

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

DSO Podhostýnský mikroregion
Masarykovo náměstí 137
768 61 Bystřice pod Hostýnem

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
4. dubna 2014	ing. Marie Hermanová	KUZL 40594/2013 KŘ	KUSP 40594/2013 KŘ

Zpráva č. 469/2013/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Podhostýnský mikroregion, IČ: 69649740
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 22. 11. 2013

(dílčí přezkoumání)

4. 4. 2014

(konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 22. 11. 2013 v 8,00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 4. 4. 2014 v 12,00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Masarykovo náměstí 137

768 61 Bystřice pod Hostýnem

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: ing. Marie Hermanová

DSO Podhostýnský mikroregion zastupovali:

Pan Václav Smolka – předseda

Mgr. Emílie Pánková - účetní

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu mikroregionu na rok 2013 byl řádným způsobem zveřejněn vyvěšením na úředních deskách členských obcí DSO ve dnech od 23. 11. - 14. 12. 2012. V el. podobě byl návrh rozpočtu vyvěšen v rozmezí stejných dnů. Doloženo potvrzením členských obcí. V elektronické podobě byl návrh rozpočtu na rok 2013 zveřejněn i na webových stránkách mikroregionu ve dnech 22. 11. 2012 až doposud. Návrh rozpočtu na rok 2013 byl zveřejněn v souladu s § 39 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, v platném znění.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že návrh rozpočtu na rok 2013 byl schválen členskou schůzí mikroregionu před 1. 1. 2013, mikroregion neměl povinnost sestavit rozpočtové provizorium.
Rozpočtová opatření	K 30. 9.2013 neproběhly přesuny v rámci schváleného rozpočtu, ani nebylo provedeno rozpočtové opatření. DSO hospodařil v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem a nedošlo k překročení na žádném paragrafu ani položce rozpočtové skladby ve finančním výkazu FIN 2-12 M. K 31. 12. 2013 nebyl rozpočet příjmů a výdajů upravován, došlo pouze k přesunům uvnitř schváleného rozpočtu, k překročení rozpočtu nedošlo na žádném paragrafu ani položce rozpočtové skladby ve finančním výkazu FIN 2-12M.
Rozpočtový výhled	V souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, členská schůze dobrovolného svazku obcí Podhostýnského mikroregionu na svém zasedání dne 14. 12. 2012 schválila rozpočtový výhled na období 2013 až 2015. .
Schválený rozpočet	Návrh rozpočtu na rok 2013 byl schválen na členské schůzi mikroregionu dne 14. 12. 2012. Rozpočet byl schválen jako přebytkový se závaznými ukazateli objem příjmů 873,5 tis. Kč, v objemu výdajů 706 tis. Kč. V příjmech bylo zahrnuto splacení půjčky od MAS Podhostýnska ve výši 400 tis. Kč.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu mikroregionu za rok 2012 byl zveřejněn v elektronické podobě na webových stránkách mikroregionu ve dnech 5. 6. až 20. 6. 2013, stejně jako zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2012- a to v úplné podobě. Návrh závěrečného účtu mikroregionu za rok 2012, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 byl řádným způsobem zveřejněn na úředních deskách členských obcí v písemné i elektronické podobě po dobu 15 dnů před projednáním členskou schůzí v souladu s § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Doloženo výpisy z úřední desky členských obcí. Závěrečný účet za rok 2012 byl schválen dne 21. 6. 2013 členskou schůzí ve Chvalčově - bez výhrad.
Bankovní výpis	DSO má své finanční prostředky uloženy na BÚ č. 27-1479430217/0100. K 31. 12. 2012 činil zůstatek účtu 891 260,30 Kč - ověřeno na bankovní účet. K 30. 9. 2013 činil zůstatek účtu 1 057 167,96 Kč. Z bankovního účtu byla v průběhu roku hrazena mimo poplatků za vedení účtu správa webových stránek, vedení účetnictví, udržovací poplatky účetního programu, projektová dokumentace k územnímu řízení stavby Kelčský Javorník a inženýrsko-geologický průzkum, servis zvukového průvodce, doprava do Znojma a úklid Hostýnských hor. Příjmem účtu byly k 30. 9. 2013 příspěvky členských obcí a úroky.

	<p>Mikroregion má běžný účet i u ČNB č. 94-6214691/0710 - stav k 30. 9. 2013 činil 928,65 Kč. Součet obou účtů v částce 1 058 096,61 Kč byl shodný s účtem 231. V období od 1. 10. do 31. 12. 2013 byl z účtu proplacen správní poplatek za územní řízení k rozhledně na Javorníku, správa webu, podklady k územnímu řízení, ubytování na exkurzi ve Znojmě, vedení účetnictví, kalendáře pro rok 2014.</p> <p>K 31. 12. 2013 činil zůstatek účtu 231 částku 991 519,80 Kč: - č. 27-1479430217/0100 částka 990 621,03 Kč - č. 94-6214691/0710 částka 898,77 Kč</p>
Evidence pohledávek	<p>K 30. 9. 2013 mikroregion evidoval na účtu 348 pohledávku za územním rozpočtem ve výši 135 400 Kč - obce, členský příspěvek za rok 2013. K zaplacení pohledávky byly obce vyzvány dopisem ze dne 15. 5. 2013. Dále mikroregion k tomuto datu eviduje na účtu 469 dlouhodobou pohledávku ve výši 400 000 Kč - půjčku MAS Podhostýnska.</p> <p>K 31. 12. 2013 evidoval mikroregion pohledávky na účtech: - 469 půjčka za MAS Podhostýnska ve výši 400 000 Kč - 348 pohledávka za územním rozpočtem ve výši 48 400 Kč - členský příspěvek za rok 2013 u 3 obcí.</p>
Evidence závazků	<p>K 30. 9. 2013 měl mikroregion evidovány na účtu 321 závazky ve výši 12 915 Kč - fa TJ Bystřice pod Hostýnem za dopravu do Znojma a zpět . Jiné závazky mikroregion neměl.</p> <p>k 31. 12. 2013 měl mikroregion závazek na účtu 331 zaměstnanci ve výši 2 550 Kč a na účtu 342 daň z příjmů ve výši 450 Kč, jiné závazky mikroregion k 31. 12. 2013 neměl.</p>
Hlavní kniha	<p>Kontrola byla předložena hlavní kniha ke dni 30. 9. 2013 a dále ke dni 31. 12. 2013.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku mikroregionu byla provedena na základě směrnice o inventarizaci č. 1/2011 ze dne 30. 11. 2011 a plánu inventarizace ze dne 12. 12. 2013. Členská schůze mikroregionu ze dne 9. 12. 2011 schválila směrnici o inventarizaci, členská schůze dne 13. 12. 2013 uložila inventarizační komisi provést inventarizaci. Inventarizace byla provedena ke dni 31. 12. 2013. Členové inventarizační komise byli proškoleni dne 13. 12. 2013. Inventarizace byla provedena u všech majetkových položek - 018, 019, 021, 022, 028, 078, 079, 081, 082, 088, 314, 321, 348, 231, 331, 342, 261, 042. Inventura byla provedena i u účtů 314, 321 a 378, které měly k 31. 12. 2011 nulový zůstatek. Inventurou nebyly shledány rozdíly. Z provedené inventarizace byla zpracována zpráva dne 28. 3. 2014. Inventurní zprávu schválila členská schůze mikroregionu dne 28. 3. 2014 ve Slavkově pod Hostýnem.</p> <p>Kontrola ověřila provedení inventur srovnáním inventarizovaných položek se zůstatky výše uvedených účtů v rozvaze a hlavní knize a neshledala rozdíly.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých faktur byla vedena ručně, obsahovala datum přijetí, název dodavatele, číslo dodavatelské faktury, předmět, částku, datum splatnosti a datum úhrady.</p> <p>K 30. 9. 2013 bylo zaevidováno celkem faktur 12. K 30. 9. 2013 nebyla uhrazena došla fa 001012 TJ B. p. H. za dopravu v částce 12 915 Kč - souhlasí se stavem účtu 321.</p> <p>K 31. 12. 2013 bylo zaevidováno celkem 17 faktur, které byly k 31. 12. 2013 uhrazeny - souhlasí s účtem 321.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha odeslaných (vystavených) faktur byla vedena ručně. K 30. 9. 2013 nebyla zaevidována žádná faktura, mikroregion nevystavil žádnou fakturu ani k 31. 12. 2013.</p>
Mzdová agenda	<p>V roce 2013 byla proplácena pouze 1 dohoda o provedení práce - průběžná aktualizace webových stránek.</p>

Pokladní doklad	Pokladní doklady jsou vystavovány ručně. K 30. 9. 2013 byly vystaveny 4 výdajové pokladní doklady a jeden příjmový. Podepsány jsou dvěma osobami. K 31. 12. 2013 bylo celkem vystaveno 8 výdajových pokladních dokladů a 2 příjmové.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena ručně. Z pokladny byly hrazeny následující výdaje: - tisk etiket 300 Kč, rámování pamětních listů 760 Kč, kytice 400 Kč, kytice 300 Kč. Zůstatek pokladní hotovosti k 30. 9. 2013 byl 1 240 Kč. Ověřeno na účet 261. V období od 1. 10. do 31. 12. 2013 bylo z pokladny proplaceno občerstvení 175 Kč, 1 319 Kč, nákup pokladní knihy 71 Kč. Zůstatek pokladny ve výši 2 675 Kč byl převeden na běžný účet mikroregionu dne 30. 12. 2013, souhlasí s účtem 261.
Rozvaha	Kontrola předložena rozvaha k 31. 12. 2012. K tomuto datu svazek obcí hospodařil s aktivy netto ve výši 2 546 431,20 Kč. Aktiva netto se rovnaly pasivům ve výši 2 546 431,20 Kč. Korekci k majetku ve výši 970 504,50 Kč tvořily oprávky k účtům 018, 019, 021, 022, 028. K 30. 9. 2013 svazek obcí hospodařil s aktivy netto ve výši 2 942 307,51 Kč. Aktiva netto se rovnaly pasivům. Korekci k majetku ve výši 970 504,50 Kč tvořily oprávky k účtům 018, 019, 021, 022, 028. K 31. 12. 2013 se aktiva celkem netto v částce 2 725 264,70 Kč rovnala pasivům. Korekci k majetku ve výši 1 038 241,50 Kč tvořily oprávky k účtům 018, 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Účetní deník obec tiskne měsíčně. Kontrola byly předloženy účetní doklady vztahující se k pohybům na bankovním účtu ke dni 30. 9. 2013 a dále ke dni 31. 12. 2013.
Účetní doklad	Účetní doklady jsou vyhotovovány strojově a podepsány odpovědnými osobami. Kontrola ověřila zaúčtování pohybů na bankovním účtu a v pokladně za období leden až září a dále za období říjen až prosinec.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrola byl předložen výkaz o plnění rozpočtu k 30. 9. 2013.

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	0	0	0
Nedaňové příjmy	400 500	400 500	75,33
Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté dotace	473 000	473 000	354 500
Konsolidace příjmů			1 000
Příjmy po konsolidaci			353 575,33
Běžné výdaje	306 400	306 400	79 739,02
Kapitálové výdaje	400 000	400 000	108 000
Konsolidace výdajů			1 000
Výdaje po konsolidaci			186 739,02
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+ 166 836,31
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2013			891 260,30
= konečný zůstatek účtu k 30. 9. 2013			1 058 096,61

Tento konečný zůstatek z účtu souhlasí se zůstatkem účtu na bankovním výpisu.

Kontrola byl dále předložen výkaz o plnění rozpočtu k 31. 12. 2013.

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	0	0	0
Nedaňové příjmy	400 500	400 500	101,86

Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté dotace	473 000	473 000	441 500
Konsolidace příjmů			1 000
Příjmy po konsolidaci			440 601,86
Běžné výdaje	306 400	306 400	202 342,36
Kapitálové výdaje	400 000	400 000	139 000
Konsolidace výdajů			1 000
Výdaje po konsolidaci			340 342,36
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+ 100 259,50
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2013			891 260,30
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2013			991 519,80

Tento konečný zůstatek z účtu souhlasí se zůstatkem účtu na bankovním výpisu.

Výkaz zisku a ztráty K 30. 9. 2013 na účtu 432 mikroregion eviduje nerozdělený výsledek hospodaření za rok 2010 ve výši 93 059,71 Kč, za rok 2011 ve výši 375 078,14 Kč - celkem 468 137,85 Kč. Hospodářský výsledek za rok 2012 ve výši 368 610,22 Kč schválila členská schůze dne 21. 6. 2013 - Kontrola doporučila převést na účet 432- akceptováno, na účtu 432 byl k 31. 12. 2013 evidován nerozdělený hospodářský výsledek ve výši 836 748,07 Kč.

Účetní uzávěrku schválila členská schůze dne 21. 6. 2013.

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 30. 9. 2013. Hospodářský výsledek mikroregionu k tomuto datu je zisk ve výši 385 961,31 Kč - tento výsledek hospodaření souhlasí s údajem uvedeným v rozvaze.

Kontrola byl dále předložen výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2013. Hospodaření mikroregionu skončilo k tomuto datu se ziskem ve výši 209 171,01 Kč - tento hospodářský výsledek souhlasí s údajem na účtu 493.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Členy dobrovolného svazku obcí Podhostýnský mikroregion jsou město Bystřice pod Hostýnem, obce Blazice, Brusné, Chomýž, Chvalčov, Jankovice, Komárno, Loukov, Mrlínek, Osíčko, Podhradní Lhota, Rajnochovice, Rusava, Slavkov pod Hostýnem a Vítonice.

DSO Podhostýnský mikroregion byl založen v roce 2006. Zakládací listinou jsou Stanovy z 15. 12. 2006 a Zakladatelská smlouva ze dne 16. 2. 1999. Kontrola bylo předloženo osvědčení o registraci dobrovolného svazku obcí ze dne 16. 9. 2003.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Stanovy mikroregionu byly schváleny zastupitelstvy členských obcí v roce 2006 a v jednom případě v roce 2007.

Nejvyšším orgánem svazku je členská schůze.

Dalším orgánem je předsednictvo složené z předsedy - pan Václav Smolka - zvolený členskou schůzí dne 24. 11. 2006, dále místopředseda a 3 členové.

Sídlo svazku je na adrese Bystřice pod Hostýnem, Masarykovo náměstí 137, 768 61 Bystřice pod Hostýnem.

Změnu stanov schválila členská schůze dne 21. 6. 2013, a to rozšířila působnost členské schůze o schvalování účetní uzávěrky svazku. Tuto změnu stanov č. 1 schválila ještě před projednáním na členské schůzi svazku jednotlivá zastupitelstva členských obcí.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
Smlouvy o půjčce

DSO v roce 2013 neposkytoval žádné účelové dotace.

DSO v roce 2013 neobdržel žádné účelové dotace.

Mikroregion nenakupoval majetek.

Mikroregion nepřijal půjčky ani úvěry.

Podhostýnský mikroregion poskytl Místní akční skupině Podhostýnska půjčku ve výši 400 000 Kč na úhradu nákladů spojených s projektem Kroje našich krajů. Termín vrácení půjčky byl smlouvou stanoven na 31. 12. 2013. Smlouvu o půjčce schválila členská schůze dne 15. 6. 2012. Z bankovního účtu byla uhrazena dne 21. 8. 2012. Tato nesplacená půjčka je evidovaná na účtu 469. Ke smlouvě o půjčce byl uzavřen dodatek dne 18. 12. 2013 - prodloužení termínu splacení do 30. 6. 2014. Změnu smlouvy o půjčce schválila členská schůze v Komárně dne 13. 12. 2013.

Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2013 mikroregion neměl žádnou veřejnou zakázku.
Vnitřní předpis a směrnice	Kontroly byly předloženy dvě směrnice - 01/2011 o inventarizaci a 02/2011 zpracování účetnictví, schváleny byly dne 9. 12. 2011 členskou schůzí
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Kontroly byly předloženy zápisy z členské schůze ze dne 14. 12. 2012, 22. 3. 2013, 21. 6. 2013, 22. 10. 2013 a 13. 12. 2013.

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 právníckými 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 právníckých 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.

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Podhostýnský mikroregion za rok 2013

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 Podhostýnský mikroregion za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	101,77 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,68 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 4. dubna 2014

ing. Marie Hermanová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

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

Pan Václav Smolka, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Podhostýnský mikroregion, 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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 4. 4. 2014

Pan Václav Smolka
předseda


.....
podpis

1 x obdrží: DSO Podhostýnský mikroregion

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, oddělení kontrolní