

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

DSO Mikroregion Vizovicko
Město Vizovice 1007
763 12 Vizovice

datum
26. února 2020

pověřená úřední osoba
Mgr. Marie Ostrožiková

číslo jednací
KUZZ 40197/2019

spisová značka
KUSP 40197/2019 EKO

Zpráva č. 264/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Mikroregion Vizovicko, IČ: 70288569
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 19.09.2019
26.02.2020

(dílčí přezkoumání)
(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 01.08.2019.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 26. 02. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad, Město Vizovice 1007
763 12 Vizovice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožiková

DSO Mikroregion Vizovicko zastupovali:
předseda: Richard Zicha
účetní : Mgr. Yvona Fišmanová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO Mikroregionu Vizovicko na rok 2019 byl zveřejněn v sídle DSO Mikroregionu Vizovicko ve Vizovicích na internetových stránkách a úřední desce od 20. 03. 2019 do 30. 04. 2019. Zveřejnění návrhu rozpočtu v členských obcích bylo v sídle DSO Mikroregionu Vizovicko písemně dokumentováno.
Pravidla rozpočtového provizoria	Valná hromada Svazku obcí Mikroregionu Vizovicko projednala dne 12. 12. 2018 usnesením č. 30/07/2018 schválila pravidla rozpočtového provizoria k zajištění chodu Mikroregionu Vizovicko na rok 2019, a to čerpání nekapitálových výdajů čtvrtletně do výše 25 % skutečných nekapitálových výdajů za rok 2018 a dle již dříve uzavřených smluv. Podle finančního výkazu FIN2 -12M za období 12/2018 představovaly celkové nekapitálové (běžné) výdaje 158.327,81 Kč. Rozpočet na rok 2019 byl schválen 23. 04. 2019. Podle finančního výkazu FIN2 -12M za období 04/2019 dosáhly celkové běžné výdaje rozpočtu 37.936,62 Kč, tj. plnění rozpočtu 23,96 %. Stanovená pravidla rozpočtového provizoria byla dodržena.
Rozpočtová opatření	<p>Změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními. Dne 27. 06. 2019 usnesením č. 33/04/2019 bylo schváleno rozpočtové opatření č. 1, které bylo v sídle DSO zveřejněno 25. 07. 2019, sejmuto bude 30. 04. 2020. Byla provedena namátková kontrola zveřejnění Rozpočtového opatření č. 1 u vybraného vzorku 3 obcí (Jasenná, Lutonina, Bratřejov), nedostatky nebyly zjištěny.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření DSO bylo zjištěno, že za rok 2019 byly provedeny změny rozpočtu formou 1 rozpočtového opatření, podrobnosti viz text výše.</p>
Schválený rozpočet	Valná hromada Svazku obcí Mikroregionu Vizovicko schválila dne 23. 04. 2019 usnesením č. 32/03/2019 rozpočet DSO Mikroregionu Vizovicko na rok 2019. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 458.000,00 Kč. Schválený rozpočet byl v sídle DSO ve Vizovicích zveřejněn na internetových stránkách města a úřední desce od 30. 04. 2019, sejmuto bude 30. 04. 2020. Současně bylo na úředních deskách členských obcí oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění schváleného rozpočtu v členských obcích bylo v sídle DSO Mikroregionu Vizovicko písemně dokumentováno. Byla provedena namátková kontrola zveřejnění rozpočtu na rok 2019 u vybraného vzorku 3 obcí (Jasenná, Lutonina, Bratřejov), nedostatky nebyly zaznamenány.
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Střednědobý výhled rozpočtu pro rok 2019 byl schválen na jednání valné hromady již dne 25. 04. 2017 usnesením č. 28/04/2018, zveřejněn byl od 21. 05. 2018.</p> <p>Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020 - 2022 byl zveřejněn v sídle DSO od 20. 03. 2019 do 30. 04. 2019, schválen byl 23. 04. 2019 usnesením č. 33/04/2019.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020 - 2022 byl zveřejněn byl od 30. 04. 2019, sejmuto bude 30. 04. 2023. Současně bylo na úředních deskách členských obce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu v členských obcích bylo v sídle DSO Mikroregionu Vizovicko písemně dokumentováno. Byla provedena namátková kontrola zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020 - 2022 u vybraného vzorku 3 obcí (Jasenná, Lutonina, Bratřejov), nedostatky nebyly zjištěny.</p>

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu DSO Mikroregionu Vizovicko byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce v sídle DSO od 12. 06. 2019 do 27. 06. 2019. Valná hromada projednala návrh závěrečného účtu dne 27. 06. 2019 usnesením 33/03/2019 schválila závěrečný účet DSO Mikroregion Vizovicko za rok 2018 a vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.

Schválený závěrečný účet byl v sídle DSO ve Vizovicích zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce města, v podsektoru DSO od 25. 07. 2019, sejmuto bude 25. 07. 2020. Současně bylo na úředních deskách členských obcí oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Jednotlivá zveřejnění byla archivována v sídle DSO. Byla provedena namátková kontrola zveřejnění závěrečného účtu za rok 2018 u obce Bratřejov, nedostatky nebyly zaznamenány.

Bankovní výpis

Dokladovou kontrolou uskutečněných výdajů vztahující se k předloženým bankovním účtům č. 1408948369/0800 a č. 94-10414661/0710 za měsíc leden až červen 2019, byly ověřeny formální náležitosti, prověřena byla doloženost prvotními doklady a správnost účtování. Nedostatky nebyly zaznamenány.

K 01. 01. 2019 vykazoval krátkodobý finanční majetek celkem 725.875,18 Kč, z toho finanční prostředky vedené na bankovním účtu č. 1408948369/0800 se zůstatkem ve výši 725.390,38 Kč a finanční prostředky vedené na bankovním účtu č. 94-10414661/0710 se zůstatkem ve výši 484,80 Kč.

Rozpočtové příjmy po konsolidaci k 30. 06. 2019 představovaly 354,36 Kč, jednalo o příjmy z finančních operací.

Rozpočtové výdaje po konsolidaci k 30. 06. 2019 dosáhly 172.858,33 Kč, z toho 172.123,33 Kč - paragraf 3629 Komunální služby a územní rozvoj, zbylá částka 735,00 Kč představovala výdaje související se službami peněžního ústavu - paragraf 6310 příjmy a výdaje z finančních operací.

Výdaje komunálních služeb a územního rozvoje v úhrnné výši 172.123,33 Kč představovaly partnerský příspěvek MAS Vizovicko a Slušovicko, o. p. s. ve výši 134.595,00 Kč, členský příspěvek Regionu Bílé Karpaty 25.000,00 Kč, mzdové náklady (dohody) 7.500,00 Kč, výdaje za služby společnosti GORDIC v úhrnné výši 4.961,00 Kč a platby daní a poplatku státnímu rozpočtu 67,33 Kč.

K 30. 06. 2019 vykazoval krátkodobý finanční majetek celkem 553.371,21 Kč, z toho finanční prostředky vedené na bankovním účtu č. 1408948369/0800 se zůstatkem ve výši 552.946,41 a finanční prostředky vedené na bankovním účtu č. 94-10414661/0710 ve výši 424,80 Kč.

Ověřeno bylo, že vykázaný zůstatek krátkodobého finančního majetku ve výši 553.371,21 Kč odpovídal zůstatku účtu ZBU uvedenému ve finančním výkazu FIN 2-12M za období 06/2019 a zůstatku účtu 231 (ZBU) uvedenému v účetním výkazu Rozvaha za období 06/2019. Nedostatky nebyly zjištěny.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že k 31. 12. 2019 dosáhly příjmy po konsolidaci 377.746,39 Kč, z toho neinvestiční transfery od obcí 376.930,00 Kč, zbylá částka 816,39 Kč představovala příjmy z úroků.

Výdaje po konsolidaci představovaly 188.522,12 Kč, z toho komunální služby a územní rozvoj 186.811,12 Kč (příspěvek MAS Vizovicko a Slušovicko 134.595,00 Kč, členský příspěvek Regionu Bílé Karpaty 25.000,00 Kč, za služby zpracování dat 4.961,00 Kč, ostatní osobní výdaje 22.100,00 Kč, platba daně a poplatku SR ve výši 155,12 Kč). Zbylá částka představovala výdaje za služby peněžních ústavů 1.171,00 Kč.

K 31. 12. 2019 vykazoval krátkodobý finanční majetek 915.099,45 Kč, z toho finanční prostředky vedené na bankovním účtu č. 1408948369/0800 se zůstatkem ve výši 914.734,65 a finanční prostředky vedené na bankovním účtu č. 94-10414661/0710 ve výši 364,80 Kč. Ověřeno bylo, že vykázaný zůstatek krátkodobého finančního majetku ve výši 915.099,45 Kč odpovídal stavu účtu základní běžný účet finančního výkazu FIN 2-12M za období 12/2019 a zůstatku účtu 231 (ZBU) uvedenému v účetním výkazu Rozvaha za období 12/2019.

Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (v platném znění), včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost.

Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků DSO Mikroregion Vizovicko byla provedena k 31. 12. 2019:</p> <p>Účet 021 (stavby) - na analytickém účtu (dále jen AU) 021 0600 byl sledován majetek za 262.500,00 Kč, jednalo se o 7 ks informačních tabulí. K účtu 021 byly tvořeny oprávky ve výši 209.888,00 Kč.</p> <p>Účet 022 (samostatné movité věci) zůstatek 59.967,60 Kč (AU 022 0000). K účtu 022 byly tvořeny oprávky ve výši 32.982,18 Kč.</p> <p>Účet 231 (ZBÚ) se zůstatkem ve výši 915.099,45 Kč, z toho výpis k bankovnímu účtu č. 1408948369/0800 ve výši 914.734,65 Kč a výpis k bankovnímu účtu číslo 94-10414661/0710 zůstatek 364.80 Kč.</p> <p>Účet 321 (dodavatelé) se zůstatkem 5.000,00 Kč.</p> <p>Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 3.825,00 Kč.</p> <p>Účet 342 (ostatní daně a poplatky) zůstatek 675,00 Kč.</p> <p>Účet 348 (pohledávky za ÚSC) se zůstatkem 0,00 Kč.</p> <p>Účet 401 (jmění účetní jednotky) zůstatek 180.970,99 Kč.</p> <p>Účet 403 (transfery na pořízení dlouhodobého majetku) se zůstatkem 131.537,00 Kč.</p> <p>Účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) se zůstatkem 379.050,25 Kč.</p> <p>Inventurní soupisy byly doloženy přílohami, a to evidenčními kartami majetku, účetními odpisy, dohodou o provedení práce, odběratelskou fakturou, dodavatelskou fakturou za zpracování žádosti o poskytnutí podpory na projekt "Legionářskými chodníčky v moravsko-slovenském pomezí", výpisy z bankovních účtů. Inventarizační zpráva popisovala průběh a výsledek inventarizace. Závěrem bylo konstatováno, že inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventarizační zpráva byla vyhotovena 17. 02. 2020 a opatřena byla podpisovými záznamy osob odpovědných za zjištění skutečných stavů a za provedení inventur.</p>
Rozvaha	<p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z předloženého výkazu Rozvaha za období 12/2019, zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 994.696,87 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 242.870,18 Kč tvořily zůstatky účtů opravěk k dlouhodobému hmotnému majetku.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Tříčlenný orgán DSO Mikroregionu Vizovicko projednal účetní závěrku za rok 2018, vyhotovil Protokol o schvalování. Schvalující orgán rozhodl, že účetní závěrka poskytuje, v rozsahu skutečností posuzovaných podle 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., (v platném znění), věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace DSO Mikroregionu Vizovicko. Valná hromada DSO Mikroregionu Vizovicko vzala na vědomí účetní závěrku za rok 2018 dne 23. 04. 2019 usnesením č. 27/06/2019 a současně schválila převod kladného výsledku hospodaření za rok 2018 na účet nerozděleného zisku minulých let.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Podle údajů finančního výkazu FIN 2-12M sestaveného k 06/2019 vykazovaly celkové příjmy po konsolidaci 354,36 Kč, což představovalo plnění 0,09 % schváleného rozpočtu (377.930,00 Kč), výdaje dosáhly výše 172.853,33 Kč, což představovalo plnění 45,74 % schváleného rozpočtu (377.930,00 Kč).</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že podle finančního výkazu FIN 2-12M sestaveného za období 12/2019 představovaly celkové příjmy po konsolidaci 377.746,39 Kč, což představovalo plnění 99,95 % upraveného rozpočtu (377.930,00 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 188.522,12 Kč, což představovalo plnění 49,88 % upraveného rozpočtu (377.930,00 Kč).</p>

Bilance 31. 12. 2019:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy			
Nedaňové příjmy	1 000	1 000	816,39
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	457 000	376 930	376 930,00
Kons. příjmů			
Příjmy po kons.	458 000	377 930	377 746,39
Běžné výdaje	458 000	377 930	188 522,12
Kapitálové výdaje			
Kons. výdajů			
Výdaje po kons.	358 000	377 930	188 522,12
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			189.224,27
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2019			725 875,18
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2019			915 099,45

Výkaz zisku
a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 06/2019. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost DSO Mikroregionu Vizovicko neprovozoval. Náklady celkem byly vykázány ve výši 167.858,33 Kč, výnosy celkem dosáhly 377.284,36 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření s Kladným znaménkem 209.426,03 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze za období 06/2019.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z Výkazu zisku a ztráty za období 12/2019 zjištěno, že obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost DSO Mikroregion Vizovicko neprovozoval. Náklady celkem byly vykázány ve výši 236.321,64 Kč, výnosy celkem dosáhly 404.052,39 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření s kladným znaménkem + 167.730,75 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze za období 12/2019.

Smlouvy a další
materiály k přijatým
úcelovým 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.

Zápisy z jednání
orgánů
dobrovolných
svazků obcí

Dne 13. 03. 2019 usnesením č. 31/03/2019 schválila valná hromada zvýšení příspěvku členů DSO Mikroregionu Vizovicko v rozpětí 35,00 Kč až 50,00 Kč na rok 2019 za každého občana členské obce, a to u města Vizovice ve výši 35,00 Kč za občana, u ostatních sdružených obcí ve výši 50,00 Kč za občana. Usnesením č. 31/04/2019 schválila valná hromada příspěvek pro MAS Vizovicko a Slušovicko na rok 2019 ve výši 15,00 Kč za každého občana členské obce. Usnesením č. 31/08/2019 stanovila valná hromada odměny při uzavírání dohod o provedení práce ve výši 200,00 Kč za 1 hodinu práce.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že dne 17. 12. 2019 schválila valná hromada usnesením č. 35/03/2019 rozpočet svazku obcí na rok 2020, usnesením č. 35/04/2019 střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 - 2023.

Předměty Podle prohlášení statutárního zástupce DSO Mikroregion Vizovicko v roce 2019 neprováděl finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů, neprováděl finanční operace týkající se sdružených prostředků nebo cizích prostředků, nehospodařil a nenakládal s prostředky z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí, 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 právnickými 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 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

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Vizovicko 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 Mikroregion Vizovicko za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,51 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 26. února 2020

Mgr. Marie Ostrožíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

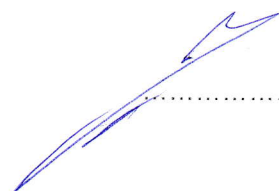

.....
podpis

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

Richard Zicha, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Vizovicko, 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 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 26. února 2020

Richard Zicha
předseda


.....
podpis

1 x obdržel: DSO Mikroregion Vizovicko

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