

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

DSO Sdružení obcí mikroregion Valašské
Klobucko
Masarykovo náměstí 189
766 01 Valašské Klobouky

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
10. června 2020	Mgr. Marie Ostrožiková	KUZL 30985/2019	KUSP 30985/2019 EKO

Zpráva č. 263/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Sdružení obcí mikroregion Valašské Klobucko, IČ: 70285195
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 20.11.2019 - 21.11.2019 (dílčí přezkoumání)
05.06.2020 (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 06.08.2019.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 10.05.2020.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad, Masarykovo náměstí 189
766 01 Valašské Klobouky

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožiková

DSO Sdružení obcí mikroregion Valašské Klobucko zastupovaly:

předsedkyně:	Mgr. Eliška Olšáková
účetní:	Alena Bačová
specialista pro rozvoj mikroregionu:	Ing. Jana Struškova

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko na rok 2019 byl zveřejněn v plné verzi na internetových stránkách i na úřední desce dobrovolného svazku obcí od 03. 12. 2018 do 19. 12. 2019. Zveřejnění ve sdružených obcích bylo písemně dokumentováno. Z dokumentu bylo zjištěno, že návrh rozpočtu byl zveřejněn od 03. 12. 2019 do 19. 12. 2019. Návrh rozpočtu předpokládal vyrovnaný rozpočet, příjmy a výdaje ve výši 4.305.200,00 Kč. Porušení ustanovení § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zjištěno.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Do 30. 09. 2019 byly přijaty a provedeny úpravy rozpočtu formou 4 rozpočtových opatření. Ke kontrole včasnosti zveřejnění bylo vybráno rozpočtové opatření č. 2, které bylo schváleno valnou hromadou dne 14. 03. 2019, na internetových stránkách sdružení bylo zveřejněno od 18. 03. 2019. Rozpočtové opatření č. 3, schváleno valnou hromadou 21. 06. 2019, zveřejněno od 26. 06. 2019. Rozpočtové opatření č. 4, které bylo provedeno, v rámci delegování kompetence, předsedkyní sdružení 30. 09. 2019 a zveřejněno od 30. 09. 2019. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že do konce roku 2019 byly provedeny rozpočtové změny dalšími 2 rozpočtovými opatřeními. Ke kontrole včasnosti zveřejnění bylo vybráno rozpočtové opatření č. 5, které bylo provedeno, v rámci delegování kompetence, předsedkyní sdružení dne 31. 10. 2019, na internetových stránkách sdružení bylo zveřejněno od 31. 10. 2019. Na úředních deskách členských obcí bylo od 11. 01. 2019 oznámeno, kde budou rozpočtová opatření v průběhu roku 2019 zveřejněna v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení § 16 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 schválila valná hromada Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko dne 19. 12. 2018 usnesením č. 1/8/2018. Rozpočet na rok 2019 byl schválen jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 4.305.200,00 Kč. Rozpis rozpočtu byl proveden 20. 12. 2018. Schválený Rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 09. 01. 2019. Zveřejnění schváleného rozpočtu v členských obcích bylo v sídle svazku písemně dokumentováno. Na úředních deskách členských obcí bylo od 09. 01. 2019 (obec Rokytnice od 10. 01. 2019) oznámeno, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení § 39 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zaznamenáno.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2019 - 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách DSO Sdružení obcí mikroregionu Jižní Valašsko a na úředních deskách sdružených obcí od 30. 11. 2017 do 15. 12. 2017, schválen byl valnou hromadou dne 15. 12. 2017 usnesením č. 14/149/2017. Na internetových stránkách DSO Sdružení obcí mikroregionu Jižní Valašsko byl zveřejněn od 15. 12. 2017. Sdruženým obcím byla dne 29. 12. 2017 zaslána informace ke zveřejnění, ve smyslu ustanovení § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019 - 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Na úředních deskách členských obcí byla tato informace zveřejněna od 04. 01. 2018. Nedostatky nebyly zaznamenány. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020 - 2022 byl zveřejněn na

internetových stránkách DSO Sdružení obcí mikroregionu Jižní Valašsko na úředních deskách sdružených obcí od 25. 11. 2019 do 13. 12. 2019, schválen byl valnou hromadou dne 13. 12. 2019 usnesením č. 7/127/2019. Na internetových stránkách DSO Sdružení obcí mikroregionu Jižní Valašsko byl zveřejněn od 06. 01. 2020. Sdruženým obcím byla dne 06. 01. 2020 zaslána informace ke zveřejnění, ve smyslu ustanovení § 39 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020 - 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Na úředních deskách členských obcí byla tato informace zveřejněna od 06. 01. 2020. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu DSO Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko za rok 2018 byl na internetových stránkách svazku obcí a na internetových stránkách sdružených obcí zveřejněn v plném rozsahu a na úředních deskách sdružených obcí ve zkrácené verzi od 06. 06. 2019 do 21. 06. 2019. Valná hromada projednala závěrečný účet na svém zasedání dne 21. 06. 2019 a usnesením č. 5/80/2019 vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Současně bylo přijato opatření vedoucí k nápravě chyby zjištěné při přezkumu hospodaření za rok 2018, spočívající v provádění rozpočtových opatření. Schválený závěrečný účet za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách sdružení od 01. 07. 2019. Zveřejnění závěrečného účtu v členských obcích bylo v sídle svazku písemně dokumentováno. Současně bylo na internetových stránkách DSO a členských obcí oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Porušení ustanovení § 39 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zaznamenáno.

Bankovní výpis

Počáteční zůstatek krátkodobého finančního majetku vykazoval 1.321.246,06 Kč: Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 1.320.080,06 Kč, z toho bankovní účet číslo 1408902379/800 se zůstatkem 1.141.856,31 Kč, sledovaný na analytickém účtu (dále jen AU) 231 0100 a bankovní účet číslo 94-4313661/0710 se zůstatkem 178.223,75 Kč sledovaný na AU 231 0120. Účet 261 (pokladna) zůstatek 1.166,00 Kč.

K 30. 09. 2019 představovaly celkové příjmy 3.006.193,24 Kč, z toho 892.298,64 Kč příspěvky od sdružených obcí, příspěvek od SMO na realizaci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" ve výši 706.493,00 Kč, poskytnutá dotace ze SR MPSV a EU na realizaci projektu "Hurá jdeme do práce" registrační číslo CZ.03.2.65/0.0/16_047/0009024 na vytvoření pracovních míst ke snížení lokální nezaměstnanosti ve výši 1.407.022,43 Kč, částka ve výši 379,17 Kč úrok od peněžního ústavu, zbylá částka 0,90 Kč přeplatek přefakturace DF č. 18015 vzniklý v souvislosti se zaokrouhlováním.

K 31. 09. 2019 představovaly celkové výdaje 3.822.447,24 Kč, z toho OdPa 3639 komunální služby a územní rozvoj (provozní činnost mikroregionu) celkem 123.890,75 Kč. OdPa 3900 ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo (projekt "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" a projekt "Hurá jdeme do práce") celkem 3.694.840,00 Kč a OdPa 6310 finanční operace celkem 3.716,49 Kč.

Byla provedena namátková kontrola účetních dokladů zaúčtovaných v měsíci lednu až září 2019. Prověřována byla doloženost prvotními doklady a správnost účtování, mimo případu uvedeného v písemnosti Výkaz zisku a ztráty, nebyly nedostatky zaznamenány.

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 30. 09. 2019 vykazoval účet 231 (ZBÚ) zůstatek 504.992,06 Kč, z toho zůstatek k bankovnímu účtu číslo 1408902379/800 ve výši 4.872,29 Kč (/AU 231 100), zůstatek k bankovnímu účtu číslo 229307641/0600 ve výši 492.113,02 Kč a zůstatek k bankovnímu účtu číslo 94-4313661/0710 ve výši 8.006,75 Kč (AU 231 120). Vykázaný zůstatek účtu 231

(ZBÚ) odpovídal stavu účtu základní běžný účet finančního výkazu FIN 2-12M za období 09/2019 a zůstatku účtu 231 (ZBU) uvedenému v účetním výkazu Rozvaha za období 09/2019.

K 31. 12. 2019 představovaly celkové příjmy po konsolidaci 4.606.317,48 Kč, z toho 892.298,64 Kč příspěvky od sdružených obcí, příspěvek od SMO na realizaci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" ve výši 936.298,00 Kč, dotace poskytnutá ze SR MPSV a EU na realizaci projektu "Hurá jdeme do práce" registrační číslo CZ.03.2.65/0.0/16_047/0009024 na vytvoření pracovních míst ke snížení lokální nezaměstnanosti ve výši 2.777.231,18 Kč, částka ve výši 489,66 Kč úrok od peněžního ústavu.

K 31. 12. 2019 dosáhly celkové výdaje po konsolidaci 5.192.872,20 Kč, z toho OdPa 3639 komunální služby a územní rozvoj (provozní činnost mikroregionu) celkem 478.180,90 Kč. OdPa 3900 ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo (projekt "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" a projekt "Hurá jdeme do práce") celkem 4.710.230,00 Kč a OdPa 6310 finanční operace - služby peněžnímu ústavu celkem 4.461,30 Kč.

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2019 vykazoval krátkodobý finanční majetek zůstatek 734.691,34 Kč:

Účet 231(ZBÚ) zůstatek 730.519,34 Kč, z toho zůstatek účtu bankovního účtu číslo 1408902379/800 ve výši 0,00 Kč, zůstatek účtu číslo 94-4313661/0710 ve výši 178.223,75 Kč.

Účet 261 (pokladna) zůstatek 4.172,00 Kč. Ověřeno na účetní výkaz Rozvaha za období 12/2019.

Evidence závazků Podle účetního výkazu Rozvaha za období 09/2019 vykazovaly dlouhodobé závazky 1.971.280,00 Kč - zůstatek účtu 472 (dlouhodobé přijaté zálohy na transfery) na realizaci projektu "Hurá jdeme do práce".

Inventurní soupis majetku a závazků Skutečný stav veškerého majetku a závazků DSO Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko byl ověřen inventurou provedenou ke dni 31. 12. 2019. Inventura byla provedena na základě "Plánu inventur". Inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu za rok 2019", která popisovala inventarizační činnosti - obsahovala plán inventur, proškolení členů inventarizační komise, podmínky pro ověřování skutečností, přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, informaci o inventarizačních a zúčtovatelných rozdílech. Inventarizační zpráva byla opatřena podpisy členů inventarizační komise. Součástí Inventarizační zprávy tvořila Srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů podle syntetických účtů, z tabulky vyplývá, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny. Jednotlivé inventurní soupisy obsahovaly inventarizační položku (číslo analytického účtu), druh inventury, rozhodný den, ke kterému byla inventura provedena, přílohy inventurního soupisu, výsledek inventury v analytickém členění s uvedením zjištěného stavu inventarizačního s porovnáním stavu účetního, případné vyčíslení inventarizačních rozdílů, datum zahájení a ukončení inventury, datum a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění stavů. Konečné stavy jednotlivých syntetických účtů byly podloženy např. inventurními soupisy účtů ke dni 31. 12. 2019, fotokopii výpisů k bankovním účtům, apod.

Podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2019 vykazoval:

Účet 018 (drobný dlouhodobý nehmotný majetek) brutto 12.100,00 Kč, korekce 12.100,00 Kč.

Účet 019 (ostatní DNM) brutto zůstatek 300.000,00 Kč, korekce 206.573,00 Kč.

Účet 028 (DDHM) brutto zůstatek 329.337,00 Kč, korekce 329.337,00 Kč.

Účet 346 (pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi) zůstatek 1.268.107,97 Kč.

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 3.480.633,00 Kč, představovala dohad na mzdové náklady Realizačního týmu v rámci projektu "Posilování

administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" registrační číslo projektu: CZ.03.4.74/0.0/0.0/15_019/0003017.

Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 730.519,34 Kč, z toho analytický účet (dále jen AU) 231 0100 doložen bankovním výpisem k účtu 14089002379/0800 se zůstatkem 0,00 Kč, AU 231 0120 doložen bankovním výpisem k účtu 94-4313661/0710 se zůstatkem 7.884,15 Kč a AU 231 0200 doložen bankovním výpisem k účtu 229307641/0600 se zůstatkem 722.635,19 Kč.

Účet 261 (pokladna) zůstatek 4.172,00 Kč - doložena fotokopie pokladní knihy k 31. 12. 2019.

Účet 401 (jmění účetní jednotky) 1.892.519,25 Kč.

Účet 403 (transfery na pořízení dlouhodobého majetku) zůstatek 93.427,00 Kč.

Účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) zůstatek 625.894,81 Kč.

Účet 472 (dlouhodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 3.404.672,00 Kč - zálohy na transfery.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 117.385,00 Kč - doložena sestava Měsíční rekapitulace mezd prosinec 2019.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 46.224,00 Kč -doložena sestava Přehled o výši pojistného prosinec 2019.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 21.900,00 Kč- doložena sestava Přehled o platbě pojistného zaměstnavatele prosinec 2019.

Účet 342 (ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění) zůstatek 12. 064,00 Kč.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých účtů uzavřena. Skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním nebyly zjištěny rozdíly. Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku se stavem účetním a ověřena dokladovost vnějšími a vnitřními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Pokladní doklad

Pokladní operace byly zaznamenávány ručně do pokladní knihy. Počáteční zůstatek pokladní hotovosti k 01. 01. 2019 vykazoval 1.166,00 Kč. Do 30. 09. 2019 bylo do pokladny přijato 10.000,00 Kč, vydáno bylo 6.144,00 Kč, konečný zůstatek vykazoval 5.022,00 Kč a odpovídal zůstatku uvedenému hlavní knize účetnictví za období 09/2019. Z pokladny byly hrazeny běžné provozní výdaje (tisk katastrálních map, občerstvení při jednáních valné hromady, kancelářské potřeby). Kontrolou jednotlivých pokladních dokladů byla ověřena doloženost prvotními doklady a správnost účtování. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní kniha (deník)

Dne 20. 11. 2019 v 10:00 hodin byla provedena fyzická kontrola zůstatku pokladní hotovosti. Předložena byla částka 4.628,00 Kč, což odpovídalo zůstatku pokladní hotovosti k témuž dni za pokladním dokladem 31908.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 09/2019 (okamžik zpracování 14. 11. 2019), v níž 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. Položka Rozvahy Aktiva celkem netto ve výši 1.878.609,06 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 1.330.456,00 Kč tvořily zůstatky účtů opravěk k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo, z předloženého výkazu Rozvaha za období 12/2019 (okamžik zpracování 24. 02. 2020), zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 5.576.859,31 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 548.010,00 Kč tvořily zůstatky účtů opravěk k dlouhodobému hmotnému majetku.

Účetnictví ostatní Dne 18. 06. 2019 posoudil tříčlenný orgán mikroregionu podklady předložené ke schválení účetní závěrky DSO Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko za rok 2018, na základě kterých rozhodl, že účetní závěrka, v rozsahu skutečností posuzovaných podle § 4 a § 5 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (v platném znění), poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace DSO Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko a usnesením č. 1/K/5/2019 schválil účetní závěrku DSO Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko za rok 2018, současně schválil převod kladného výsledku hospodaření ve výši 467.846,67 Kč na účet nerozděleného zisku minulých let. Vyhotovil Protokol o schvalování účetní závěrky, který předložil valné hromadě DSO. Dne 21. 06. 2019 usnesením č. 5/81/2019 vzala valná hromada na vědomí schválení účetní závěrky DSO Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko za rok 2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Podle údajů finančního výkazu FIN 2-12M sestaveného k 09/2019 (datum zpracování 17. 10. 2019) představovaly celkové příjmy po konsolidaci 3.006.193,24 Kč, což představovalo plnění 61,51 % upraveného rozpočtu (4.887.600,00 Kč), výdaje dosáhly výše 3.822.447,24 Kč, což představovalo plnění 78,21 % upraveného rozpočtu (4.887.200,00 Kč).

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo, z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO FIN 2-12M sestaveného k 12/2019, zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci byly vykázány ve výši 4.606.317,48 Kč, což představovalo plnění 99,87 % upraveného rozpočtu (4.612.500,00 Kč), výdaje dosáhly 5.192.872,20 Kč, což představovalo plnění 99,84 % upraveného rozpočtu (5.201.202,00 Kč).

Bilance 31. 12. 2019:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy			
Nedaňové příjmy	770 200	937 500,00	936 787,66
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	3 535 000	6 780 529,11	6 775 058,93
Kons. příjmů		3 105 529,11	3 105 529,11
Příjmy po kons.	4 305 200	4 612 500,00	4 606 317,48
Běžné výdaje	4 305 200	8 306 731,11	8 298 401,31
Kapitálové výdaje			
Kons. výdajů		3 105 529,11	3 105 529,11
Výdaje po kons.	4 305 200	5 201 202,00	5 192 872,20
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-586 554,72
-položka 8109			3 006,00
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2019			1 320 080,06
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2019			730 519,34

Výkaz zisku a ztráty Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 09/2019. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost dobrovolný svazek obcí neprovozoval, dále viz níže Zjištění.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 3.837.096,24 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 2.299.700,24 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření se záporným znaménkem - 1.537.396,00 Kč. Položka "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedená ve výkazu zisku a ztráty se nerovná položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" v rozvaze za období 09/2019.

Zjištění:

Ojedinele bylo zaznamenáno chybné účtování, které vzniklo nepoužitím správného analytického členění. Do výnosů (účet 672 - výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů) byla zaúčtována d. č. 41001/2019 částka 88.104,00 Kč jako část dotace projektu Hurá jdeme do práce. **Doporučuji neprodleně provést nápravu účtování.**

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že dokladem č. 419/08/2019 dne 25. 11. 2019, byla provedena oprava chybného účtování zjištěného při dílčím přezkoumání hospodaření.

Podle Výkazu zisku a ztráty za období 12/2019 bylo zjištěno, že obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost dobrovolný svazek obcí neprovozoval. Náklady celkem byly vykázány ve výši 5.026.732,20 Kč, výnosy celkem dosáhly 6.048.871,45 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření s kladným znaménkem 1.022.139,25 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze za období 12/2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční vypořádání ke státnímu závěrečnému účtu za rok 2019 bylo provedeno před stanoveným termínem. Zaslána byla tabulka "Přehled úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí" s negativním hlášením.

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Dne 21. 06. 2019 usnesením č. 5/87/2019 delegovala valná hromada pravomoc předsedkyni sdružení provádět rozpočtová opatření v rozsahu:

1. Rozpočtová opatření vyvolaná zapojením účelové přijatých dotací a příspěvků do rozpočtu Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko.
2. Rozpočtová opatření nad rámec schválených ukazatelů rozpočtu, v souladu s ustanovením § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, maximálně do objemu 500.000,00 Kč v rámci jednoho rozpočtového opatření.
3. Úpravy závazných vztahů rozpočtu Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko k jednotlivým subjektům, kdy je změna závazného vztahu vyvolána rozpočtovým opatření schváleným podle bodu 1. a 2.
4. Rozpočtová opatření k úhradě pokut, penále z rozhodnutí nadřízených orgánů a dohledů a další nutné výdaje, kdy schválení rozpočtového opatření je nezbytné a má jen formální charakter, protože výdaj musí být realizován.

Dále byla předsedkyni uložena povinnost informovat valnou hromadu o provedených změnách na nejbližším zasedání.

Usnesením č. 5/84/2019 byly zrušeny Stanovy DSO Sdružení obcí mikroregionu Valašské Klobucko a současně byly schváleny nové Stanovy, které byly doplněny a působnost předsedy, kde bylo zapracováno delegování k provádění rozpočtových opatření.

Předměty

Podle prohlášení statutárního zástupce DSO Mikroregion Valašské Klobucko v roce 2019 neprováděl finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů, neprováděl finanční operace týkající se sdružených prostředků nebo cizích prostředků, nehospodařil s majetkem státu, nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky, neručil za závazky fyzických ani právnických osob, nezastavil movité nebo nemovité věci ve prospěch třetích osob.

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 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.

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 z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 701 Územní celek nedodržel zásady účtování. Zůstatek účtu 231 (ZBU) ve výši 665.476,35 Kč uvedený v rozvaze za období 09/2017 neodpovídal součtu zůstatků na bankovních účtech DSO ve výši 621.963,54 Kč, tím vznikl rozdíl ve výši -43.512,81 Kč. Podrobnosti viz písemnost bankovní výpis. **NAPRAVENO**

Závažné chyby a nedostatky:

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

§ 14 odst. 1 Rozpis schváleného rozpočtu nebyl proveden neprodleně. Rozpis rozpočtu na rok 2017 nebyl proveden vůbec. **NAPRAVENO**

§ 16 odst. 2 Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením. Příjem dotace ze SR od MPSV na projekt "Hurá jdeme do práce" byl uskutečněn bez předchozího rozpočtového opatření. Rozpočtové opatření bylo v roce 2018 provedeno pouze jedno, a to až 19. 12. 2018. Podrobnosti viz písemnost bankovní výpis a písemnost rozpočtová opatření. **NENAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí mikroregion Valašské Klobucko za rok 2019 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 Sdružení obcí mikroregion Valašské Klobucko za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	27,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Valašské Klobouky dne 10. června 2020

Mgr. Marie Ostrožiková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

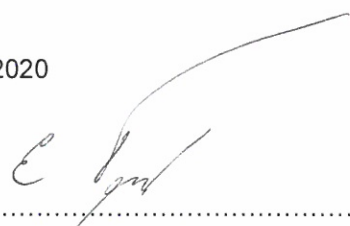

.....
podpis

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

Mgr. Eliška Olšáková, předsedkyně dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí mikroregion Valašské Klobucko, 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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 10. června 2020

Mgr. Eliška Olšáková
předsedkyně


.....
podpis

1 x obdrží: DSO Sdružení obcí mikroregion Valašské Klobucko

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

