

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

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

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
14. února 2022	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 7712/2022	KUSP 32514/2021 EKO

Zpráva č. 379/2021/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko, IČ: 70238642 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 08.11.2021 (díličí přezkoumání)
10.02.2022 a 14.02.2022 (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 17.08.2021.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 14.02.2022.

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

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková
kontrolor: Mgr. Jiří Firich

DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko zastupoval:

předseda DSO od 7.10.2021: Ing. Radim Gálik
tajemník: Ing. Petra Kafková
účetní: Ing. Daniela Šťastová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO na rok 2021 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 30.11.2020, na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání - zveřejnění u všech obcí doloženo.
Rozpočtová opatření	V roce 2021 byl schválený rozpočet změněn 4 rozpočtovými opatřeními. Všechna rozpočtová opatření byla schválena usnesením Valné hromady a byla zveřejněna na internetových stránkách DSO.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO na rok 2021 byl schválen usnesením VH dne 18.12.2020 ve znění zveřejněného návrhu rozpočtu. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 7.1.2021. Schválený rozpočet - viz příloha.
Střednědobý výhled rozpočtu	Dne 18.6.2020 schválila valná hromada SVR na r. 2021-2024. Dne 24.6.2020 byl SVR zveřejněn na internetových stránkách DSO s uvedením data sejmutí 31.12.2022.
Závěrečný účet	Návrh Závěrečného účtu DSO za rok 2020 byl zveřejněn v souladu s ust. § 39 odst. (9) zákona č. 250/2000 Sb., zveřejnění u všech obcí doloženo. Na internetových stránkách DSO byl zveřejněn v období od 12.5.2021 do 27.5.2021. Závěrečný účet DSO byl schválen usnesením Valné hromady dne 27.5.2021 bez výhrad. Schválený ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 8.6.2021.
Bankovní výpis	<p>Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech ke dni 30.9.2021:</p> <p>KB č.ú. 94-2780770207/0100 - zůstatek 2.647.852,20 Kč ověřen na výpis č.v. 9; ČNB č.ú. 94-7110851/0710 - zůstatek 25.679,20 Kč ověřen na výpis p.č. 13. Hodnota ZBÚ v celkové výši 2.673.531,40 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.</p> <p>Při konečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech ke dni 31.12.2021 -doloženo u IS č. 1:</p> <p>KB č.ú. 94-2780770207/0100 (231 0400)- zůstatek 3.347.797,90 Kč ověřen na výpis č.v.12 ; ČNB č.ú. 94-7110851/0710 (231 0410)- zůstatek 1. 539.466,71 Kč ověřen na výpis p.č. 19. Hodnota ZBÚ v celkové výši 4.887.264,61 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.</p>
Evidence majetku	<p>DNM (SÚ 018, 019) včetně opravek a odpisů (SÚ 078, 079) je uveden na IS č. 2. DHM (SÚ 022, 028) včetně opravek a odpisů (SÚ 082) je uveden na IS č. 3 a v příloze k IS. Dlouhodobý finanční majetek v hodnotě celkem 2.130.000 Kč je doložen u IS č. 5:</p> <ul style="list-style-type: none"> - SÚ 062 v hodnotě 30.000 Kč, vklad do základního kapitálu společnosti Psi útulek Rožnovsko, s.r.o. - SÚ 061 v hodnotě 2.100.000 Kč, mimořádný vklad do společnosti Psi útulek Rožnovsko, s.r.o.,
Evidence pohledávek	<p>DSO eviduje k 31.12.2021 krátkodobé pohledávky ve výši 9.880.756,20 Kč. Byla provedena kontrola IS k:</p> <p>SÚ 373 ve výši 181.275,65 Kč, nevyčerpaná záloha na dotaci Charitě VM, vrácena dne 31.1.2022, doloženo u IS č.5;</p> <p>SÚ 388 ve výši 9.699.480,55 Kč, rozpis dohady dotací doložen u IS č. 5.</p>

Evidence závazků	<p>DSO vykazuje k datu 31.12.2021 dlouhodobé závazky na SÚ 472 – dl. přijaté zálohy na transfery v částce 10.737.179,62 Kč – doloženo u IS č. 5, přijaté zálohy na dotace MŠMT, Region Bílé Karpaty, MPSV.</p> <p>DSO vykazuje krátkodobé závazky k 31.12.2021 v celkové hodnotě 685.530 Kč: SÚ 321 (dodavatelé) částka 96.600 Kč – doloženo u IS č.4 kopiemi 4 faktur splatných v období 1/2022;</p> <p>Závazky z mezd za 12/2021, doloženo u IS č. 4</p> <ul style="list-style-type: none"> - SÚ 331 zaměstnanci- částka 299.832 Kč - SÚ 336 sociální zabezpečení- částka 50.522 Kč - SÚ 337 zdravotní pojištění- částka 21.792 Kč - SÚ 342 ost. daně - částka 36.324 Kč <p>SÚ 374 přijaté zálohy na transfery - částka 180.460 Kč (Region Bílé Karpaty).</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>DSO provedl inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2021. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur vydaným předsedou DSO dne 5.11.2021. Plánem inventur je stanoven rozsah a termíny provedení inventur, jmenována inventarizační komise a definovány její povinnosti. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 20.12.2021, doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva včetně seznamu inventurních soupisů (IS) byla zpracována dne 10.2.2022 se závěrem, že inventarizaci nebyly zjištěny žádné inv. rozdíly.</p>
Pokladní kniha (deník) Příloha	<p>DSO neprovádí finanční operace v hotovosti, není vedena pokladní kniha.</p> <p>Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k 30.9.2021, okamžik sestavení dne 19.10.2021. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k 31.12.2021, okamžik sestavení dne 8.2.2022.</p>
Rozvaha	<p>Při dílčím přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 30.9.2021, okamžik sestavení dne 19.10.2021. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 29.230.743,17 Kč, netto 22.880.772,18 Kč, hodnota korekce je 6.349.970,99 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je zisk 4.529.390,51 Kč.</p> <p>Při konečném přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 31.12.2021, okamžik sestavení dne 8.2.2022. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 27.643.621,51 Kč, netto 20.731.779,23 Kč, hodnota korekce je 6.911.842,28 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je zisk 288.538,15 Kč.</p>
Účetní doklad	<p>Byla provedena kontrola účetních dokladů k BÚ u ČNB, dokl. č. 11006 -11012; k BÚ u KB, dokl. č. 10227- 10256, 12146 -12177.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Při dílčím přezkoumání Výkaz Fin 2-12M za období 9/2021, okamžik sestavení dne 14.10.2021. Při konečném přezkoumání Výkaz Fin 2-12M za období 12/2021, okamžik sestavení dne 7.2.2022 - viz příloha.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Při dílčím přezkoumání výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2021, okamžik sestavení dne 19.10.2021. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 3.628.638,44 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 8.158.028,95 Kč, hodnota výsledku hospodaření zisk 4.529.390,51 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu.</p> <p>Při konečném přezkoumání výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2021, okamžik sestavení dne 8.2.2022. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 12.189.308,69 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 12.477.846,84 Kč, hodnota výsledku hospodaření zisk 288.538,15 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu.</p> <p>DSO nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.</p>
Listiny o založení právnických osob	<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</p>

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 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(SÚ 062). Dle zakladatelské listiny je jediným společníkem společnosti SMR. 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. Usnesením VH dne 30.4.2020 byl schválen mimořádný vklad do společnosti Psí útulek Rožnovsko, s.r.o. ve výši 600.000 Kč. Usnesením VH dne 15.7.2021 a 10.12.2021 byl schválen mimořádný vklad do společnosti Psí útulek Rožnovsko, s.r.o. ve výši celkem 900.000 Kč. Vklady jsou evidovány na SÚ 061. Usnesením VH 27.5.2021 byla schválena roční účetní závěrka společnosti za rok 2020, byl schválen HV společnosti a jeho rozdělení a plán hospodaření společnosti na r. 2021.

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 (doplnění předmětu činnosti o administrativní činnosti, GDPR). Usnesením VH dne 7.10.2021 byli odvoláni z funkce předseda i místopředseda DSO. VH zvolila předsedu Ing. Radima Gálíka a místopředsedu Ing. Jiřího Pavlicu.

Smlouvy a další
materiály k
poskytnutým
účelovým dotacím

Usnesením VH ze dne 18.12.2020 byly schváleny "ZÁSADY PRO POSKYTOVÁNÍ DOTACÍ V SOCIÁLNÍ OBLASTI NA ÚČELY URČENÉ SDRUŽENÍM MIKROREGION ROŽNOVSKO" účinné od 1.1.2021. DSO dne 6.1.2021 zveřejnilo na svých stránkách Program I a Program II - Podmínky pro poskytování programové dotace na sociální služby na rok 2021 a Harmonogram programových dotací (zveřejněno do 11.4.2021). Doloženo potvrzení o zveřejnění programu na úředních deskách členských obcí. Příjem žádostí od 15.2.2021 do 26.2.2021. Usnesením Valné hromady dne 27.5.2021 bylo schváleno poskytnutí programových dotací jednotlivým žadatelům a uzavření VPS.

Zkontrolována VPS č. 1/2021: na základě žádosti ze dne 15.2.2021 SMR dne 30.6.2021 uzavřelo Veřejnoprávní smlouvu s příjemcem Kamarád Rožnov o.p.s. o poskytnutí finanční dotace ve výši 553.000 Kč na účel „sociálně terapeutické dílny“, na náklady vzniklé od 1.1.2021 do 31.12.2021 s termínem vyúčtování do 31.1.2022. Záloha na dotaci byla příjemci poskytnuta ve dvou splátkách dne 27.7.2021 (dokl. 000010135 ve výši 300.000 Kč) a 2.8.2021 (dokl. 000010145 ve výši 253.000 Kč), § 4349, pol. 5221. Příjemce předložil poskytovateli vyúčtování dotace v plné výši dne 30.1.2022. VPS byla zveřejněna na úředních deskách členských obcí dne 28.7.2021.

Smlouvy a další
materiály k přijatým
účelovým dotacím

DSO eviduje v příjmech k 31.12.2021 účelové prostředky:

Dotace MPSV ČR na projekt: "Posílení a efektivita komunikace s veřejností v Mikroregionu Rožnovsko", Rozhodnutí č. OPZ/4.1/109/0016745:

ÚZ 13013 ve výši 913.842,99 Kč, příjem pol. 4116;

ÚZ 13013 ve výši 380.000 Kč, příjem pol. 4216;

Realizace od 1.4.2021 do 31.3.2023.

Neinvestiční dotace na projekt "Komunitní Rožnovsko se společně vzdělává a inspiruje", Rozhodnutí 117D8210K5820:

ÚZ 17058 ve výši 180.460 Kč, příjem pol. 4116; financování akce do 28.2.2022, ZVA do 30.4.2022.

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 2.368.663,86 Kč. Realizace projektu od 1.1.2019 do 30.6.2022.

Dotace ZK na projekt: "Implementace Krajského akčního plánu rozvoje vzdělávání pro území ZK II", příjem pol. 4122:

ÚZ 103100200 ve výši 12.195,90 Kč, Smlouva č.D/0618/2021/PŘ, realizace od 1.1.2021 do 30.11.2023.;

ÚZ 103533063 ve výši 207.330,30 Kč, Smlouva č.D/4207/2021/PŘ;

ÚZ 103133063 ve výši 24.391,80 Kč, Smlouva č.D/4207/2021/PŘ;

Dokumentace k veřejným zakázkám	DSO neprovádělo v r. 2021 výběrové řízení.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Kontroly byly předloženy zápisy z jednání Valné hromady SMR konané dne 18.2.2021, 27.5.2021, 12.-15.7.2021 (hlasování per rollám), 7.10.2021, 4.11.2021, 10.12.2021.
Účetní závěrka	Valná hromada DSO na zasedání dne 27.5.2021 schválila účetní závěrku DSO sestavenou k 31.12.2020.

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 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 DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko za rok 2021 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 DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko za rok 2021

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	3,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Rožnov pod Radhoštěm dne 14. února 2022

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis

Mgr. Jiří Firich
kontrolor



.....
podpis


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

Ing. Radim Gálik předseda DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil 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 pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Ing. Radim Gálik, 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 14. února 2022

Ing. Radim Gálik
předseda DSO



.....
podpis

1 x obdrží: DSO Sdružení Mikroregion Rožnovsko

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

Příloha: 1

**Příloha č. 1: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 za období
12/2021**

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Nedaňové příjmy	448 600	1 021 000	1 009 337
Kapitálové příjmy		117 500	117 497
Přijaté transfery	11 443 200	12 799 900	12 799 485
PŘÍJMY CELKEM	11 891 800	13 938 400	13 926 318
VÝDAJE			
Běžné výdaje	11 977 000	11 719 300	11 535 905
Kapitálové výdaje	600 000	900 000	900 000
VÝDAJE CELKEM	12 577 000	12 619 300	12 435 905
FINANCOVÁNÍ	685 200	-1 319 100	-1 490 414