

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Sdružení pro rozvoj mikroregionu Střední
Vsetínsko
Kateřinice 242
756 21 Ratiborč

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
26. 4. 2013	Ing. Antonín Putala	KUZL 47626/2012	KUSP 47626/2012 KŘ

Zpráva č. 335/2012/KŘ

o výsledku přezkoumání hospodaření Sdružení pro rozvoj mikroregionu Střední Vsetínsko,

IČ: 68898461 za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

21. 11. 2012 (dílčí přezkoumání)
26. 4. 2013 (konečné přezkoumání)

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

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Kateřinice 242, 756 21 Ratiborč

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala
kontrolor: Ing. Svatava Čurdová

Sdružení pro rozvoj mikroregionu Střední Vsetínsko zastupovali:

předseda: Ing. Vojtěch Zubíček, Ph.D.
účetní: Milan Valůšek, Dis

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Sdružení pro rozvoj mikroregionu střední Vsetínsko (dále jen SO) na rok 2012 byl zpracován pro příjmy ve výši 36.000 Kč (příspěvky členských obcí), pro výdaje ve výši ve výši 26.000 Kč. Rozpočet výdajů tvoří výdaje na poplatky OSE ve výši 12.000 Kč, bankovní poplatky ve výši 5.000 Kč, výdaje na služby s vedením účetnictví. Návrh rozpočtu byl zveřejněn ve všech 12- ti sdružených obcích.
Rozpočtová opatření	Valná hromada na zasedání dne 19. 12.2012 schválila změnu rozpočtu č. 2 (navýšení výdajů o 1 tis. Kč, zapojení zůstatku). Valná hromada na zasedání dne 28. 6.2012 schválila změnu rozpočtu č. 1 (navýšení výdajů o 5 tis. Kč, zapojení zůstatku).
Rozpočtový výhled	SO má zpracovaný rozpočtový výhled na roky 2011- 2013 a na období 2013-2015.
Schválený rozpočet	Návrh rozpočtu SO byl schválen na zasedání Valné hromady konané dne 13. 12.2011.
Závěrečný účet	Zveřejnění návrhu u všech 12- ti členských obcí doloženo. Závěrečný účet SO za rok 2011 byl schválen na zasedání dne 28. 6.2012.
Bankovní výpis	Stav prostředků na bankovním účtu u KB ke dni 31.12.2012 2012 ve výši 48.580,65 Kč byl ověřen u elektr. zasláný výpis poř. č. 1 ke dni 31. 12.2012 ze dne 23. 1.2013 pro bankovní účet 6744730257/0100 a odpovídá stavu účtu 231.
Inventurní soupis majetku a závazků	SO provedl inventarizaci majetku a závazků k datu 31. 12.2012. Průběh, obsah a rozsah inventarizačních činností byl řízen Plánem inventur pro rok 2012, schváleným na VH dne 19. 12.2012. Plán inventur obsahuje také jmenování inventarizační komise. Proškolení členů IK provedeno dne 19. 12.2012, doloženo zápisem a prezenční listinou. Inventarizace proběhla v období od 3. 1.2013 do 20. 1.2013. Inventarizační zpráva byla sestavena dne 20. 1.2013, schválena předsedou SO dne 21. 1.2013. Inventarizační komise konstatuje, že inventarizaci nebyly zjištěny žádné inventurní. Inventurní soupis je vyhotoven v souladu s Vyhl. č.270/2010 Sb.
Kniha došlých faktur	Kniha je vedena v PC a k 31. 12.2012 eviduje přijetí čtyř faktur.
Kniha odeslaných faktur	Kniha je vedena na PC. K 31. 12.2012 obsahuje vystavení 12 faktur sdruženým obcím.
Příloha rozvahy	Byla kontrolována příloha sestavená k datu 31. 12.2012; obsahuje předepsané náležitosti v požadovaném členění.
Rozvaha	Rozvaha je sestavena k datu 31. 12.2012 s hodnotou aktiv brutto i netto 48.580,65 Kč. Hodnota pasiv se rovná hodnotě aktiv netto. Výsledek hospodaření k datu 31. 12.2012 v hodnotě minus 346.234 Kč je zachycen SÚ 493. Výsledek hospodaření předcházejících období v hodnotě 11.030,05 Kč je zachycen na SÚ 432. SO vykazuje pouze krátkodobý finanční majetek na SÚ 231.
Účetní doklad	Při dílčím přezkoumání byly kontrole podrobeny doklady 100001- 100003 (vnitřní účetní doklady), 201201- 201204 (došlé faktury), 200001- 200012 (vystavené faktury), 1- 40 (ZBÚ). Při konečném přezkoumání byly kontrole podrobeny doklady 100004- 100005 (vnitřní účetní doklady), 41- 43 (ZBÚ).
Účetnictví ostatní	SO hospodaří pouze v rámci rozpočtu. SO neplní zřizovatelské funkce vůči zřízené organizaci. SO neprovádí peněžní operace v hotovosti - není vedena pokladní kniha, není účtováno ve vztahu k SÚ 261. SO nevytváří fondy. SO nesdružuje prostředky. SO k 31. 12. 2012 neobdržel a nečerpal prostředky účelově určené dotace, hospodařil bez úvěru, půjček. Vedení účetnictví je SO fakturováno. SO sestavil účetní závěrku k datu 31. 12.2012 v souladu s ustanovením § 18 zákona č. 563/1999 Sb. o účetnictví.
Účtový rozvrh	SO používá v roce 2012 účtový rozvrh v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.
Výkaz hodnocení plnění rozpočtu	Přehled o výši a druhu příjmů, výdajů je uveden v příloze.

Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty k datu 31. 12.2012 uvádí hodnotu nákladů celkem 380.960 Kč, hodnotu výnosů celkem 34.726 Kč. Výsledek hospodaření – ztráta k datu sestavení výkazu má hodnotu minus 346.234 Kč a je rovna hodnotě uvedené v rozvaze k témuž datu. Ztráta je důsledkem vyřazení nedokončeného DHM – soubor projektů dětských hřišť v hodnotě 350.000 Kč z účetní evidence z důvodu upuštění od jejich realizace. Rozhodnutí VH ze dne 19. 12.2012.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Zakladatelská smlouva o SO "Sdružení pro rozvoj mikroregionu střední Vsetínsko" ze dne 26. 6.2001. Členy sdružení jsou tyto obce: Bystřička, Jablůnka, Kateřinice, Lhota u Vsetína, Liptál, Malá Bystřice, Mikulůvka, Oznice, Pržno, Ratiboř, Růžďka, Hošťálková. Stanovy Sdružení pro rozvoj mikroregionu střední Vsetínsko ze dne 26. 6.2011.
Zápisy z jednání orgánů SO	Kontroly byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání valné hromady SO ze dne 23. 1.2012, 28. 6.2012, 14. 8.2012, 19. 12.2012.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

B. 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 - SO nevytváří.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - SO nepodniká.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami - SO nesdružuje.

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 - SO nenakládá.

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 hospodář územní celek - SO nenakládá.

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 - SO nezadával.

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 - SO neručí.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - SO nezastavuje.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - SO nevlastní pozemky.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

B. II. Při přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

C. I. Odstraňování chyb a nedostatků

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

C II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení pro rozvoj mikroregionu Střední Vsetínsko za rok 2012 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

C. IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení pro rozvoj mikroregionu Střední Vsetínsko za rok 2012

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

Kateřinice dne 26. 4.2013

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Ing. Svatava Čurdová
kontrolor


.....
podpis

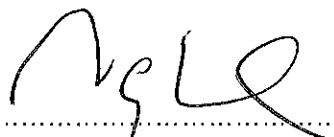
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dlíčého přezkoumání.

Ing. Vojtěch Zubíček, Ph.D. předseda Sdružení pro rozvoj mikroregionu Střední Vsetínsko prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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.

Ing. Vojtěch Zubíček, Ph.D., předseda Sdružení pro rozvoj mikroregionu Střední Vsetínsko, 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 26. 4.2013

Ing. Vojtěch Zubíček, Ph.D.
předseda SO


.....
podpis

1 x obdržel: Sdružení pro rozvoj mikroregionu Střední Vsetínsko
1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, oddělení kontrolní

Příloha:

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách k 31. 12.2012	Plnění rozpočtu k 31. 12.2012
Nedaňové příjmy	0,00	0,00	0,00
Přijaté transfery	36 000,00	36 000,00	34 726,00
Příjmy celkem	36 000,00	36 000,00	34 726,00
Běžné výdaje	26 000,00	32 000,00	30 960,00
Kapitálové výdaje	0,00	0,00	0,00
Výdaje celkem	26 000,00	32 000,00	30 960,00
Financování	-10 000,00	-4 000,00	-3 766,00