

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

DSO Mikroregion Slušovicko
náměstí Svobody 25
763 15 Slušovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
12.3.2013	Mgr. Marie Ostrožiková	KUZL 47604/2012	KUSP 47604/2012 KŘ

Zpráva č. 300/2012/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Slušovicko, IČ:
75093545
za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

15.10.2012

27.2.2013

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad náměstí Svobody 25, 763 15 Slušovice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožiková

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 9. 3. do 5. 4. 2012. 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 15. 11. 2011 usnesením č. 2/2011 pravidla rozpočtového provizoria k zajištění chodu DSO Mikroregion Slušovicko do schválení rozpočtu. Valná hromada schválila rozpočtové provizorium na rok 2012 v příjmové i výdajové části ve výši skutečnosti 1/12 schváleného rozpočtu pro rok 2011, tj. 40.000 Kč. Příspěvek obcí 10 Kč/občan - zůstává, obce tento příspěvek uhradí do konce ledna 2012 na konto MRS. Příspěvek na MAS VaS 7 Kč/občan - zůstává, MRS tento příspěvek uhradí do konce března 2012 na konto MAS VaS. Kontrolou výkazu Fin 2-12 M za období 1-3/2012 bylo ověřeno, že pravidla byla rozpočtového období dodržena.
Rozpočtová opatření	V souladu s ustanovením § 16 zákona č. 250/2000 Sb., byly změny rozpočtu prováděny rozpočtovými opatřeními, které byly evidovány podle časové posloupnosti. Do 31. 12. 2012 byly projednány, schváleny a realizovány změny rozpočtu formou dvou rozpočtových opatření.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období roku 2010-2013 byl předmětem jednání a schválení již dne 10. 2. 2009. Dne 6. 12. 2012 usnesením č. 10/2012 byl na jednání valné hromady projednán a schválen rozpočtový výhled na rok 2014 až 2016. Obsahoval celkové příjmy včetně rozpisu (členské příspěvky DSO + MAS Vizovicko a Slušovicko, kulturní příspěvky a dotace) a celkové výdaje v členění - příspěvky do MAS, běžné výdaje, investiční dotace.
Schválený rozpočet	V souladu s ustanovením § 4 zákona č. 250/2000 Sb., schválila valná hromada rozpočet DSO Mikroregion Slušovicko dne 5. 4. 2012 usnesením č. 2/2012. Rozpočet na rok 2012 byl sestaven jako vyrovnaný ve výši 339 tis. Kč.
Závěrečný účet	V souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., schválila valná hromada DSO Mikroregion Slušovicko závěrečný účet za rok 2011 s celoročním hospodařením bez výhrad, a to dne 5. 4. 2012 usnesením č. 1/2012. Závěrečný účet byl zveřejněn v sídle DSO Mikroregion Slušovicko vyvěšením na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 9. 3. do 5. 4. 2012. 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 2012. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti, správnost účtování, popřípadě návaznost na vedenou operativní evidenci.

Počáteční zůstatek bankovního účtu k 1. 1. 2012 představoval 41.080,09 Kč.

Celkové příjmy představovaly 521.976,48 Kč, z toho:

- neinvestiční transfery přijaté od obcí 345.770 Kč,
- neinvestiční přijatý transfer ze SR 105.599 Kč (Slušovicko se vzdělává),
- příjmy z poskytování služeb 17.300 Kč,
- příjmy z prodeje zboží 45.251 Kč (příjem z jarmarku - zabijačka, vdolečky, pivo, svařák apod.),
- příjmy z pronájmu movitých věcí 7.700 Kč (jarmark),
- příjmy z úroků 356,48 Kč.

Celkové výdaje představovaly 455.778,93 Kč, z toho:

- 212.044 Kč příspěvek MAS Vizovicko a Slušovicko,
- 51.290 Kč nákup zboží za účelem dalšího prodeje (maso, koláčky apod.),
- 90.170 Kč nákup materiálu - tiskové publikace a DVD "Slušovicko se vzdělává"),
- 45.720 Kč - DHIM - velkoplošné bannery "Slušovicko se vzdělává")
- 12.517 Kč nákup ostatních služeb - pořízení Projektové dokumentace do PORV MMR 2012 za 5.000 Kč a 7.517 Kč doprava autobusem - projekt "Slušovicko se vzdělává",
- 12.000 Kč ostatní osobní výdaje (dohody o provedení práce),
- 11.000 Kč ostatní neinvestiční příspěvky (DD a ZŠ Vizovice 10 tis. Kč, ZŠ Trnava 1 tis. Kč),
- 7.500 Kč pohoštění
- 7.000 Kč neinvestiční transfery (6.000 Kč - příspěvek Obci Všemina 3 tis., příspěvek SDH Březová 3 tis. Kč, příspěvek SDH Veselá 1 tis. Kč),
- 1.300 Kč nákup služeb (prodloužení domény),
- 1.000 Kč dary obyvatelstvu (příspěvek Obci Dešná na den dětí),
- 2.730 Kč nákup materiálu (1.853 Kč - plakáty vánoční jarmark a 877 Kč kancelářské potřeby, cukrovinky účinkujícím dětem),
- 1.429,93 Kč služby peněžních ústavů,
- 78 Kč služby pošt.

Konečný stav účtu č. 1408902379/0800 k 31. 12. 2012 vykazoval zůstatek 107.277,64 Kč.

Porovnáním stavu finančních prostředků na výpise z účtu se stavem účtu 231 ((ZBÚ) nebyl zjištěn rozdíl.

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.

Inventurní soupis majetku a závazků Inventarizace majetku byla provedena k 31. 12. 2012 Inventarizace byla zahájena a ukončena dne 9. 1. 2013.

V souladu s ustanovením § 30 zákona o účetnictví byly skutečné stavy majetku zaznamenány v inventurním soupisu. Inventarizaci podléhalo šest účtů:

- účet 018 (drobný dlouhodobý nehmotný majetek) zůstatek 2.582,50Kč (účetní programy),
- účet 019 (ostatní dlouhodobý nehmotný majetek) zůstatek 70.210Kč (strategický rozvojový plán),
- účet 022 (samostatné movité věci) zůstatek 275.760 Kč (12 stánků s ozvučením a osvětlením),
- účet 028 (drobný dlouhodobý hmotný majetek) zůstatek 52.044 Kč (reklamní plachty Mikroregionu Slušovicko a kuffík na ozvučení, 14 ks velkoplošných bannerů),
- účet 231 (ZBÚ) zůstatek 107.277,64 Kč,
- účet 348 (jiné pohledávky) zůstatek 1.746 Kč (příspěvek pro DSO Mikroregion Slušovicko).

Skutečný stav majetku zjištěný inventarizací odpovídal stavu jednotlivých druhů majetkových účtů uvedených v Rozvaze k 31. 12. 2012.

Inventarizace byla provedena dle platných právních norem (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků). Plán inventur vycházel z ustanovení § 5 citované vyhlášky. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v § 30, odst. 2 zákona o účetnictví. V souladu s ustanovením § 4, odst. 6 citované vyhlášky sestavila ústřední inventarizační komise (dále =ÚIK) "Inventarizační zprávu" o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2012.

Rozvaha

V rozvaze k 31. 12. 2012 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 směrné účtové osnovy. Položky rozvahy "Aktiva celkem" 365.627,64 Kč se rovnala položce "Pasiva celkem". Uvedený postup odpovídal ustanovení § 4 ("Rozvaha" vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle údajů účetní sestavy FIN 2-12M dosáhly k 31. 12. 2012 celkové příjmy po konsolidaci 521.976,48 Kč, což představuje plnění 98,30 % upraveného rozpočtu, výdaje dosáhly výše 455.778,93 Kč, což představuje plnění 97,60 % upraveného rozpočtu.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2012 obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, což odpovídá ustanovení § 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. Náklady celkem byly vykázány ve výši 284.200,93 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 338.359,23 Kč, tím byl dosažen zlepšený výsledek hospodaření ve výši 54.158,30 Kč. Položka "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedená ve výkazu zisku a ztráty se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze. Nedodržení, či porušení ustanovení § 5 výše citované vyhlášky. Hospodářská činnost nebyla v roce 2012 realizována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím V roce 2012 přijal dobrovolný svazek obcí Mikroregion Slušovicko účelově ze státního rozpočtu finanční prostředky v celkové výši 105.599,00 Kč.

UZ 17027 neinvestiční účelovou dotaci ze SR (MMR) ve výši 105.599,00 Kč na akci "Slušovicko se vzdělává". Podle Rozhodnutí o poskytnutí dotace měl souhrn finančních zdrojů projektu představovat 150.856 Kč, z toho vlastní zdroje účastníka programu 45.257 Kč. Na uvedený projekt bylo vynaloženo celkem 143.340,00Kč (DF č. 7 - pořízeno 14 ks velkoplošných bannerů, 300 ks tiskové publikace a 200 ks prezentačních multimediálních DVD Mikroregion Slušovicko za 135.840,00 Kč, VPD č. 0500014 ve výši 7.500,00 Kč za občerstvení při prezentaci projektu "Slušovicko se vzdělává" (podpora na obnovu a rozvoje venkova v upřesnění uznatelných nákladů v rámci dotačního titulu č. 3 umožňovala čerpat náklady na občerstvení ve výši 150,00 Kč na osobu a den - prezenční listina 50 zúčastněných osob doložena).

Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů bylo provedeno dne 11. 3. 2013. Předmětem finančního vypořádání bude částka 5.261,00 Kč. Podle Rozhodnutí o poskytnutí dotace byl termín pro předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce stanoven 31. 5. 2013.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

B. 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 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

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 věčných břemen k majetku územního celku

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

B. II. Při přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

C. I. Odstraňování chyb a nedostatků

1. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Slušovicko za rok 2012

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

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

C. IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Slušovicko za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

dne 12.3.2013

Mgr. Marie Ostrožiková
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 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 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 12. 3. 2013

Miroslav Válek
předseda

.....
podpis

Dobrovolný svazek obcí
- Mikroregion Slušovicko
nám. Svobody 25
763 15 Slušovice
IČO 750 93 545 ①

1 x obdržel: DSO Mikroregion Slušovicko

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