

**Odbor ekonomický**  
Oddělení kontrolní

Sdružení Mikroregion Rožnovsko  
Masarykovo náměstí 128  
756 61 Rožnov pod Radhoštěm

Datum

24. března 2021

Oprávněná úřední osoba

Ing. Antonín Putala

Číslo jednací

KUZL 42533/2020

Spisová značka

KUSP 42533/2020 EKO

## Zpráva č. 381/2020/EKO

### o výsledku přezkoumání hospodaření Sdružení Mikroregion Rožnovsko, IČ: 70238642 za rok 2020

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 11. 11. 2020 (dílčí přezkoumání)  
23. 3. 2021 - 24. 3. 2021 (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 16. 7. 2020.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 24. 3. 2021.

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

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

**Sdružení Mikroregion Rožnovsko zastupovali:**

předseda: Ing. Jan Kučera  
tajemník: Ing. Petra Kafková  
účetní: Ing. Daniela Šťastová

**A. Přezkoumané písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu SMR byl zveřejněn na webu DSO od 27.11.2019, na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání (ověřeno na úřední desce pro obce Vidče, Zubří, Vigantice, Dolní Bečva, Valašská Bystřice). Příjmy 11.692.300 Kč, výdaje 12.742.100 Kč. Financování představuje zapojení zůstatku ZBÚ (pol. 8115). Výdajová část je členěna odvětvově (§ RS) a představuje tyto aktivity: § 1014 - psí útulek, § 2143 - cestovní ruch, § 3119 - ost. záležitosti vzdělávání, § 3319 - kultura, § 3419 - ost. tělovýchovná činnost, § 3513 - lék. služba 1. pomoci, § 3639 - komunální služby a územní rozvoj, § 3900 - ostatní činnosti související se službami, § 4349 - ost. sociální péče a pomoc, § 6310 - obecné výdaje z finančních operací.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření /RO/ č. 01/2020 schválila Valná hromada SMR dne 20.2.2020 (příjmy i výdaje + 462.300 Kč). Změna byla zveřejněna dne 25.2.2020. RO č. 02/2020 schválila Valná hromada SMR (per rollam) 30.4.2020 (příjmy + 269.500 Kč, pol. 8115). Změna byla zveřejněna dne 6.5.2020. RO č. 03/2020 schválila Valná hromada SMR (per rollam) 13.11.2020 (příjmy - 165.300 Kč, výdaje - 1.037.500 Kč, pol. 8115). Změna byla zveřejněna dne 16.11.2020. RO č. 04/2020 schválila Valná hromada SMR dne 18.12.2020 (příjmy + 220.600 Kč, výdaje - 187.800 Kč, pol. 8115). Změna byla zveřejněna dne 15.1.2020. Změny jsou zveřejněny na webu SMR (úřední deska způsobem umožňujícím vzdálený přístup).
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2020 schválila Valná hromada SMR (ve znění návrhu) dne 17.12.2019. Rozpočet byl zveřejněn na webu SMR dne 8.1.2020 a od 15.1.2020 na úředních deskách sdružených obcí (ověřeno na úřední desce obcí Prostřední Bečva, Hutisko- Solanec, Dolní Bečva, Vigantice, Zubří, Vidče).
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu /SVR/ na období 2021 až 2024 byl zveřejněn na webu SVR dne 1.6.2020. Na úředních deskách sdružených obcí (ověřeno pro Vidče, Valašská Bystřice, Vigantice) byl zveřejněn návrh SVR od 3.6.2020. Dne 18.6.2020 schválila valná hromada SVR. Dne 24.6.2020 byl SVR zveřejněn na webu. Na webu SMR dne 25.2.2020 a na úředních deskách sdružených obcí bylo dne 26.2.2020 oznámeno zveřejnění schválených dokumentů: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Rozpočet Sdružení Mikroregion Rožnovsko na rok 2020</li> <li>- Rozpočtová opatření v roce 2020,</li> <li>- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu SMR na roky 2021 – 2023,</li> <li>- Střednědobý výhled rozpočtu SMR na roky 2021 – 2023,</li> <li>- Návrh závěrečného účtu za rok 2019,</li> <li>- Závěrečný účet za rok 2018 a za rok 2019.</li> </ul>
Závěrečný účet	Návrh Závěrečného účtu za rok 2019 byl zveřejněn na webu SMR dne 2.6.2020 a dále na úředních deskách sdružených obcí (ověřeno na úřední desce obce Dolní Bečva, Vigantice, Valašská Bystřice, Zubří, Vidče). Valná hromada SMR dne 18.6.2020 schválila závěrečný účet /ZÚ/, vyslovila souhlas s celoročním hospodařením SMR za rok 2019, a to bez výhrad. ZÚ byl zveřejněn na webu SMR dne 24.6.2020.
Bankovní výpis	<u>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2020</u> na bankovních účtech: KB č.ú. 94-2780770207/0100 - zůstatek 3.371.009,90 Kč ověřen na výpis č.v. 13; ČNB č.ú. 94-7110851/0710 - zůstatek 25.840,26 Kč ověřen na výpis p.č. 18. Zůstatky výše 3.396.850,16 Kč odpovídaly hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.

Evidence majetku	Evidence majetku (v účetnictví účtová skupina 01, 02) je vedena v excel (studie PPO, skutr, štěpkovač, E-Cinama). SÚ 062 v hodnotě 30.000 Kč, vklad do základního kapitálu společnosti Psí útulek Rožnovsko, s.r.o. SÚ 061 v hodnotě 1.200.000 Kč mimořádný vklad do společnosti Psí útulek Rožnovsko, s.r.o.
Evidence pohledávek	<u>K 31.12.2020 krátkodobé pohledávky ve výši 7.585.423,54 Kč</u> v účetnictví: SÚ 314 poskytnuté zálohy - částka 54.000 Kč (záloha na realizaci programu); SÚ 344 pohledávky za osobami mimo vl. inst. - částka 16.000 Kč doložena u IS č. 5 darovací smlouvou na akce "Valašského letňáku"; SÚ 373 poskytnuté zálohy - částka 518.104,05 Kč (vyúčtování sociálu); SÚ 388 dohad. účet akt. - částka 6.997.319,49 Kč.
Evidence závazků	<u>K 31.12.2020 dlouhodobé závazky ve výši 7.041.504,77 Kč</u> v účetnictví: SÚ 472 dl. přijaté zálohy na transfery - částka 7.041.504,77 Kč (dotace Svaz měst a obcí ČR výše 210.750 Kč, dotace MAP II. výše 6.830.754,77 Kč). <u>K 31.12.2020 krátkodobé závazky ve výši 925.176,88 Kč</u> v účetnictví: SÚ 321 dodavatelé - částka 8.671 Kč doložena u IS č. 4 kopiemi faktur; SÚ 331 zaměstnanci - částka 240.803 Kč, SÚ 336 sociální zabezpečení - částka 44.372 Kč, SÚ 337 zdravotní pojištění - částka 19.138 Kč, SÚ 342 daně - částka 45.461 Kč (závazky z mezd za 12/2020); SÚ 374 přijaté zálohy na transfery - částka 566.731,88 Kč (region Bílé Karpaty).
Faktura	Kontrola dokladů 20001 až 20055, 25001 až 250066 (došlé faktury), 40001 až 40014 (vystavené faktury).
Inventurní soupis majetku a závazků	DSO provedl inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2020. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur vydaným předsedou DSO dne 5.11.2020. Plánem inventur je stanoven rozsah a termíny provedení inventur, jmenována inventarizační komise a definovány její povinnosti. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 21.12.2020, doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva včetně seznamu inventurních soupisů (IS) byla zpracována dne 17.2.2021 se závěrem, že inventarizací nebyly zjištěny žádné inv. rozdíly.
Kniha došlých faktur	Evidence došlých faktur je vedena zápisy do KDF, s uvedením čísla dokladu, data přijetí, splatnosti a úhrady, názvu dodavatele a specifikace nakupované činnosti a částky k úhradě. Evidence zachycuje k 31.12.2020 přijetí 55 faktur evidovaných a účtovaných v číselné řadě 20001 – 20055. Pro Místní akční plán je vedena samostatně kniha došlých faktur. K 31.12.2020 je zachyceno přijetí 66 faktur v číselné řadě 25001 až 25066.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vystavených faktur eviduje k 31.12.2020 vystavení 14 faktur (číselná řada 40001 až 40014).
Mzdová agenda	Dle výkazu Fin 2-12 M jsou mzdové náklady (pol. 5011, pol. 5021) součástí těchto aktivit: § 3319 (letňák) - uzavřeny DPP, § 3639 (SMR) - uzavřeny DPP, § 3900 - uzavřeny pracovní smlouvy, § 3299 (MAP) - uzavřeny pracovní smlouvy (druh práce: Hlavní manažer projektu, Koordinátor aktivit MAP projektu, Projektový a finanční manažer) a DPP. <u>Ověřeno:</u> Hodnota pol. 5011 byla ověřena na hodnoty mezd v uzavřených pracovních smlouvách. Hodnota odpovídá. Hodnota pol. 5021 u § 3319 a § 3639 byla ověřena na hodnotu odměn v DPP. Hodnota odpovídá.
Pokladní kniha (deník)	SMR neprovádí finanční operace v hotovosti, není vedena pokladní kniha.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz sestavený k 31.12.2020 (zpracováno dne 16.2.2021).
Rozvaha	Rozvaha sestavená k 31.12.2020 (sestaveno dne 16.2.2021). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 22.842.408,6 Kč, hodnota aktiv netto 16.572.716,61 Kč.

Korekce ve výši 6.269.691,99 Kč je tvořena oprávkami k stálým aktivům. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.

Účetní doklad Kontrola dokladů 11001 až 11022 (bank. účet ČNB), 10001 až 10282 (bank. účet KB), 91001 až 91008, 12178 až 12178.

Účetnictví ostatní SMR nezřizuje příspěvkovou organizaci, fond.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaven k 31.12.2020 (zpracováno dne 4.2.2021). Hospodaření dle tříd RS po konsolidaci je uvedeno v tabulce.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Nedaňové příjmy	847 700,00	1 309 900,00	1 335 238,44
Kapitálové příjmy		405 700,00	353 441,19
Přijaté transfery	10 844 600,00	10 763 800,00	10 763 678,86
<b>Příjmy celkem</b>	<b>11 692 300,00</b>	<b>12 479 400,00</b>	<b>12 452 358,49</b>
Běžné výdaje	12 142 100,00	11 379 100,00	11 168 596,56
Kapitálové výdaje	600 000,00	600 000,00	600 000,00
<b>Výdaje celkem</b>	<b>12 742 100,00</b>	<b>11 979 100,00</b>	<b>11 768 596,56</b>
<b>Financování</b>	<b>1 049 800,00</b>	<b>-500 300,00</b>	<b>-683 761,93</b>

Výkaz zisku a ztráty Výkaz Z/Z sestavený k 31.12.2020 (zpracováno dne 16.2.2021). K uvedenému datu jsou vykázány náklady 11.040.992,47 Kč a výnosy 11.801.500,44 Kč. Výsledek hospodaření výše 760.507,97 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1 rozvahy k témuž datu. DSO nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.

Listiny o založení právnických osob 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 schválila zakladatelskou listinu společnosti Psí útulek Rožnovsko s.r.o. a 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 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. Dle zakladatelské listiny je jediným společníkem společnosti SMR. Valná hromada hlasováním (per rollam) k 30.4.2020 schválila roční účetní závěrku společnosti Psí útulek Rožnovsko s.r.o. za rok 2019 a rozdělení výsledku hospodaření za r. 2019. VH schválila mimořádný vklad do společnosti Psí útulek Rožnovsko, s.r.o.

Smlouva o vytvoření svazků obcí Členy Sdružení Mikroregionu Rožnovsko /SMR/ jsou obce Dolní Bečva, Horní Bečva, Hutisko- Solanec, Prostřední Bečva, Valašská Bystřice, Vidče, Vigantice, města Rožnov pod Radhoštěm, Zubří.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí Valná hromada SMR dne 8.9.2015 schválila nové Stanovy DSO Sdružení Mikroregionu Rožnovsko. Valná hromada dne 8.11.2018 zvolila předsedu DSO Ing. Jana Kučeru, MSc., místopředsedu Ing. Radima Gálíka a člena rady Vladimíra Petruželu. Valná hromada dne 18.6.2020 schválila dodatek č. 1 ke stanovám SMR.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím SMR k 31.12.2020 obdržel prostředky účelové dotace:  
Dotace MMR ČR na vzdělávání a inspirace ruku v ruce s rozvojem mikroregionu (i.č. 117D8210K2818):  
 ÚZ 17058 příjem pol. 4116 výše 162.415 Kč.  
Dotace MŠMT ČR na místní akční plán:  
 ÚZ 33063 příjem pol. 4116 výše 2.368.663,86 Kč.

Zápisy z jednání orgánů svazků obcí	Kontroly byly předloženy zápisy z jednání Valné hromady SMR, které se konaly ve dnech 20.2.2020, 18.6.2020, 18.12.2020 a usnesení z jednání per rollam 27.4. - 30.4.2020, 9.6. - 12.6.2020, 9.11. - 13.11.2020.
Účetní závěrka	Valná hromada SMR dne 18.6.2020 schválila účetní závěrku SMR sestavenou k 31.12.2019.

## **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. 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 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 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 z předchozích let

Chyby a nedostatky předchozích let byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení Mikroregion Rožnovsko za rok 2020 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 Sdružení Mikroregion Rožnovsko za rok 2020

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	2,88 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 24. března 2021

Ing. Antonín Putala  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis

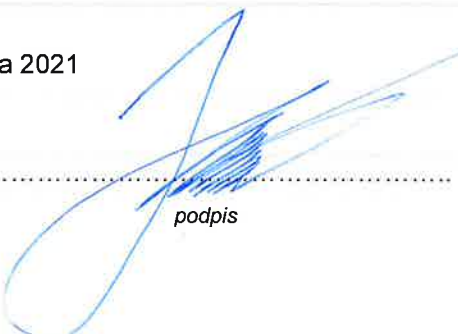
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Ing. Jan Kučera, předseda dobrovolného svazku obcí Sdružení Mikroregion Rožnovsko, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace.

Ing. Jan Kučera, předseda dobrovolného svazku obcí 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 24. března 2021

Ing. Jan Kučera  
předseda



.....  
podpis

1 x obdrží: Sdružení Mikroregion Rožnovsko

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