Krajský úřad
Zlínského kraje

Klasifikace: chráněný dokument

Odbor Kancelář ředitele Oddělení kontrolní	DSO Mikroregion Slušovicko náměstí Svobody 25 763 15 Slušovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
26. února 2014	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 47738/2013	KUSP 47738/2013 KŘ

Zpráva č. 484/2013/KŘ

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Slušovicko, IČ: 75093545 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **7.10.2013** (dílčí přezkoumání)
26.2.2014 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 7.10.2013 v 8,00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 26. 2. 2014 ve 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: Miroslav Válek
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 3. 4. do 19. 4. 2013. 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 6. 12. 2012 usnesením č. 8/2012 pravidla rozpočtového provizoria k zajištění chodu DSO Mikroregion Slušovicko do schválení rozpočtu. Valná hromada schválila rozpočtové provizorium na rok 2013 v příjmové i výdajové části ve výši skutečnosti, tj. 1/12 schváleného rozpočtu pro rok 2012, který představoval vyrovnaný rozpočet 339 tis. Kč. Usnesením č. 9/2012 schválila valná hromada výši příspěvku obcí celkem 50 Kč/občan, z toho 20 Kč pro MRS a 30 Kč pro MAS VaS.
Rozpočtová opatření	V souladu s ustanovením § 16 zákona č. 250/2000 Sb., byly změny rozpočtu prováděny rozpočtovými opatřeními, které byly evidovány podle časové posloupnosti. V roce 2013 byly projednány, schváleny a realizovány změny rozpočtu formou dvou rozpočtových opatření. Příjmy byly zvýšeny o 54 tis. Kč, výdaje byly zvýšeny o 11 tis. Kč.
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. Zároveň schválila valná hromada úpravu (snížení) rozpočtového výhledu na rok 2013.
Schválený rozpočet	V souladu s ustanovením § 4 zákona č. 250/2000 Sb., schválila valná hromada rozpočet DSO Mikroregion Slušovicko dne 19. 4. 2013 usnesením č. 2/2013. Rozpočet na rok 2013 byl schválen jako přebytkový. Příjmy ve výši 665 tis. Kč, výdaje ve výši 457 tis. Kč.
Závěrečný účet	V souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., schválila valná hromada DSO Mikroregion Slušovicko závěrečný účet za rok 2012 s celoročním hospodařením bez výhrad, a to dne 19. 4. 2013 usnesením č. 1/2013. Závěrečný účet byl zveřejněn v sídle DSO Mikroregion Slušovicko vyvěšením na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 3. 4. do 19. 4. 2013. Zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích bylo v sídle DSO písemně dokumentováno.
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 2013. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Počáteční zůstatek bankovního účtu k 1. 1. 2013 představoval 107.277,64 Kč. Celkové příjmy k 31. 12. 2013 představovaly 611.826,89 Kč, z toho: - příspěvky od sdružených obcí 516.391,00 Kč, - z poskytování služeb (ples mikroregionu) 26.306,00 Kč, - z prodaného zboží (občerstvení při vánočním jarmarku) 58.996,00 Kč - z pronájmu nemovitých věcí (nájemné za stánky při vánočním jarmarku) 9.800,00 Kč - úroky od peněžního ústavu 333,83 Kč, - peněžní plnění ČNB 0,06 Kč

Celkové výdaje představovaly 426.560,10 Kč z toho:
- 292.665,00 Kč příspěvek MAS Vizovicko a Slušovicko,
- 51.038,00 Kč nákup zboží za účelem dalšího prodeje při vánočním jarmarku,
- 24.588,00 Kč nákup ostatních služeb (hudební produkce 18 tis. Kč, olepení banerů 6,558,00 Kč, zbylá částka ve výši 30,00 Kč za ověření podpisu),
- 24.058,50 Kč **cestovné Dále viz níže Zjištění**
- 12.000,00 Kč ostatní osobní výdaje (dohody o provedení práce)
- 7.000,00 Kč neinvestiční transfery občanským sdružením,
- 3.000,00 Kč ostatní neinvestiční příspěvky (Hvozdenský měšec),
- 5.261,00 Kč vratka nevyčerpané dotace
- 2.346,60 Kč poplatky bance,
- 1.300 Kč nákup služeb (prodloužení domény),
- 1.212,00 Kč občerstvení ples mikroregionu,
- 2.054,00 Kč (sladkosti dětem vystupujícím na plesu mikroregionu za 602,00 Kč a Reno plakáty na vánoční jarmark za 1.452,00 Kč),
- 37 Kč služby pošt.

Konečný stav účtu č. 1408902379/0800 k 31. 12. 2013 vykazoval zůstatek 292.445,97 Kč (sledován na analytickém účtu 231 0010).
Konečný stav účtu č. 94-3118661/0710 (ČNB) k 31. 12. 2013 vykazoval zůstatek 98,46 Kč (sledován na analytickém účtu 231 0030).

Součet obou uvedených analytických účtů odpovídal konečnému stavu účtu 231 (ZBÚ) ve výši 292.544,43 Kč - ověřeno na účetní výkaz Rozvaha za období 12/2013 (okamžik sestavení 04.02.2014, 9h52m57s).
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.

Zjištění:
Zaznamenán byl jeden případ chybného účtování. Dodavatelská faktura č. 5 ve výši 24.058,50 Kč, která byla zaplacena v souvislosti s "organizací exkurze Valašsko - Horní Vsacko ve dnech 10. - 11. 10. 2013" (s rozpisem nákladů na dopravu, nákladů na stravu a ubytování pro 18 osob), byla účtována na položku 5173 (cestovné) místo na položku 5169 (služby) kam svým charakterem patří.

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. Takto vzniklé pohledávky byly uhrazeny do 17. 7. 2013.
K 31. 12. 2013 vykazovaly jak dlouhodobé, tak krátkodobé pohledávky nulový zůstatek.

Evidence závazků

Závazky byly evidovány prostřednictvím programu "GOR KDF Hlavní kniha faktur" Mikroregion Slušovicko. Za rok 2013 bylo přijato celkem 8 dodavatelských faktur. Podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2013 bylo ověřeno, že dlouhodobé a krátkodobé závazky vykazovaly k rozvahovému dni nulový zůstatek.

Inventurní soupis majetku a závazků

Dokladová inventarizace byla provedena k 31. 12. 2013, inventarizační práce byly započaty 9. 1. 2014 a ukončeny dne 5. 2. 2014. 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 41.716,00 Kč,

- 022 samostatné movité věci a soubory ve výši 275.760,00 Kč (12 stánků s ozvučením) - oprávky ve výši 81.902,00 Kč,
- 028 DDHM ve výši 52.044,00 Kč (3 reklamní plachty Mikroregion Slušovicko, kufřík na ozvučení, 14 ks velkoplošných banerů) - oprávky ve výši 52.044,00 Kč,
- 231 (ZBÚ) zůstatek 292.445,97 Kč, z toho účet ČSSP ve výši 292.445,97 Kč (AU 231 0010) a účet ČNB ve výši 98,46 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 7. 2. 2014 a byla opatřena podpisy předsedy a členů ústřední inventarizační komise.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha - Bilance za období 12/2013 sestavená 04.02.2014, 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 514.896,43 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Účetnictví ostatní

Dne 17. 4. 2013 byla schválena účetní závěrka Dobrovolného svazku obcí Mikroregion Slušovicko za rok 2012. Programový výbor na svém zasedání dne 10. 4. 2013 pověřil vybrané starosty členských obcí ke kontrole účetní závěrky, jejíž součástí byla rozvaha, výkaz zisku a ztrát a příloha.

Stanovy svazku obcí nebyly doplněny o přílohu ve smyslu ustanovení § 50 odst. 2c zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (v platném znění), jejímž obsahem musí být mj. určení nejméně tříčlenného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku sestavenou k rozvahovému dni podle zákona o účetnictví.

NAPRAVENO dne 30. 12. 2013 usnesením č.9/2013 schválila valná hromada úpravu stanov Dobrovolného svazku obcí Mikroregion Slušovicko a určila tříčlenný orgán svazku obcí pro schvalování účetní závěrky svazku sestavenou k rozvahovému dni.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle údajů účetní sestavy FIN 2-12M dosáhly k 31. 12. 2013 (datum zpracování 04.02.2014, čas zpracování 9h18m28s) celkové příjmy po konsolidaci 611.826,89 Kč, což představovalo plnění 99,97 % upraveného rozpočtu (rozpočet schválený 558 tis. Kč, rozpočet po změnách 612 tis. Kč), výdaje dosáhly výše 426.560,10 Kč, což představovalo plnění 100,13 % upraveného rozpočtu (rozpočet schválený 437 tis. Kč, rozpočet po změnách 426 tis. Kč).

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2013 sestavený 04. 02. 2014. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost DSO Mikroregion Slušovicko neprovozoval.
Náklady celkem byly vykázány ve výši 162.886,10 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 332.626,89 Kč, tím byl dosažen kladný hospodářský výsledek 169.740,79Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k témuž dni.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Valná hromada mimo jiné projednala dne:
- 19. 4. 2013 usnesením č. 4/2013 a schválila přijetí nového člena obec Kašavu do Mikroregionu Slušovicko (dále jen MRS),
- 17. 7. 2013 usnesením č. 6/2013 a schválila rozpočtové změny č. 1 (příjmy byly zvýšeny o 26 tis. Kč, výdaje zvýšeny o 12 tis. Kč),
- 30. 12. 2013 usnesením č.7/2013 a schválila rozpočtové změny č. 2 (příjmy byly zvýšeny o 28 tis. Kč, výdaje sníženy o 23 tis. Kč),
- 30. 12. 2013 usnesením č.8/2013 a schválila výši příspěvku pro MRS celkem 50,00 Kč/občan, z toho pro MRS 20,00 Kč, zbylá částka ve výši 30,00 Kč pro MAS Vizovicko a Slušovicko,

- 30. 12. 2013 usnesením č.9/2013 a schválila úpravu stanov Dobrovolného svazku obcí Mikroregion Slušovicko a určila tříčlenný orgán svazku obcí pro schvalování účetní závěrky svazku sestavenou k rozvahovému dni.

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.
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) zřizovaní věcných břemen k majetku územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

§ 50 odst. 2 písm. c) *Stanovy svazku obcí neobsahovaly určení nejméně tříčlenného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni.* Stanovy svazku obcí nebyly doplněny o přílohu ve smyslu ustanovení § 50 odst. 2c zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (v platném znění), jejímž obsahem musí být mj. určení nejméně tříčlenného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku sestavenou k rozvahovému dni podle zákona o účetnictví. **NAPRAVENO**

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

§ 3 *chybné účtování výdajové položky* Zaznamenán byl jeden případ chybného účtování. Dodavatelská faktura č. 5 ve výši 24.058,50 Kč, která byla zaplacena v souvislosti s "organizací exkurze Valašsko - Horní Vsacko ve dnech 10. - 11. 10. 2013" (s rozpisem nákladů na dopravu, nákladů na stravu a ubytování pro 18 osob), byla účtována na položku 5173 (cestovné) místo na položku 5169 (služby) kam svým charakterem patří.

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 hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Slušovicko 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 dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Slušovicko 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	**0,00 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

dne 26. února 2014

Mgr. Marie Ostrožíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Miroslav Válek, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Slušovicko, 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 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 ručitelského 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 5. 3. 2014

Miroslav Válek
předseda

.....
podpis

Dobrovolný svazek obcí
- Mikroregion Slušovicko
nám. Svobody 28
763 15 Slušovice
IČO 750 [illegible]

1 x obdrží: DSO Mikroregion Slušovicko
1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, 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.

Výpis ze zasedaní valné hromady DSO-Mikroregionu Slušovicko

Valná hromada DSO-Mikroregionu Slušovicko projednala zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregionu Slušovicko za rok 2013. Při konečném přezkoumání byla zjištěna drobná chyba, týkající se účtování exkurze Valašsko – Horní Vsacko ve dnech 10. – 11. 10. 2013. Valná hromada přijala následující opatření.

USNESENÍ č. 1/2014

Valná hromada projednala Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregionu Slušovicko a přijala opatření které stanoví, že nastane-li v budoucnu situace, kdy se členové obcí zúčastní exkurze, bude tato skutečnost účtována na účet 5169 (služby) aby nedošlo k porušení vyhlášky č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

VYVĚŠENO: 11.3.2014
SEJMUTO: 28.3.2014