

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko
Svárov 1080
755 24 Vsetín

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
30. března 2020	Ing. Antonín Putala	KUZL 37361/2019	KUSP 37361/2019 EKO

Zpráva č. 266/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko, IČ: 70238880
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 11. 12. 2019 - 13. 12. 2019 (dílčí přezkoumání)
27. 3. 2020 - 30. 3. 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 11. 7. 2019.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 30. 3. 2020

Místo provedení přezkoumání: Jasenická 1106, Svárov 1080
(dílčí přezkoumání) 755 24 Vsetín

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala

Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko zastupovaly:
předsedkyně: Ing. arch. Martina Hovořáková
finanční manažer: Ing. Zdenka Mynářová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu SOMV na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách DSO od 20.11.2018 a na úředních deskách u všech 44 členských obcí - zveřejnění doloženo. Návrh rozpočtu byl zpracován pro příjmy 83.040.100 Kč, výdaje 54.562.100 Kč, financování 28.478.000 Kč a zabezpečuje tyto činnosti: SOMV (§ 3639), ČrB I (§ 2321), ČrB II (§ 2321), DSV (§ 2143). Financování představuje splátky (pol. 8124) ve výši - 45.731.000 Kč a zapojení ZBÚ (pol. 8115) ve výši 17.253.000 Kč. Transfery (třída 4) a financování (třída 8) je také členěna druhově (položky RS). Nedaňové příjmy (třída 2), běžné výdaje (třída 5) a kapitálové výdaje (třída 6) nemají další členění.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2019 schválila rada SOMV dne 22.2.2019 (navýšení příjmů o 735.000 Kč, navýšení pol. 8124 o 16.674.000 Kč, pol. 8115 výše 15.939.000 Kč). Zveřejněno dne 4.3.2019 na webových stránkách SOMV. Oznámeno zveřejnění na úředních deskách sdružených obcí. RO č. 2/2019 schválila rada SOMV dne 26.7.2019 (navýšení příjmů o 300.000 Kč, pol. 8115 výše - 300.000 Kč). Zveřejněno dne 14.8.2019 na webových stránkách SOMV. Oznámeno zveřejnění na úředních deskách sdružených obcí. RO č. 3/2019 schválila rada SOMV dne 10.12.2019 (navýšení příjmů o 575.200 Kč, navýšení výdajů o 24.200 Kč). Zveřejněno dne 18.12.2019 na webových stránkách SOMV. Oznámeno zveřejnění na úředních deskách sdružených obcí.
Schválený rozpočet	Rozpočet SOMV na rok 2019 schválila Rada SOMV dne 10.12.2018 (ve znění návrhu). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 12.12.2018. Oznámeno zveřejnění na úředních deskách sdružených obcí.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (SVR) SOMV na r. 2020 až 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 12.12.2018. Návrh SVR SOMV 2021 až 2022 byl zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách sdružených měst a obcí. Rada SO MV dne 10.12.2019 schválila SVR SOMV. SVR byl zveřejněn dne 6.1.2020. Oznámeno zveřejnění na úředních deskách sdružených měst a obcí.
Závěrečný účet	Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách DSO v období od 15.5.2019 a u všech členských obcí v zákonné lhůtě. Valná hromada SOMV dne 6.6.2019 projednala předložený Závěrečný účet SOMV za rok 2018 a Zprávu č. 295/2018/EKO o výsledku přezkoumání hospodaření SOMV za rok 2018 a projednání závěrečného účtu uzavřela vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Schválený ZÚ je zveřejněn na internetových stránkách DSO od 12.6.2019. Oznámeno zveřejnění na úředních deskách sdružených obcí.
Bankovní výpis	<u>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2019 dle bankovních výpisů:</u> ČSOB č.ú. 167020716/0300 (AÚ 231 0010) - zůstatek 606.757,46 Kč ověřen na výpis č. 2019/48; ČSOB č.ú. 198081845/0300 (ČrB II., AÚ 231 0013) - zůstatek 23.862.721 Kč ověřen na výpis č. 2019/48; KB č.ú. 94-2603140247/0100 (ČrB I., AÚ 231 0014) - zůstatek 58.712.854,68 Kč ověřen na výpis č.v. 12; ČS č.ú. 5460532/0800 (AÚ 231 0018) - zůstatek 81.556,14 Kč ověřen na výpis č.v. 12; ČSOB č.ú. 280164869/0300 (Spořicí účet, AÚ 231 0019) - zůstatek 60.247.228,80 Kč ověřen na výpis č.v. 2019/13; ČNB č.ú. 94-4518851/0710 CZK (AÚ 231 0020) - zůstatek 426,15 Kč ověřen na výpis p.č. 12 ; ČSOB č.ú. 278024066/0300 (Destinace, AÚ 231 0060) - zůstatek 392.024,93 Kč ověřen na výpis č.v. 2019/43. Zůstatky ve výši 143.903.569,16 Kč odpovídaly hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.

	<p><u>Stav nesplacené jistiny k 31.12.2019</u> dle úvěrových výpisů: KB č.ú. 27-4470381547/0100 (AÚ 451 0110) - zůstatek 0 Kč ověřen na výpis č.v. 6 ze dne 28.6.2019; ČS č.ú. 004043-004 (úvěr ČřB II., AÚ 451 0300) - zůstatek 122.270.000 Kč ověřen na výpis č.v. 12. Stav nesplacené jistiny ve výši 122.270.000 Kč odpovídal hodnotě SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.</p>
Evidence majetku	<p>Evidence majetku (účt. skupina 01X až 03X) je vedena v EMA GORDIC. Majetek SOMV pořízený v rámci projektu Čistá řeka Bečva je současně evidován samostatně dle zákona č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích. SOMV nevlastní majetek zatížený zástavním právem. Pozemky s omezením vlastnického práva věcným břemenem jsou evidovány odděleně (AÚ 031 0401). Inventarizace nemovitostí je doložena tiskovou sestavou KN „Vlastnictví s čísly parcel“, platnost k 6.1.2020.</p>
Evidence pohledávek	<p><u>K 31.12.2019 krátkodobé pohledávky</u> na účtech: SÚ 348 pohledávky za vybr. míst. vl. inst.- částka 110.840.580 Kč doložena u IS č. 24 (pohledávky za příspěvky sdružených obcí ze smluv ČřB II. dle splátkového kalendáře na období 12/2019 – 2024, která má však charakter dlouhodobosti, roku 2020 se týká částka ve výši 26.490.892 Kč); SÚ 381 náklady příšt. obd. - částka 28.000 Kč doložena u IS č. 28 (zaplacené pojištění řídicích orgánů k období 1.1.2020 - 31.7.2020); SÚ 388 dohad. účty akt. - částka 1.100.000 Kč (dohad k dotacím na DSV); SÚ 377 ost. krátk. pohledávky - částka 18.348,34 Kč doložena u IS č. 26 (DPH na vstupu z fa přijatých v roce 2020 se ZP 2019).</p>
Evidence závazků	<p><u>K 31.12.2019 dlouhodobé závazky</u> na účtu: SÚ 451 dl. úvěry - částka 122.270.000 Kč (viz písemnost „Smlouvy o přijetí úvěru“); <u>K 31.12.2019 krátkodobé závazky</u> na účtech: SÚ 321 dodavatelé - částka 112.384,61 Kč doložena u IS č. 16 soupisem a kopiemi faktur; SÚ 331 zaměstnanci - částka 172.502 Kč, SÚ 336 soc. zabezpečení - částka 72.670 Kč, SÚ 337 zdr. pojištění - částka 31.344 Kč, SÚ 342 daně - částka 30.064 Kč (vše doloženo rekapitulací mezd 12/2019); SÚ 343 DPH - částka 1.702.409 Kč doložena u IS č. 23 kopiemi Přiznání k DPH; SÚ 374 zálohy transfery - částka 1.035.000 Kč doložena u IS č. 25 rozpisem dotací (Destinační společnost) a kopiemi smluv; SÚ 389 dohad. účet akt. - částka 651.621 Kč doložena u IS č. 30 (ČřB II - věcná břemena).</p>
Faktura	<p>Kontrola dokladů 194001 až 194042, 194051 až 194059, 192001 až 192037, 192058 až 192072, 193001 až 193042, 193053 až 193060, 191001 až 191091, 191115 až 191132 a účtování plánované úhrady, dále kontrola dokladů 219017 až 219033 (odeslané faktury).</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>SOMV provedlo řádnou inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni 31.12.2019. Účetní jednotka sestavila Plán inventur na rok 2019, kterým jsou stanoveny lhůty a rozsah inventarizačních činností a složení hlavní a 3 dílčích inventarizačních komisí. Přílohou plánu je seznam inventurních soupisů (dále jen IS). Plán byl schválen Radou SOMV dne 23.9.2019. Proškolení členů IK a pracovníků je doloženo podepsaným Prohlášením členů IK. Inventarizační zpráva byla HIK zpracována dne 13.2.2020. Z inv. zprávy vyplývá, že inventarizace proběhla v souladu s platnými předpisy a nebyly zjištěny inventarizační ani zúčtovatelné rozdíly.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Evidence došlých faktur je vedena v elektronické podobě v SW GORDIC. SOMV eviduje došlé faktury podle věcné příslušnosti fakturovaných činností odděleně ve 4 číselných řadách, 191001 až 191132 pro provozní náklady SOMV, 192001 až 192072 pro náklady projektu ČřB I, 193001 až 193060 pro náklady projektu ČřB II a 194001 až 194059 pro náklady Destinační společnosti.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Evidence odeslaných faktur je vedena v elektronické podobě v SW GORDIC. SOMV k 31.12.2019 vystavil 33 faktur v číselné řadě 219001 – 219033.</p>
Pokladní doklad	<p>Kontrola dokladů 300001 až 300073, 300100 až 300108, 360001 až 360039, 360057 až 360066.</p>

Pokladní kniha (deník) Vedením pokladní knihy byla v kontrolovaném období pověřena ing. Zdenka Mynářová. Pokladní kniha je vedena v PC, měsíčně uzavírána a zakládána spolu s doklady. Pokladní limit je stanoven ve výši 11.000,- Kč. Evidence zachycuje k 31.12.2019 vystavení dokladů v číselné řadě 1 – 108 (úč.dokl. 300001 až 300108 a zůstatek 10.755 Kč (AÚ 261 0300).

Pro Destinační společnost Valašsko je vedena samostatná pokladní evidence. Pokladní kniha je vedena v PC, měsíčně uzavírána a zakládána spolu s doklady. Evidence zachycuje k 31.12.2019 vystavení dokladů v číselné řadě 360001 až 360066 (úč. doklady č. 360001 – 360066) a zůstatek 8.321 Kč (AÚ 261 0400). Zůstatky pokladní hotovosti v celkové výši 19.076 Kč odpovídaly hodnotě SÚ 261 v rozvaze a hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M za stejné období.

Příloha rozvahy Předložen výkaz sestavený k 31.12.2019 (okamžik sestavení 14.2.2020).

Rozvaha Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31.12.2019 (okamžik sestavení 14.2.2020). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 2.658.266.906,49 Kč, hodnota aktiv netto 2.244.670.947,98 Kč. Korekce je tvořena oprávkami k stálým aktivům ve výši 413.595.958,51 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.

Účetní doklad Kontrola dokladů 410024 až 410048, 690037 až 690048, 510010 až 510012, 680010 až 680012, 710031 až 710043.

Účetnictví ostatní SOMV nezřizuje fondy, příspěvkové organizace a účtuje pouze v rozpočtu.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaven k 31.12.2019 (datum zpracování 3.2.2020). Hospodaření dle tříd RS po konsolidaci viz tabulka.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Nedaňové příjmy	46 776 100,00	47 351 300,00	47 358 402,31
Kapitálové příjmy			2,00
Přijaté transfery	36 264 000,00	37 299 000,00	36 480 082,00
Příjmy celkem	83 040 100,00	84 650 300,00	83 838 486,31
Běžné výdaje	42 118 100,00	42 142 300,00	23 551 399,44
Kapitálové výdaje	12 444 000,00	12 444 000,00	1 426 035,73
Výdaje celkem	54 562 100,00	54 586 300,00	24 977 435,17
Financování	-28 478 000,00	-30 064 000,00	-58 861 051,14

Výkaz zisku a ztráty Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2019 (okamžik sestavení 14.2.2020). K uvedenému datu jsou vykázány náklady 59.463.206,01 Kč a výnosy 86.853.474,99 Kč. Výsledek hospodaření ve výši 27.390.268,98 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1 výkazu rozvaha k témuž datu. Obec účtuje pouze v hlavní činnosti.

Stanovy a osvědčení o registraci DSO Činnost sdružení upravují Stanovy "Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko". Poslední změna stanov byla k datu 24.2.2017 (doplňněn předmět činnosti o Destinační společnost Valašsko). Orgány sdružení jsou Valná hromada, Rada Mikroregionu, Revizní komise. Sdružení je založeno na dobu neurčitou. Dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko byl 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 (nyní Rejstřík svazku obcí vedený u KÚ ZK).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím DSO přijal k 31.12.2019 prostředky účelově určené dotace: Dotace ZK na destinační společnost Valašsko 2019 (KUZZL 19834/2019, KUZZL 21293/2019, KUZZ 46775/2019):

ÚZ 00120 příjem pol. 4122 výše 650.000 Kč, výdaje § 2143 ÚZ výše 650.000.

Smlouvy o přijetí úvěru Smlouva uzavřena v r. 2004 mezi SOMV jako dlužníkem na jedné straně a ČS a.s. a KB a.s. jako věřiteli na straně druhé na poskytnutí Multitransového klubového úvěru na financování akce ČřB I. Hodnota zůstatku nesplacené jistiny k datu 1.1.2019 činila 20.466.666,68 Kč (AÚ 451 0100). Dne 28.6.2019 byla jistina úvěru splacena (splátka i za září a prosinec).

Smlouva o úvěru č. 228/13/LCD s poskytovatelem ČS a.s., na financování projektu Čistá řeka Bečva II. Úvěr byl přijat z důvodu překlenutí časové prodlevy mezi úhradou závazků vůči dodavatelům a příjmem finančních prostředků pro financování projektu od obcí. Úvěr je zajištěn Ručitelským závazkem - ručitelé (obce) jsou vyjmenovány v úvodním ustanovení Smlouvy.

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Z úvěru bylo čerpáno 240.000.000 Kč. S bankou byl dne 2.6.2015 uzavřen Dodatek č. 1. Úvěr byl splácen čtvrtletně počínaje 31.1.2016 splátkou ve výši 6.316.000 Kč a s plánovanou poslední splátkou dne 30.4.2025 ve výši 6.308.000 Kč. Z důvodu mimořádné splátky dne 31.1.2019 ve výši 18.948.000 Kč byl dne 8.3.2019 s ČS uzavřen dodatek č. 2, který 2 upravil splátkovým kalendářem výši čtvrtletní splátky od 30.4.2019 na hodnotu 5.558.000 Kč a poslední splátku k 30.4.2025 na hodnotu 5.552.000 Kč. V případě mimořádné splátky, bude výše splátek změněna dodatkem. Hodnota zůstatku nesplacené jistiny k datu 1.1.2019 činila 164.208.000 Kč (AÚ 451 0300). K 31.12.2019 bylo uhrazeno z jistiny 41.938.000 Kč. Hodnota položky 8124 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu činí 62.404.666,68 Kč a odpovídá hodnotě splátek jistin úvěrů. Dodatek č. 2 schválila Rada SOMV dne 22.2.2019.
Účetní závěrka	Kontroly podrobeny: Usnesení z 98. až 109. jednání Rady SOMV, které se konaly ve dnech: 28.1.2019, 22.2.2019, 1.4.2019, 13.5.2019, 27.5.2019, 8.7.2019, 26.7.2019, 9.9.2019, 23.9.2019, 21.10.2019, 18.11.2019, 10.12.2019. Usnesení Valné hromady SOMV, které se konaly ve dnech 7.3.2019, 6.6.2019, 10.12.2019. Zápis z jednání Revizní komise SOMV, které se konaly ve dnech 30.4.2019, 18.6.2019, 4.12.2019.
	Revizní komise dne 18.6.2019 schválila účetní závěrku DSO SOMV sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018.

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. 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 právnickými nebo fyzickými osobami. Nevyskytuje se.

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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke st. rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům a k dalším osobám.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu.

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. 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.

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 Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko 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 Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko za rok 2019**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	132,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	29,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 30. března 2020

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

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

Ing. arch. Martina Hovořáková, předsedkyně dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Ing. arch. Martina Hovořáková, předsedkyně dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdala možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádala o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 30. března 2020

Ing. arch. Martina Hovořáková
předsedkyně


.....
podpis

1 x obdrží: Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko

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