

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Sdružení obcí
Mikroregionu Vsetínsko
Svárov 1080
755 01 Vsetín

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
27.4.2012	Ing. Antonín Putala	KUZL 52799/2011	KUSP 52794/2011 KŘ

Zpráva č. 275/2011/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko,
IČ: 70238880 za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

20.9.2011 - 23.9.2011 (dílčí přezkoumání)
26.4.2012 - 27.4.2012 (konečné přezkoumání)

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

Místo provedení přezkoumání: Jasenická 1106, 755 01 Vsetín

Přezkoumání vykonali:

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

Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko zastupovali:

Ing. Jaromír Kudlík - předseda rady
Ing. Martin Mynařík - vedoucí kanceláře
Ing. Zdenka Mynářová - účetní

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo doloženo (počínaje dnem 29.11.2010) ve všech 43 obcích. Návrh rozpočtu byl zpracován v členění do položek rozpočtové skladby a respektuje rozdělení podle činností do 4 kapitol: 1 - Činnost SOMV financovanou z členských příspěvků (výdaje u § 3639), 2 - ČRB I., 3 - ostatní projekty (výdaje u § 6409), 4 - ČRB II. Společné náklady SOMV jsou činnostem rozděleny v poměru (ČRB I. 47,5 %, ČRB II. 47,5 %, ostatní projekty 5 %).</p> <p>Návrh rozpočtu předpokládá souhrnně za všechny kapitoly: příjmy ve výši 133.736.000 Kč, zapojení zůstatku ZBÚ ve výši 41.846.000 Kč, výdaje ve výši 155.115.000 Kč, úhradu splátek ve výši 20.467.000 Kč.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Rada SOMV dne 16.5.2011 projednala a schválila rozpočtové opatření č.RO 1/2011. Rada SOMV dne 14.11.2011 projednala a schválila rozpočtové opatření č.RO 2/2011.</p>
Rozpočtový výhled	<p>SOMV má zpracovaný finanční plán do r. 2017 (tok peněžní hotovosti Cash Flow) a dále finanční plán až do roku 2019.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet SOMV na rok 2011 byl schválen Radou SOMV dne 20.12.2010. Valná hromada SOMV vzala dne 7. 6.2011 na vědomí, že k rozpočtu SOMV na rok 2011 nebyly žádné připomínky a návrhy.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu SOMV za rok 2010 byl zveřejněn (počínaje dnem 28. 4.2011) ve všech 43 sdružených obcích.</p> <p>Valná hromada schválila závěrečný účet hospodaření SOMV za rok 2007 v předloženém znění dne 7.6.2011.</p>
Bankovní výpis	<p>Účetní jednotka hospodaří s finančními prostředky prostřednictvím 3 běžných bankovních účtů a 1 úvěrového bankovního účtu.</p> <p>ČSOB a.s. č.ú. 167020716/0300 municipální běžný účet – zůstatek k 31.12.2011 v hodnotě 3.969.798,34 Kč, souhlasí s účetním zůstatkem SÚ 231 10 k témuž datu, ověřeno na bankovní výpis č. 2011/52 ke dni 31.12.2011;</p> <p>ČSOB a.s. č.ú. 198081845/0300 účet pro ČřB II - zůstatek k 31.12.2011 v hodnotě 18.853.212,95 Kč, souhlasí s účetním zůstatkem SÚ 231 13 k témuž datu, ověřeno na bankovní výpis č. 2011/40 ke dni 31.12.2011;</p> <p>KB a.s. č.ú. 94-2603140247/0100 projektový účet pro ČřB I - zůstatek k 31.12.2011 v hodnotě 48.283.472,84 Kč souhlasí s účetním zůstatkem SÚ 231 14 k témuž datu, ověřeno na bankovní výpis č. 1 ze dne 23.1.2012;</p> <p>KB a.s., č.ú. 27-4470381547/0100 podnikatelský úvěr – zůstatek k 31.12.2011 v hodnotě 204.666.666,60 Kč, souhlasí s účetním zůstatkem SÚ 451 110 ověřeno na bankovní výpis č. 12 ze dne 30.12.2011.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<p>Uzavřena s hlavní účetní dne 30. 12.2006.</p>
Evidenze majetku	<p>Evidenze majetku je vedena v software Gordig, jak bylo zjištěno pro pozemky, stavby a akcie. Evidenze majetku se řídí vnitřní Směrnicí o evidenci, účtování a odepisování majetku, vedení operativní evidence. Veškerý dlouhodobý majetek je veden v registru majetku v programu GORDIC EMU, za úplnost údajů odpovídá osoba odpovědná za vedení registru. Majetek SOMV pořízený v rámci projektu Čistá řeka Bečva je současně evidován samostatně dle zákona č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích. V souladu s ČÚS č. 708 zvolila účetní jednotka rovnoměrný způsob odepisování s ročním zaúčtováním. Zbytková hodnota majetku byla stanovena na 1% pořizovací ceny.</p>

Evidence pohledávek	<p>Je vedena v knize vydaných faktur a v rámci inventarizace. Obec neeviduje k datu 31.12.2011 dlouhodobé pohledávky .</p> <p>Krátkodobé pohledávky – hodnota k datu 31.12.2011 je celkem 330.629.578,13 Kč, z toho:</p> <p>SÚ 314 zálohy – hodnota 685 Kč za předplatné periodika „Poradce 2012“, doloženo hospodářským i účetním dokladem;</p> <p>SÚ 348 pohledávky za územními rozpočty – hodnota 330.621.000 Kč jedná se o pohledávky z příspěvků sdružených obcí ze smluv ČFB II.etapa – do r. 2011 částka 74.351.000 Kč a ČFB II.etapa na období 2012 – 2024 částka 256.270.000 Kč (tato částka má charakter dlouhodobé pohledávky);</p> <p>SÚ 377 ostatní krátkodobé pohledávky – hodnota 7.893,13 Kč je hodnotou DPH na vstupu z faktur ke zdanitelnému plnění v roce 2011, přijatých a uplatňovaných v r. 2012;</p>
Evidence závazků	<p>Evidence závazků je vedena v knize došlých faktur a v rámci inventarizace.</p> <p>SO MV eviduje k datu 31.12.2011 dlouhodobé závazky v hodnotě 204.666.666,60 Kč na SÚ 451, viz bod „smlouvy o přijetí úvěru“;</p> <p>Krátkodobé závazky – hodnota celkem 6.481.220,41 Kč, v tom:</p> <p>SÚ 321 dodavatelé – hodnota 5.569.656,64 Kč je tvořena závazky splatnými v r. 2012 – doloženo soupisem a kopiemi účetních a hospodářských dokladů;</p> <p>SÚ 331 zaměstnanci - hodnota 131.947 Kč, mzdy 12/2011;</p> <p>SÚ 336 zúčtování ZP a SP- hodnota 80.883 Kč ke mzdám 12/2011;</p> <p>SÚ 342 DPFO - hodnota 25.369 Kč ke mzdám 12/2011;</p> <p>SÚ 343 DPH – hodnota 477.636 Kč;</p> <p>SÚ 374 přijaté zálohy na transfery – hodnota 694 Kč je částkou ke vrácení do rozpočtu města Vsetína po vyúčtování finančního příspěvku „Sociální granty“;</p> <p>SÚ 383 výdaje příštích období – hodnota 669,10 Kč je závazkem bez DPH z nákladů za telefonní služby r. 2011, faktura přijata v r. 2012;</p> <p>SÚ 378 ostatní krátk. závazky – hodnota 194.365,67 Kč je hodnota prostředků zadržovaných dle § 282 zákona č. 99/1963 Sb. z důvodu neukončení dědického řízení ke dni inventarizace;</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Organizace a provádění inventarizace majetku a závazků k datu 31.12.2011 se řídí vnitřní směrnici k provádění inventarizace majetku a závazků. Účetní jednotka sestavila Plán inventur na rok 2011, kterým jsou stanoveny lhůty a rozsah inventarizačních činností a složení hlavní a 3 dílčích inventarizačních komisí. Složení HIK a DIK č.3 bylo změněno ke dni 2.1.2012 z důvodů ukončení pracovního poměru jednoho z členů IK ke dni 31.12.2011. Proškolení členů IK a pracovníků je doloženo prohlášením s prezenční listinou. Inventarizace proběhla v termínu od 1.10.2011 do 28.1.2012. HIK zpracovala dne 27.1.2012 inventarizační zprávu, ve které podává informaci o přípravě a průběhu inventarizace a zjištěných výsledcích. HIK konstatuje, že inventarizace byla provedena v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. a vnitřní směrnici, dále že nebyly zjištěny inventarizační ani zúčtovací rozdíly. Předložená inventarizační dokumentace je vyhotovena v souladu s ustanoveními Zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a Vyhlášky č. 270/2010 Sb. Inventarizace pozemků je doložena „informací o parcele“ (jedná se o dokument pořizovaný tiskem z náhledu do katastru nemovitostí) a výpisem z katastru nemovitosti.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých faktur je vedena elektronicky s využitím IS GORDIC. Došlé faktury jsou evidovány chronologicky v číselné řadě 111001 – 111105 pro provozní náklady SOMV, celkem evidováno 104 přijatých faktur, faktura č. 111074 – STORNO (pojištění auta, uzavření nové pojistné smlouvy); v číselné řadě 112001 – 112016 pro ČFB I, v číselné řadě 113001 – 113105 pro ČFB II.</p>

Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je vedena elektronicky s využitím IS GORDIC. Vydané faktury jsou evidovány chronologicky v číselné řadě 211001-211013.
Mzdová agenda	SOMV má uzavřenou pracovní smlouvu na dobu neurčitou se šesti zaměstnanci (v současné době 1 mateřská dovolená). Zaměstnanci mají v pracovní smlouvě stanovenou měsíční mzdu v souladu se zákonem č. 1/1992 Sb., o mzdě, odměně za pracovní pohotovost a o průměrném výdělků, v platném znění.
Pokladní doklad	Při dílčím přezkoumání byly kontrole podrobeny pokladní doklady 300001- 300104. Při konečném přezkoumání byly kontrole podrobeny pokladní doklady 300105- 300173. Zjištění: Pokladní doklady jsou účtovány po dokladu. O výdeji z pokladny (účet 261) a záloze poskytnuté pokladně je účtováno na konci měsíce (stavy účtu 231, 261).
Pokladní kniha (deník)	Vedením pokladní knihy byla v kontrolovaném období pověřena p. ing. Zdenka Mynářová. Pokladní kniha je vedena v PC, měsíčně uzavírána a zakládána spolu s doklady. Pokladní limit ve výši 11.000,- Kč
Příloha rozvahy Rozvaha	Příloha účetní závěrky je sestavena v požadovaném rozsahu. Kontrole byla předložena rozvaha sestavená k datu 31.12.2011. Hodnota aktiv brutto je 1.649.980.012,50 Kč, hodnota netto 1.520.687.103,56 Kč, hodnota korekce 129.292.908,94 Kč. Hodnota korekce je tvořena oprávkami k SÚ 018 v hodnotě 40.642,08 Kč, k SÚ 019 v hodnotě 3.301.062 Kč, k SÚ 021 v hodnotě 71.322.167 Kč, k SÚ 022 v hodnotě 54.134.605 Kč, k SÚ 028 v hodnotě 494.432,86 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Výsledek hospodaření k datu 31.12.2011 zachycený v rozvaze má hodnotu 34.766.176,86 Kč. Výsledek hospodaření minulých let v hodnotě 30.207.939,57 Kč je zachycen na SÚ 432. DSO je plátcem DPH.
Účetní deník Účetní doklad	Porovnáno účtování v denících za období 1- 12/2011. Při dílčím přezkoumání byly kontrole podrobeny doklady: 111001- 111062 (došlé faktury) a účtování jejich úhrady, 112001- 112006 (došlé faktury), 113001- 113068 (došlé faktury ČRB II.), 119001- 119008, 211001- 211007 (vystavené faktury), 811001- 811051 (interní doklady), dále doložení pohybu na bankovních účtech u dokladu 410001- 410035, 690001- 690026 (ČRB II.), 510001- 510009 (KB). Při konečném přezkoumání byly kontrole podrobeny doklady: 111063- 111105 (došlé faktury), 112007- 112016 (došlé faktury ČRB I.), 113069- 113105 (došlé faktury ČRB II.), 211008- 211013 (vystavené faktury), dále doložení pohybu na bankovních účtech u dokladů 410036- 410052, 690027- 690040 (ČRB II.), 510010- 510013 (KB), 811052- 811101 (interní doklady), 119009- 119011.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestaven účtový rozvrh pro r. 2011 v souladu s ustanovením § 14 Zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Výkaz zisku a ztráty	Údaje o příjmech, výdajích DSO jsou uvedeny v příloze. Výkaz zisku a ztráty k datu 31.12.2011 zachycuje celkově náklady v hodnotě 13.249.697,72 Kč, celkové výnosy v hodnotě 48.015.874,58 Kč. Výsledek hospodaření po zdanění má hodnotu 34.766.176,86 Kč a odpovídá údajům v rozvaze na SÚ 493. SO MV neprovozuje v roce 2011 hospodářskou činnost odděleně účtovanou v AE – vyplývá ze změny Stanov SO MV schválené Valnou hromadou SOMV dne 7.6.2011.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Dne 17. prosince 1999 byla sepsána Zakladatelská smlouva o vytvoření zájmového sdružení právnických osob s názvem Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko.
Stanovy a osvědčení o	Činnost sdružení upravují Stanovy "Sdružení obcí Mikroregionu

registraci dobrovolných svazků obcí	<p>Vsetínsko". Orgány sdružení je Valná hromada, Rada Mikroregionu, Revizní komise. Sdružení se zakládá na dobu neurčitou a zrušuje se rozhodnutím valné hromady, a to nejméně 3/5 většinou všech členů valné hromady.</p> <p>Dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko je zapsán v registru zájmových sdružení právnických osob vedeného u Krajského úřadu Zlínského kraje. Zápis do registru byl proveden Okresním úřadem Vsetín dne 19. 1. 2000.</p> <p>Členem sdružení jsou v roce 2011 obce Bystřička, Dolní Bečva, Francova Lhota, Halenkov, Horní Bečva, Horní Lideč, Hošťálková, Hovézí, Huslenky, Jablůnka, Janová, Karolinka, Kateřinice, Lačnov, Leskovec, Lidečko, Liptál, Lhota u Vsetína, Lužná, Malá Bystřice, Mikulůvka, Nový Hrozenkov, Pozdětchov, Prlov, Pržno, Ratiboř, Rožnov pod Radhoštěm, Růžďka, Seninka, Střelná, Střítež nad Bečvou, Študlov, Ústí, Valašská Polanka, Valašská Senice, Valašské Meziříčí, Velké Karlovice, Vidče, Vigantice, Vsetín, Zašová, Zděchov, Zubří.</p> <p>Změna Stanov SO MV - Stanovy Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko byly schváleny zasedáním valné hromady dne 24. 1. 2003, změny stanov schváleny k datu 7.3.2005, k datu 4.6.2008, k datu 7.6.2011. Změnou stanov k datu 7.6.2011 byl zrušen bez náhrady bod 5. Čl. VI. Hospodaření sdružení definující hospodářskou činnost sdružení. Důvodová zpráva k této změně odkazuje na definici hlavní činnosti v Čl. IV stanov SO MV.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o přijetí účelových prostředků SO MV uzavřelo dne 6.6.2011 na straně příjemce Smlouvu o poskytnutí účelově vázané dotace z rozpočtu města Vsetína s městem Vsetín na straně poskytovatele na poskytnutí účelově vázaných finančních prostředků na provoz projektu Poradensko informační centrum pomoci pro osoby se zdravotním postižením (INTERREG IIIA ČR-SR) v r. 2011 ve výši 8.000 Kč. Přijaté prostředky budou příjemcem vyúčtovány nejpozději do 15.1.2012, nevyčerpané prostředky budou poskytovateli vráceny nejpozději do 31.1.2012. Příslib dotace je zúčtován dne 6.6.2011 dokl. č. 811023 účetním zápisem MD 348 /DAL 374, inkaso finančních prostředků bylo zúčtováno dne 16.6.2011 dokl.č. 410023 účetním zápisem MD 231 pol. 4121 /DAL 348; proúčtování zálohy dne 31.12.2011 dokl. č. 811088 na částku 7.306 Kč účetní zápis MD 374 /DAL 672. Nečerpaný zůstatek přijaté zálohy na dotaci na SÚ 374 je předmětem inventarizace. O přijetí transferu nebylo účtováno v souladu s ustanovením ČÚS č. 703. O přijetí zálohy na transfer mělo být účtováno zápisem MD 231/ DAL 374, přijaté prostředky vyúčtovány ve věcné a časové souvislosti nákladů a výnosů zápisem MD 348/ DAL 672, vypořádání přijaté zálohy zápisem MD 374 /DAL 348, vrácení nevyčerpané dotace zápisem MD 374 /DAL 231.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Na základě smlouvy uzavřené mezi Sdružením obcí Mikroregionu Vsetínsko, jako dlužníkem na jedné straně a Českou spořitelnou a.s. a Komerční bankou a.s. jako věřiteli na straně druhé bylo sjednáno dne 22.12.2004 pro financování akce „Čistá řeka Bečva“ poskytnutí Multitransšového klubového úvěru. Za podmínek stanovených touto smlouvou se věřitelé zavázali poskytnout úvěr ve dvou tranších.</p> <p>Tranše II: Střednědobý kontokorentní úvěr byl v roce 2008 splacen.</p> <p>Tranše I: Dlouhodobý investiční úvěr do výše 350 mil. Kč. Splácení v šedesáti čtvrtletních splátkách počínaje nejdříve 31. 3.2007. Datem konečné splatnosti je den, který nastane 14 let a 9 měsíců od data 1.splátky, nejdříve však 31.12.2021 a nejpozději 30.9.2022. Výše nesplacené jistiny úvěru je v účetnictví zachycena na účtu 451.0100. K 1.1.2011 představuje výše nesplacené jistiny úvěru závazek ve výši 225 133 333,28 Kč. V roce 2011 byla uhrazena jistina úvěru ve výši 20.466.666,68 Kč. K 31.12.2011 představuje</p>

Smlouvy o věcných břemenech	<p>výše nesplacené jistiny úvěru závazek ve výši 204.666.666,60 Kč. SO MV uzavřel 30.3.2011 jako strana povinná Smlouvu o zřízení věcného břemene číslo IE-12-8001132/025 se společností ČEZ Distribuce, a.s. jako stranou oprávněnou z věcného břemene, zastoupenou na základě plné moci společností ENRO Energo s.r.o. Smlouvou je zřízeno věcné břemeno zřízení a provozování distribuční soustavy na pozemku parc. č. 276/3 zapsaného na LV č. 1628 pro obec Karolinka v k.ú. Karolinka, jehož je povinný z věcného břemene vlastníkem. Věcné břemeno se sjednává úplatně za jednorázovou finanční náhradu 1.000 Kč včetně DPH, splatnou na základě faktury vystavené stranou povinnou po obdržení Smlouvy s vyznačením doložky o vkladu práva do KN a objednávky vystavené stranou oprávněnou. Splatnost faktury je dohodnuta na 21 dnů. Vklad práva byl do KN zapsán dne 13.4.2011 s právními účinky vkladu ke dni 4.4.2011. Úhrada fa č. 211004 na částku 1.000 Kč inkasována 26.4. 2011 účtováno MD 231 § 2321 pol.2119 /DAL 311. Pozemek zatížený věcným břemenem byl zařazen na samostatný AÚ 031 401 dokladem č.811014 ze dne 26.4.2011. v hodnotě 0,10 Kč.</p>
Smlouvy zástavní	<p>Ve smlouvě o úvěru se SOMV zavázal poskytnout zajištění veškerých závazků ze smlouvy o úvěru, a nebo v souvislosti s ní, formou zřízení zástavního práva k pohledávkám. Dne 22. 12.2004 byla sepsána zástavní smlouva k pohledávkám mezi KB, a.s. (jako zástavním věřitelem) a SOMV (jako zástavcem). Dne 5. 6.2009 byla mezi zástavním věřitelem a zástavcem sepsána smlouva o zástavě pohledávek z předmětné smlouvy. Zástavce zastavuje ve prospěch zástavního věřitele veškeré stávající i budoucí pohledávky na veškerá peněžní plnění za Vodovody a kanalizace Vsetín, a.s. Na základě Dohody o vyplňovacím právu směnečném, uzavřeném mezi KB a.s. (jako Bankou) a SOMV (jako Výstavcem) dne 22.12.2004, vystavilo SOMV dvě vlastní blankosměnky znějící na řád Banky s doložkou bez protestu. SOMV vystavilo směnky jako prostředek krytí všech pohledávek a nároků Banky plynoucích ze smlouvy o úvěru, včetně pohledávek vzniklých v důsledku výpovědi, odstoupení nebo jiného ukončení smlouvy o úvěru. SOMV udělilo Bance, jako majiteli směnek, právo vyplnit údaj splatnosti, měny, směnečnou sumu a místo placení. Poté, co dojde k úplnému a konečnému uhrazení všech zajištěných pohledávek, předá Banka bez zbytečného odkladu směnku Výstavci.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám Vnitřní předpis a směrnice	<p>SOMV připravuje podklady pro výběrové řízení na dodavatele stavby ČŘB II. V roce 2011 SO MS v návaznosti na legislativní změny aktualizovalo vnitřní organizační směrnice: Směrnice pro inventarizaci majetku, závazků a pohledávek – aktualizace k datu 1.9.2011, schválena Radou SO MV dne 14.11.2011; Směrnice o evidenci, účtování a odepisování majetku, vedení operativní evidence – aktualizace k datu 15.11.2011; Směrnice k oběhu, zpracování a uchovávání účetních dokladů – aktualizace k datu 1.1.2011.</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Kontrolovaného období se týká usnesení z jednání Rady Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko (SOMV) ze dne 17. 1.2011, 7. 3.2011, 18. 4.2011, 16. 5.2011, 6. 6.2011, 26.7.2011, 14.11.2011, 21.11.2011, 7.12.2011, 19.12.2011. Dále se kontrolovaného období týká usnesení z Valné hromady SOMV, která se uskutečnila dne 7. 6.2011.</p>

B. Zjištění z konečného přezkoumání

B. I. Přezkoumané předměty, v nichž nebyly nalezeny chyby ani nedostatky

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - DSO netvoří.

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

Předmět: 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 právníckými nebo fyzickými osobami - DSO nesdružuje.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

Předmět: 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

Předmět: 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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - DSO nenakládá.

Předmět: 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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob - DSO neručí.

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

B. II. Při přezkoumání byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c).

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

Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 703 - Územní celek nedodržel základní postupy účtování transferů. O přijetí transferu nebylo účtováno v souladu s ustanovením ČÚS č. 703, viz bod Smlouvy a materiály k přijatým účelovým prostředkům.

C. Závěr

C. I. Odstraňování chyb a nedostatků

1. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

2. Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS 701 Územní celek nedodržel zásady účtování **NAPRAVENO**

C II. Při přezkoumání hospodaření Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko za rok 2011 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko za rok 2011

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	35,42 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Vsetín, dne 27.4.2012

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Ing. Svatava Čurdová
kontrolor


.....
podpis

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

Ing. Jaromír Kudlík předseda rady dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Mikroregionu 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 smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Ing. Jaromír Kudlík, předseda rady dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Mikroregionu 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 27.4.2012

Ing. Jaromír Kudlík
předseda rady


.....
podpis

1 x obdržel: Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko

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

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Příloha:

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2- 12 M

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Nedaňové příjmy	43 093 000	43 601 500	43 591 719,25
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	90 643 000	106 834 500	32 482 848,00
PŘÍJMY CELKEM	133 736 000	150 436 000	76 074 567,25
VÝDAJE			
Běžné výdaje	60 804 000	77 506 600	17 468 692,80
Kapitálové výdaje	94 311 000	94 311 000	20 432 038,00
VÝDAJE CELKEM	155 115 000	171 817 600	37 900 730,80
FINANCOVÁNÍ	21 379 000	21 381 600	-38 173 836,45

Vyvěšeno dne: 4.5.2012

Sejmuto dne: 21.5.2012

Provedl: *Marie Machnková*

Obec Valašské Polánky
IČO: 304361, DIČ: C200304361
Valašské Polánky čp. 270
756 11