

Odbor ekonomický  
Oddělení kontrolní

DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko  
Masarykovo náměstí 128  
756 61 Rožnov pod Radhoštěm

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
27. února 2020	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 41665/2019	KUSP 41665/2019 EKO

**Zpráva č. 255/2019/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko, IČ: 70238642**  
**za rok 2019**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 27.09.2019 (dílčí přezkoumání)  
27.02.2020 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 8.7.2019.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 27.02.2020.

**Místo provedení přezkoumání:** Městský úřad, Masarykovo náměstí 128  
756 61 Rožnov pod Radhoštěm

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

**DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko zastupovali:**  
předseda: Ing. Jan Kučera  
účetní: Ing. Daniela Šťastová

**A. Přezkoumané písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO byl zveřejněn v souladu s § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění. Na internetových stránkách DSO byl zveřejněn v období od 19.11.2018 do 12.12.2018, na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání - zveřejnění u všech obcí doloženo.
Rozpočtová opatření	V roce 2019 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovým opatřením č. 1 - 9. Všechna rozpočtová opatření byla schválena usnesením VH DSO a byla zveřejněna na internetových stránkách DSO.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO na rok 2019 byl schválen ve znění zveřejněného návrhu dne 11.12.2018. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 21.12.2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zjištění: - DSO nemá zpracovaný střednědobý výhled rozpočtu
Závěrečný účet	Návrh Závěrečného účtu DSO za rok 2018 byl zveřejněn v souladu s ust. § 39 odst. (9) zákona č. 250/2000 Sb., zveřejnění u všech obcí doloženo. Závěrečný účet DSO byl schválen usnesením Valné hromady dne 25.6.2019 bez výhrad. Schválený ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 22.7.2019.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech ke dni 30.6.2019: KB č.ú. 94-2780770207/0100 - zůstatek 4.884.145,11 Kč ověřen na výpis č.v. 7; ČNB č.ú. 94-7110851/0710 - zůstatek 3.121.126,06 Kč ověřen na výpis p.č. 6. Hodnota ZBÚ v celkové výši 8.005.271,17 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu  Při konečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech ke dni 31.12.2019, doloženo u IS č. 1: KB č.ú. 94-2780770207/0100 - zůstatek 2.712.415,51 Kč ověřen na výpis č.v.1 ze dne 23.1.2020 ; ČNB č.ú. 94-7110851/0710 - zůstatek 672,72 Kč ověřen na výpis p.č. 15. Hodnota ZBÚ v celkové výši 2.713.088,23 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu
Evidence majetku	DNM ve výši 6.052.902 Kč (SÚ 018, 019) včetně opravek a odpisů je uveden na IS č. 2. DHM ve výši 4.494.617,60 Kč (SÚ 022, 028 ) včetně je uveden na IS č. 3 a příloze k IS. Dlouhodobý finanční majetek v hodnotě celkem 630.000 Kč je doložen u IS č. 5: - SÚ 062 v hodnotě 30.000 Kč, vklad do základního kapitálu společnosti Psi útulek Rožnovsko, s.r.o. - SÚ 061 v hodnotě 600.000 Kč, mimořádný vklad do společnosti Psi útulek Rožnovsko, s.r.o.,
Evidence pohledávek	DSO eviduje k 31.12.2019 krátkodobé pohledávky ve výši 7.800.946,16 Kč. Byla provedena kontrola IS k : SÚ 311 ve výši 13.600 Kč, jedná se o neuhrazené vydané faktury, u IS č. 6 doložena KDF; SÚ 344 ve výši 5.000 Kč, neuhrazená pohledávka ze smlouvy o reklamě, doloženo u IS č. 5; SÚ 373 ve výši 462.275,75 Kč, záloha na dotaci Charitě VM, vrácena dne 30.1.2010, doloženo u IS č. 5; SÚ 381 ve výši 2.480 Kč, náklady domény uhrazené do období r. 2024, doloženo u IS č. 5;
Evidence závazků	SÚ 388 ve výši 7.317.589,89 Kč, rozpis dohady dotací doložen u IS č. 5. DSO vykazuje k datu 31.12.2019 dlouhodobé závazky na SÚ 472 – dl. přijaté zálohy na transfery v částce 7.881.771,91 Kč – doloženo u IS č. 5, přijatá záloha na dotace Svaz měst a obcí ČR a MAP II. DSO vykazuje krátkodobé závazky k 31.12.2019 v celkové hodnotě 417.202 Kč : SÚ 321 (dodavatelé) částka 35.620 Kč – doloženo u IS č. 4 kopiemi 4 faktur uhrazených v období 1/2020;

	<p>SÚ 331 (zaměstnanci) částka 224.413 Kč, SÚ 336 (sociální zabezpečení) částka 54.756 Kč, SÚ 337 (zdravotní pojištění) částka 23.619 Kč, SÚ 342 (daně) částka 40.356 Kč – závazky z mezd za 12/2019: vše doloženo u IS č. 4.</p> <p>SÚ 389 ve výši 38.438 Kč - dohad k metodické, technické a poradenské činnosti, doloženo u IS č. 5;</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>DSO provedl inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2019. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur vydaným předsedou DSO dne 17.11.2019. Plánem inventur je stanoven rozsah a termíny provedení inventur, jmenována inventarizační komise a definovány její povinnosti. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 20.12.2019, doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva včetně seznamu inventurních soupisů (IS) byla zpracována dne 16.2.2020 se závěrem, že inventarizací nebyly zjištěny žádné inv. rozdíly.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Evidence došlých faktur je vedena ručně v KDF formou chronologicky řazených zápisů s uvedením evid. čísla dokladu, data přijetí, splatnosti a úhrady, názvu dodavatele a specifikace nakupované činnosti a částky k úhradě. Za období r. 2019 bylo přijato 146 faktur evidovaných a účtovaných v číselné řadě 20001 – 20146.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha vystavených faktur eviduje pro rok 2019 vystavení 18 faktur (číselná řada 40001 až 40018).</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>DSO neprovádí finanční operace v hotovosti, není vedena pokladní kniha.</p>
Příloha	<p>Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k 30.6.2019, okamžik sestavení dne 29.7.2019. Při konečném přezkoumání příloha sestavená k datu 31.12.2019, okamžik sestavení 18.2.2020.</p>
Rozvaha	<p>Při dílčím přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 30.6.2019, okamžik sestavení dne 29.7.2019. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 17.789.897,52 Kč, netto 12.662.211,35 Kč, hodnota korekce je 5.127.686,17 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je ztráta 2.431.286,06 Kč.</p> <p>Zjištění z dílčího přezkoumání - napraveno k 31.12.2019:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pol. rozvahy C.III.2. výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení vykazuje hodnotu minus 717.690,38 Kč - chybný postup účtování u dokl. č. 10186 ze dne 30.6.2019.</li> <li>- pol. rozvahy B.II.18 pohledávky za vybr. místn. vl. institucím (SÚ 348) vykazuje chybně hodnotu -5.730.500 Kč. O předpisu výnosů na SÚ 348/672 nebylo účtováno v okamžik uskutečnění účetního případu, jak ukládá ČÚS č. 701.</li> </ul> <p>Při konečném přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 31.12.2019, okamžik sestavení 18.2.2020. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 21.691.554,29 Kč, netto 16.024.937,74 Kč, hodnota korekce je 5.666.616,55 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 1.671.458,45 Kč.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Při dílčím přezkoumání Výkaz Fin 2-12M za období 6/2019, okamžik sestavení dne 19.7.2019. Při konečném přezkoumání Výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.12.2019, doložen protokol o zpracování ze dne 5.2.2020 - viz příloha.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Při dílčím přezkoumání výkaz Z/Z sestavený k datu 30.6.2019, okamžik sestavení dne 29.7.2019. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 2.431.286,06 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 0 Kč, hodnota výsledku hospodaření ztráta 2.431.286,06 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. DSO nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.</p>
Listiny o založení právnických osob	<p>Při konečném přezkoumání výkaz sestavený k datu 31.12.2019, okamžik sestavení 18.2.2020. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 11.139.007,42 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 12.810.465,87 Kč, hodnota výsledku hospodaření je 1.671.458,45 Kč.</p> <p>Valná hromada SMR dne 26.1.2016 rozhodla o založení společnosti Psí útulek Rožnovsko s.r.o. Podíl SMR ve společnosti je 100 %. Valná hromada schvaluje zakladatelskou listinu společnosti Psí útulek Rožnovsko s.r.o. Souhlasí s vložení vkladu do základního kapitálu společnosti ve výši 30.000 Kč. Dne 2.2.2016 byl sepsán notářský zápis Mgr. Evou Vymazalovou, notářem se sídlem</p>

	<p>v Rožnově pod Radhoštěm, dle něhož SMR, zastoupeno předsedou Rady SMR, činí rozhodnutí o založení společnosti Psí útulek Rožnovska s.r.o. touto Zakladatelskou listinou o založení společnosti s ručením omezeným. Předmětem podnikání (činnosti) společnosti je: Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona. Základní kapitál společnosti činí 30.000 Kč. Dle zakladatelské listiny je jediným společníkem společnosti SMR. Usnesením Valné hromady ze dne 23.4.2019 byla schválena roční účetní závěrka společnosti Psí útulek Rožnovsko s.r.o. za rok 2018 a rozdělení výsledku hospodaření za r. 2018.</p> <p>Usnesením VH 25.10.2019 (hlasování per rollám) byl schválen mimořádný vklad do společnosti Psí útulek Rožnovsko, s.r.o., ve výši 600.000 Kč. Vklad je evidován na SÚ 061.</p>
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Valná hromada SMR dne 8.9.2015 schválila nové Stanovy DSO Sdružení Mikroregionu Rožnovsko. Valné hromada schválila Dodatek č. 1 stanov. (GDPR). Usnesením Valné hromady dne 8.11.2018 byl zvolen předseda DSO Ing. Jan Kučera, MSc., místopředseda Ing. Radim Gálik a člen rady Vladimír Petružela a byli zvoleni členové Kontrolní komise.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	DSO dne 14.12.2018 zveřejnilo na svých stránkách Program I a Program II - Podmínky pro poskytování programové dotace na sociální služby na rok 2019 (zveřejněn do 31.3.2019). Příjem žádostí od 11.2.2019 do 25.2.2019. Usnesením Valné hromady dne 23.4.2019 bylo schváleno poskytnutí programových dotací jednotlivým žadatelům a uzavření VPS. Ověření zveřejnění VPS ověřeno u obcí Dolní Bečva, Vigantice a Zubří.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	DSO eviduje v roce 2019 v příjmech účelové prostředky: Neinvestiční dotace na projekt: "Místní akční plán rozvoje vzdělávání II. v ORP Rožnov pod Radhoštěm", Rozhodnutí č.j. MSMT-29502/2018-5: - ÚZ 33063 ve výši 4.481.774,91 Kč. Realizace projektu od 1.1.2019 do 30.6.2022. Čerpání vykázáno na § 3299, pol. 5xxx.
Smlouvy ostatní	Kupní smlouva uzavřená dne 13.5.2019 mezi kupující DSO SMR a prodávající Kinoservis s.r.o., Zlín, na předmět smlouvy: "Dodávka sestavy E - cinema", na cenu 540.700 Kč vč. DPH a zárukou 24 měsíců. Na základě smlouvy DSO obdrželo fa, evidovanou v KDF po č. 20040 na cenu 540.700 Kč, tj. v souladu se smlouvou. Evidence pořízené majetku ověřena na IS č. 3 - SÚ 022 0100.
Dokumentace k veřejným zakázkám	DSO provádělo výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu: "Dodávka sestavy E - cinema". Usnesením valného shromáždění dne 23.4.2019 byla schválena zadávací dokumentace, byly jmenovány členové komise pro otevírání, hodnocení a posouzení nabídek. Výzva k podání nabídky byla zaslána e-mailem 3 případným uchazečům dne 24.4.2019. Dle Zprávy o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 3.5.2019, podepsané všemi členy komise, byla podle kritérií nabídkové ceny včetně DPH a doby záruky jako nejvýhodnější vybrána nabídka firmy Kinoservis s.r.o., Zlín, s cenou 540.700 Kč vč. DPH a zárukou 24 měsíců.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Kontroly byly předloženy zápisy z jednání Valné hromady SMR konané dne 11.12.2018, 14.2.2019, 23.4.2019, 7.5.2019 (hlasování per rollám), 5.6.2019 (hlasování per rollám), 25.6.2019, 28.8.2019 (hlasování per rollám), 24.9.2019, 25.10.2019 (hlasování per rollám), 14.11.2019, 17.12.2019.
Účetní závěrka	Valná hromada DSO na zasedání dne 25.6.2019 schválila účetní závěrku DSO sestavenou k 31.12.2018.

## 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. - 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 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. - 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. - nevyskytuje se.

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: napraveno.**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 2 odst. 1 Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu; § 3: DSO nemá zpracovaný střednědobý výhled rozpočtu – nebylo napraveno.

**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 z předchozích let**

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

**II. Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko za rok 2019**

**Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]**

c4) porušení povinnosti

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

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


**IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko za rok 2019**

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	2,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Rožnov pod Radhoštěm dne 27. února 2020

Ing. Věra Bělíčková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis

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

Ing. Jan Kučera, předseda DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Ing. Jan Kučera, předseda DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko, 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 27. února 2020

Ing. Jan Kučera  
předseda



.....  
podpis  
**Sdružení Mikroregion Rožnovsko**  
Masarykovo náměstí 128  
756 61 Rožnov pod Radhoštěm  
IČ: 70238642

1 x obdrží: DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko

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

Příloha: 1

**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.

**Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období  
12/2019**

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Nedaňové příjmy	1 497 000	1 737 700	1 458 065
Přijaté transfery	11 285 900	12 736 400	12 556 875
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>12 782 900</b>	<b>14 474 100</b>	<b>14 014 940</b>
<b>VÝDAJE</b>			
Běžné výdaje	11 341 700	12 039 700	10 871 386
Kapitálové výdaje	565 000	1 140 700	1 140 700
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>11 906 700</b>	<b>13 180 400</b>	<b>12 012 086</b>
<b>FINANCOVÁNÍ</b>	<b>-876 200</b>	<b>-1 293 700</b>	<b>-2 002 854</b>

