

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

DSO mikroregion Valašskomeziříčsko- Kelečsko
Náměstí 7
757 01 Valašské Meziříčí

| | | | |
|----------------|-----------------------|-----------------|---------------------|
| datum | pověřená úřední osoba | číslo jednací | spisová značka |
| 20. dubna 2018 | Ing. Antonín Putala | KUZL 33475/2017 | KUSP 33475/2017 IAK |

Zpráva č. 419/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO mikroregion Valašskomeziříčsko- Kelečsko, IČ: 70956545
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 8. 9. 2017 (dílčí přezkoumání)
20. 4. 2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 8. 9. 2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 20. 4. 2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad, Náměstí 7
757 01 Valašské Meziříčí

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala

DSO mikroregion Valašskomeziříčsko- Kelečsko zastupovali:
předseda: Bc. Robert Stržínek
účetní: Pavlína Skalíková
tajemník: Ing. Daniel Šulák

A. Přezkoumané písemnosti

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|------------------------|--|
| Návrh rozpočtu | Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2016 byl zveřejněn na úředních deskách sdružených obcí v řádném termínu před jeho projednáním. Příjmová a výdajová část rozpočtu je členěna podle podrobné rozpočtové skladby. Celkové příjmy ve výši 2.485.000 Kč, celkové výdaje ve výši 2.618.000 Kč. Financování ve výši 133.000 Kč představuje zapojení zůstatku ZBÚ. |
| Rozpočtová opatření | Rada DSO dne 1.3.2017 schválila rozpočtové opatření č. 1/2017 (bez navýšení). Valná hromada dne 22.3.2017 schválila rozpočtové opatření č. 2/2017 (navýšení příjmů i výdajů o 2.000 Kč). Rada DSO dne 3.5.2017 schválila rozpočtové opatření č. 3/2017 (navýšení příjmů o 580.000 Kč, navýšení výdajů o 100.000 Kč, pol. 8115 ve výši minus 480.000 Kč). Rada DSO dne 5.9.2017 schválila rozpočtové opatření č. 4/2017 (navýšení výdajů o 300.000 Kč, pol. 8115 ve výši 300.000 Kč). Rada DSO dne 13.11.2017 schválila rozpočtové opatření č. 5/2017 (navýšení výdajů o 291.393 Kč, pol. 8115 ve výši 291.393 Kč). Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M. Oznámení o zveřejnění na úředních deskách sdružených obcí bylo dne 20.4.2018 ověřeno na úřední desce obce Oznice. Informace k veškerým dokumentům byla zveřejněna v řádném termínu. |
| Rozpočtový výhled | DSO MVM-K měl zpracovaný rozpočtový výhled do roku 2018. Valná hromada DSO MVM-K dne 2.6.2017 schválila Střednědobý výhled rozpočtu DSO na období let 2018 - 2022. |
| Schválený rozpočet | Rozpočet na rok 2017 schválila Valná hromada DSO MVM-K dne 25.11.2016. |
| Závěrečný účet | Závěrečný účet (návrh) byl zveřejněn před schválením na úředních deskách sdružených obcí (ověřeno dne 20.4.2018 pro úřední desku města Kelč). Závěrečný účet za rok 2016 schválila Valná hromada DSO Mikroregion Valašskomeziříčsko-Kelečsko na zasedání dne 2.6.2017. |
| Bankovní výpis | Stav finančních prostředků ZBÚ k 31.12.2017 dle bankovních účtů: KB a.s. s, č.ú. 94-2538760297/0100, zůstatek ve výši 1.650.484,08 Kč (AÚ 231 0400) ověřen na výpis č.v. 12. ČNB, č.ú. 94-6716851/0710 CZK, zůstatek ve výši 338.112,15 Kč (AÚ 231 0100) ověřen na výpis p.č. 20. Zůstatky na bank. účtech v celkové výši 1.988.596,23 Kč odpovídají hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu. |
| Evidence majetku | Dlouhodobý majetek, který je v účetnictví zachycen na účtech účtových skupin 01 a 02, je evidován s využitím SW Gordic. |
| Evidence pohledávek | DSO VM-K eviduje k 31.12.2017 pouze krátkodobé pohledávky v hodnotě 3.054.006,50 Kč v účetnictví: SÚ 311 odběratelé - částka 5.000 Kč doložena výpisem z KOF (splatnost v r. 2018). SÚ 314 poskytn. zálohy - částka 1.875 Kč za pronájem kanceláře. SÚ 335 pohl. zaměstnanci - částka 146 Kč předpis za telefon. SÚ 348 pohl. za vybr. místn. vlád. institucemi - částka 1.360 Kč doložena výpisem z KOF (splatnost v r. 2018). Kulturní zařízení města Valašské Meziříčí je p.o. města Valašské Meziříčí, proto doporučuji používat SÚ 311. SÚ 373 poskytn. zálohy na transfery - částka 35.000 Kč (záloha na zpracování publikace). SÚ 381 náklady příšt. období - částka 5.535,50 Kč (výdaje na pojištění a |

prezentaci v období 2018).
SÚ 388 dohadné účty aktivní - částka 3.005.090 Kč (dohad dotací k projektu CAS ve výši 1.071.374 Kč, projektu MAP ve výši 1.781.344 Kč, projektu Interreg ve výši 152.372 Kč).

Evidence závazků DSO VM-K eviduje k 31.12.2017 dlouhodobé závazky v hodnotě 3.619.669,29 Kč na účtu SÚ 472:
Jedná se o zálohy na projekt CCS, projekt MAP.
DSO VM-K eviduje k 31.12.2017 krátkodobé závazky v hodnotě 428.259,15 Kč na účtech:
SÚ 321 dodavatelé - částka 64.709,15 Kč doložena výpisem z KDF.
SÚ 331 zaměstnanci - částka 233.811 Kč, SÚ 336 sociální zabezpečení - částka 52.828 Kč, SÚ 337 zdravotní pojištění - částka 22.642 Kč, SÚ 342 ostatní přímé daně - částka 46.044 Kč (mzdové náklady za období 12/2017).
SÚ 389 dohad. účet pasivní - částka 7.100 Kč (dohad nájemného v objektu Sokolská 638 za rok 2017).
SÚ 378 ost. krátk. závazky - částka 1.125 Kč (silniční daň za rok 2017).

Faktura Kontrola dokladů KDF00001 až KDF00136 (došlé faktury), účtování předpisu a plánované úhrady, dokladů KOF0001 až KOF039 (odeslané faktury)

Inventurní soupis majetku a závazků Rada svazku dne 13.11.2017 schválila příkaz k inventarizaci a jmenovala inventarizační komisi k provedení inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2017. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 13.11.2017, doloženo zápisem a prezenční listinou. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 31.1.2018 a schválena VH DSO VM-K na zasedání dne 12.2.2018. Inv. komise ve zprávě konstatuje, že nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

Kniha došlých faktur Evidence došlých faktur je vedena v účetním programu. Pro období 2017 je evidováno přijetí 136 faktur.

Kniha odeslaných faktur Evidence vydaných faktur je vedena v účetním programu. Evidence obsahuje vystavení 39 faktur pro účetní období roku 2017.

Pokladní doklad Kontrola dokladů za období leden až prosinec 2017.

Pokladní kniha (deník) K 31.12.2017 byly účtovány pokladní doklady v číselné řadě 15001 – 15110. Zůstatek pokl. hotovosti má k datu 31.12.2017 hodnotu 0 Kč (hodnota SÚ 261 rozvahy i hodnota položky 5182 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu).

Příloha rozvahy Předložen výkaz sestavený za období 12/2017, okamžik sestavení dne 29.1.2018. Výkaz neobsahuje na pol. C.1. zvýšení transferu v celkové výši 597.034,38 Kč (strana DAL SÚ 403) v důsledku použití AÚ 403 0400, 403 0901.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Kontrole podroben výkaz Fin 2-12 M za období 12/2017 (datum 29.1.2018). Hospodaření je uvedeno v tabulce (dle tříd RS, po konsolidaci).

| FIN 2 - 12 M v Kč | Rozpočet schválený | Upravený rozpočet | Plnění rozpočtu |
|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Nedaňové příjmy | 955 400,00 | 1 057 400,00 | 1 065 844,90 |
| Přijaté transfery | 2 852 435,00 | 3 332 435,00 | 4 057 887,67 |
| Příjmy celkem | 3 807 835,00 | 4 389 835,00 | 5 123 732,57 |
| Běžné výdaje | 3 949 412,00 | 4 615 805,00 | 3 858 693,53 |
| Kapitálové výdaje | 160 000,00 | 187 000,00 | 187 000,00 |
| Výdaje celkem | 4 109 412,00 | 4 802 805,00 | 4 045 693,53 |
| Financování | 301 577,00 | 412 970,00 | -1 078 039,04 |

Rozvaha Kontrole podrobena rozvaha sestavená za období 12/2017 (zpracováno dne 29.1.2018). K uvedenému datu je vykázána hodnota aktiv brutto 11.936.845,49 Kč, aktiv netto 8.535.570,23 Kč. Hodnota korekce ve výši

3.401.275,26 Kč je tvořena oprávkami k dlouhodobému majetku (SÚ 018, SÚ 019, SÚ 021, SÚ 022, SÚ 028). Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.

| | |
|--|--|
| Výkaz zisku a ztráty | Kontrola byl podroben výkaz Z/Z sestavený za období 12/2017 (zpracováno dne 29.1.2018). Vykázány náklady v hodnotě 5.689.423,72 Kč, výnosy v hodnotě 5.567.577,81 Kč. Výsledek hospodaření ve výši minus 121.845,91 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1. rozvahy k témuž datu. DSO VM-K účtuje pouze v hlavní činnosti (rozpočet). |
| Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí | DSO sdružuje obce a města: Branky, Choryně, Jarcová, Kelč, Kladeruby, Kunovice, Lešná, Loučka, Mikulůvka, Oznice, Podolí, Police, Střítež nad Bečvou, Valašské Meziříčí, Zašová, Velká Lhota, Poličná, Krhová. Orgány svazku jsou valná hromada svazku, rada, kontrolní komise. |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | Rada DSO VM-K dne 13.11.2017 schválila uzavření veřejnoprávní smlouvy s Českým svazem bojovníků za svobodu na zpracování a vydání publikace "Oběti II. světové války z řad občanů okresu Valašské Meziříčí" ve výši 35.000 Kč. Smlouva byla podepsána dne 14.11.2017. Dotace podléhá vyúčtování, které příjemce předloží do 15.3.2018. Prostředky byly poskytnuty dne 1.12.2017 (doklad 20372). |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | DSO VM-K k 31.12.2017 obdržel prostředky účelově určené dotace: Rozhodnutí MŠTV ČR o poskytnutí dotace č. 15_005/0000126-01 (na rozvoj vzdělávání v ORP Valašské Meziříčí): ÚZ 33063 pol. 4116 ve výši 2.643.820,29 Kč (85 % evropský sociální fond, 10 % SR). Zjištění: O prostředky přijaté dotace nebyla upravena příjmová část rozpočtu (rozp. na pol. 4116 pouze 1.888.000 Kč). Prostředky připsány na bank. účet DSO dne 25.9.2017 ve výši 566.572,77 Kč, dne 19.12.2017 ve výši 337.424,75 Kč. Ve smyslu § 16 odst. 2 zák. 250/2000 Sb. se rozpočtové opatření provádí povinně, jde-li o změnu ve finančním vztahu k jinému rozpočtu. |
| Smlouvy nájemní | Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 20.6.2016. Předmětem smlouvy je pronájem nebytového prostoru v budově č.p. 638 v ulici Sokolská od 1.7.2016 na dobu neurčitou. Nájemné je sjednáno ve výši 5.312 Kč/ rok. V nájmemném není zahrnuta cena za služby, které hradí nájemce zálohově (teplo, vodné, stočné, elektřinu). Celkem 7.500 Kč/ rok. |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | Rada DSO schválila dne 31.5.2017 odkup osobního automobilu. Automobil je veden v majetkové evidenci pod inv.č. 104, s pořizovací cenou 187.000 Kč. VH DSO MVM-K schválila dne 18.10.2017 uzavření smluv o bezplatném převodu technického vybavení pořízeného v rámci projektu "Preventivní povodňová ochrana pro Mikroregion VM-K" s dotčenými obcemi. Smlouvy o bezúplatném převodu byly uzavřeny s jednotlivými obcemi. Smlouvami je doložen převod majetku (SÚ 021 úbytek 19.483.323,70 Kč, SÚ 022 úbytek 17.027.094 Kč, SÚ 403 úbytek 23.024.113,79 Kč). |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí | Usnesení ze zasedání Valné hromady DSO Mikroregion VM-K, konané dne 22.3.2017, 2.6.2017, 18.10.2017, 11.12.2017, 13.12.2017. Usnesení ze zasedání Rady DSO Mikroregion VM-K, konané dne 1.3.2017, 3.5.2017, 31.5.2017, 5.6.2017, 5.9.2017, 2.10.2017, 18.10.2017, 13.11.2017. |
| Účetní závěrka | Valná hromada dne 2.6.2017 schválila účetní závěrku sestavenou ke dni 31.12.2016. |
| Zveřejňování | Zástupci sdružených obcí potvrdili řádné zveřejnění informace o zveřejnění dokumentů (rozpočet na rok 2017, rozpočtová opatření, závěrečný účet z rok 2016, střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 až 2022). Oznámení o zveřejnění (všech dokumentů) v zákonné lhůtě na úředních deskách sdružených |

obcí bylo ověřeno dne 20.4.2018 na úřední desku (el. podoba) obce Oznice.
Nebyl zjištěn nedostatek.

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. 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. Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

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.

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. Netýká se.

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 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.

§ 16 odst. 2 Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. Nebyla splněna povinnost upravit rozpočet o změnu ve finančním vztahu k jinému rozpočtu.

C. Závěr**I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**

Méně závažné chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO mikroregion Valašskomeziříčsko- Kelečsko za rok 2017 byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. 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 mikroregion Valašskomeziříčsko- Kelečsko za rok 2017**

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

| | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,13 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 8,22 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

dne 20. dubna 2018

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

Bc. Robert Stržínek, předseda DSO mikroregion Valašskomeziříčsko- Kelečsko, prohlašuje, že v kontrolovaném období DSO neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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.

Bc. Robert Stržínek, předseda DSO mikroregion Valašskomeziříčsko- Kelečsko, 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 20. dubna 2018

Bc. Robert Stržínek
předseda

1 x obdržel: DSO mikroregion Valašskomeziříčsko- Kelečsko
1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor ekonomický, 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.