účetní program a program pokladny) s oprávkami ve výši 2.582,50 Kč,
- 019 ostatní DNM ve výši 70.210,00 Kč (strategický plán rozvoje) s oprávkami ve výši 48.840,00 Kč,
- 022 samostatné movité věci a soubory ve výši 275.760,00 Kč (12 stánků s ozvučením) - oprávkami ve výši 109.596,00 Kč,
- 028 DDHM ve výši 60.442,00 Kč (3 reklamní plachty Mikroregion Slušovicko,

	<p>kuffík na ozvučení, 14 ks velkoplošných banerů, reklamní plachta Mikroregion Slušovicko, 8 ks prodlužovacích přívodů) - oprávky ve výši 60.442,00 Kč, - 231 (ZBÚ) zůstatek 450.448,08 Kč, z toho účet ČSSP ve výši 450.271,22 Kč (AU 231 0010) a účet ČNB ve výši 176,86 Kč (AU 231 0030). Inventurní soupis byl doložen přílohami, a to evidenčními kartami předmětného majetku a kopiemi výpisů z bankovních účtů. Inventarizační Zpráva popisovala průběh a výsledek inventarizace, nedostatky nebyly zjištěny. Inventarizační Zpráva byla vyhotovena 12. 2. 2015 a byla opatřena podpisy předsedy a členů ústřední inventarizační komise.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena ROZVAHA - BILANCE za období 12/2014 sestavená 04.02.2015, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Aktiva netto celkem ve výši 637.982,08 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 221.460,05 tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Tříčlenný orgán DSO Mikroregionu Slušovicko projednal účetní závěrku za rok 2013, vyhotovil Protokol o schválení, který předložil valné hromadě Svazku obcí Mikroregionu Slušovicko. Přílohu Protokolu tvořily účetní výkazy (Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát, Příloha) a finanční výkaz (FIN 2 - 12 M) a Inventarizační zpráva za rok 2013. Schvalující orgán rozhodl, že účetní závěrka poskytuje v rozsahu skutečností posuzovaných podle 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., (v platném znění) věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace DSO Mikroregionu Slušovicko. Valná hromada DSO Mikroregionu Slušovicko projednala dne 17. 4. 2014 (usnesení č. 13/2014) účetní závěrku za rok 2013 a současně schválila převod kladného výsledku hospodaření ve výši 169.740,79 Kč za rok 2013 na účet nerozděleného zisku minulých let - doklad číslo 5004 ze dne 30. 4. 2014.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Podle údajů účetní sestavy FIN 2-12M dosáhly k 31. 12. 2014 (datum zpracování 03.02.2015) celkové příjmy po konsolidaci 630.687,75 Kč, což představovalo plnění 99,95 % upraveného rozpočtu (rozpočet schválený 618 tis. Kč, rozpočet po změnách 631 tis. Kč), výdaje dosáhly výše 472.784,10 Kč, což představovalo plnění 99,95 % upraveného rozpočtu (rozpočet schválený 654 tis. Kč, rozpočet po změnách 473 tis. Kč).</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2014 sestavený 04. 02. 2015. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost DSO Mikroregionu Slušovicko neprovozoval. Náklady celkem byly vykázány ve výši 194.192,10 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 338.048,22 Kč, tím byl dosažen kladný hospodářský výsledek 143.856,12 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k témuž dni.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Finanční vypořádání ke státnímu závěrečnému účtu za rok 2014 bylo provedeno ve stanoveném termínu. Zaslána byla tabulka "Přehled úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí" s negativním hlášením. Současně byla zaslána Hodnotící zpráva "Porovnání rozpočtu a skutečnosti u příjmů a výdajů" za rok 2013 a 2014.</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Dne 18. 12. 2014 zvolila valná hromada usnesením č. 21/2014 nového předsedu Mikroregionu Slušovicko pana Daniela Juříka, starostu obce Veselá. Protokol o předání funkce předsedy Mikroregionu Slušovicko byl ze dne 19. 12. 2014 a obsahoval předání razítka, stavu bankovních účtů (ČSSP zůstatek 394.727,15 Kč a ČNB 186,86 Kč) a pokladni hotovosti ve výši 0,00 Kč.</p>

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Podle prohlášení statutárního zástupce neměl DSO Mikroregion Slušovicko v roce 2014 zřízen žádný peněžní fond. Podle údajů účetního výkazu ROZVAHA-BILANCE za období 12/2014 vykazoval účet 419 (ostatní fondy) zůstatek nula.
předměty	Podle prohlášení statutárního zástupce nenakládal a nehospořoval DSO Mikroregion Slušovicko v roce 2014 s majetkem státu. Nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky. Neručil za závazky fyzických a ani právnických osob. Nezastavil movité nebo nemovité věci ve prospěch třetích osob. Neuzavřel smlouvu o zřízení věcného břemene.

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.

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

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 právnickými 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.

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.

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

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

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 méně závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny a již se neopakovaly.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Slušovicko za rok 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Slušovicko za rok 2014

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	0,00 %

dne 2. března 2015

Mgr. Marie Ostrožíková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

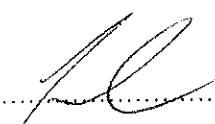

.....
podpis

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

Daniel Juřík, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Slušovicko, 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 kupní smlouvu o koupi, směnnou 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 2. března 2015

Daniel Juřík
předseda


.....
podpis
Daniel Juřík, předseda obcí
- Mikroregion Slušovicko
nám. Svobody 25
760 12 Slušovice
IČO 750 1345

1 x obdržel: DSO Mikroregion Slušovicko

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