



Odbor interního auditu a kontroly Oddělení kontrolní	Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko Svárov 1080 755 24 Vsetín
---	--

datum
13. dubna 2017

pověřená úřední osoba
Ing. Věra Bělíčková

číslo jednací
KUZL 45257/2016

spisová značka
KUSP 45257/2016

Zpráva č. 366/2016/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko, IČ: 70238880
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 2.12.2016, 15. a 16. 12. 2016 (dílčí přezkoumání)
11.4.2017 - 13.4.2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 2.12.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 13.4.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

Sdružení obcí Mikroregionu Vsetínsko zastupovaly:
předsedkyně rady: Ing. arch. Martina Hovořáková
vedoucí kanceláře: Ing. Eva Rafajová
finanční manažer: Ing. Zdenka Mynářová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu SOMV byl zveřejněn na úředních deskách u všech 44 členských obcí - zveřejnění doloženo podpisem a otiskem razítka obce a seznamem obcí s uvedením data zveřejnění. Návrh rozpočtu byl zpracován v položkovém členění dle rozpočtové skladby, s rozdělením podle činnosti: SOMV § 3639, ČřB I § 2321, ČřB II § 2321. Návrh rozpočtu předpokládá souhrnně za všechny činnosti: příjmy 85.692 tis. Kč, výdaje 46.142 tis. Kč, financování -39.550 tis. Kč.
Rozpočtová opatření	V roce 2016 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovými opatřeními č. 1 až 8, schválenými Radou SOMV. Změny rozpočtu byly zapracovány do výkazu Fin 2-12 M - viz příloha č. 1.
Rozpočtový výhled	Usnesením 57. jednání Rady SOMV dne 18.12.2015 byl schválen rozpočtový výhled SOMV na léta 2017-2018. Usnesením 70. jednání Rady SOMV dne 20.12.2016 byl schválen rozpočtový výhled SOMV na léta 2018-2019.
Schválený rozpočet	Rozpočet SOMV na rok 2016 byl schválen usnesením 57. jednání Rady SOMV dne 18.12.2015 ve znění zveřejněného návrhu rozpočtu: příjmy 85.692 tis. Kč, výdaje 46.142 tis. Kč, financování -39.550 tis. Kč.
Závěrečný účet	Valná hromada SOMV dne 2.6.2016 projednala předložený Závěrečný účet SOMV za rok 2015 a Zprávu č. 397/2015/IAK o výsledku přezkoumání hospodaření SOMV za rok 2015 a projednání závěrečného účtu uzavřela vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn u všech členských obcí v zákonem stanoveném termínu - doložen seznam 44 členských obcí s uvedením termínu zveřejnění.
Bankovní výpis	Byly ověřeny zůstatky peněžních prostředků k datu 31.12.2016 na bankovních účtech: ZBÚ - doloženo u IS č. 7: -ČSOB a.s. č.ú.167020716/0300 municipální běžný účet – částka 1.065.922,93 Kč, souhlasí s účetním zůstatkem AÚ 231 0010 k témuž datu, bankovní výpis č. 2016/50; -ČSOB a.s. č.ú. 198081845/0300 účet pro ČřB II - částka 87.526.133,26 Kč, souhlasí s účetním zůstatkem AÚ 231 0013 k témuž datu, bankovní výpis č. 2016/46; -KB a.s. č.ú. 94-2603140247/0100 projektový účet pro ČřB I. – částka 54.966.155,38 Kč souhlasí s účetním zůstatkem AÚ 231 0014 k témuž datu, bankovní výpis č. 1 ze dne 23.1.2017; -ČNB, č.ú. 94-4518851/0710 CZK – částka 786,15 Kč souhlasí s účetním zůstatkem AÚ 231 0020 k témuž datu, bankovní výpis č. 17; -ČS a.s., č.ú. 5460532/0800 – částka 325.119,74 Kč souhlasí s účetním zůstatkem AÚ 231 0018 k témuž datu, bankovní výpis č.12. Zůstatek peněžních prostředků k datu 31.12.2016 ve výši 143.884.117,46 Kč souhlasí s hodnotou SÚ 231 v rozvaze a hodnotou ř. 6010 výkazu FIN 2-12M k témuž datu. Úvěrové účty- doloženo u IS č. 29: - KB a.s., č.ú. 27-4470381547/0100 podnikatelský úvěr – jistina 61.400.000,04 Kč, souhlasí s účetním zůstatkem AÚ 451 0100, ověřeno na bankovní výpis č. 12. - ČS a.s., č.ú. 004043-004, úvěr ČřB II. – jistina 214.736.000 Kč souhlasí s účetním zůstatkem AÚ 451 0300 ověřeno na bankovní výpis č. 12.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v registru majetku v programu GORDIC EMA, 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. SOMV nevlastní majetek zatížený zástavním právem. Byla provedena kontrola majetku evidovaného na SÚ: SÚ 018 a 019 - doloženo u IS č. 1, SÚ 022 - doloženo u IS č. 2, SÚ 031 - doloženo u IS č. 3, SÚ 042 - doloženo u IS č. 5. Pozemky s omezením vlastnického práva věcným břemenem jsou evidovány odděleně v AE na účtu 031 0401.

Evidence
pohledávek

Je vedena podle členů SOMV a doložena v rámci inventarizace (splátkové kalendáře).
SOMV vykazuje k datu 31.12.2016 dlouhodobé pohledávky v hodnotě 0 Kč a krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 1.039.756.006,52 Kč, v tom:
- SÚ 311 ve výši 1.196,33 Kč, k IS č. 11 doložena kopie vystavené fa č. 216025
- SÚ 314 ve výši 740 Kč - předplatné periodika, k IS č. 12 doložena kopie zálohové fa
- SÚ 341 ve výši 1.272.600 Kč - daň z příjmů právnických osob ve výši záloh, výpočet doložen u IS č. 18
- SÚ 348 ve výši 191.541.423 Kč, jedná se o pohledávky za příspěvky sdružených obcí ze smluv ČRB II. etapa dle splátkového kalendáře na období 2017 – 2024 (tato částka má charakter dlouhodobé pohledávky); doloženo u IS č. 21
- SÚ 381 ve výši 28.000 Kč - pojištění řídících orgánů, doloženo u IS č. 24
- SÚ 388 ve výši 846.891.009,83 Kč, dohadná položka k zúčtování dotace Fond soudržnosti + SFŽP projekt ČRB II; doloženo u IS č. 26
- SÚ 377 ve výši 21.037,36 Kč, u IS č. 22 doložen rozpis pohledávek (DPH na vstupu z fa přijatých 2017 se ZPD 2016 uplatňované v 2017)
Podrozvahová evidence:
- SÚ 945 ve výši 140.000.000 Kč, podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění, k IS č. 32 doložen rozpis a kopie bankovních záruk za odstranění vad
- SÚ 955 ve výši 55.151.418,88 Kč, k IS č. 33 doložen rozpis příspěvků obcí dle smluv ČRB I. etapa do r. 2019 a dotace SFŽP a FS ČRB II.
- SÚ 986 ve výši 10.202.901,34 Kč, výzva MŽP k úhradě prostředků z dotace SFŽP a FS, k IS doložen interní doklad (rozhodnutí Rady SOMV 61/4)

Evidence závazků

SOMV eviduje k datu 31.12.2016 dlouhodobé závazky v hodnotě 1.123.027.009,87 Kč, z toho dlouhodobé úvěry v hodnotě 276.136.000,04 Kč na SÚ 451, viz písemnost „Smlouvy o přijetí úvěru“ a částka 846.891.009,83 Kč na SÚ 472 dl. přijaté zálohy na transfery ČRB II. od SFŽP a FS, doloženo u IS č. 30. Celková hodnota krátkodobých závazků k datu 31.12.2016 je 6.134.650,69 Kč, v tom:
- SÚ 321 ve výši 600.664,96 Kč je tvořena závazky vzniklými v r. 2016 a splatnými v r. 2017, IS č. 13 doložen soupisem a kopiemi faktur;
- SÚ 331 ve výši 189.443 Kč, mzdy 12/2016, IS č. 14 doložen rekapitulací mezd za 12/2016;
- SÚ 336 ve výši 85.672 Kč, sociální zabezpečení ke mzdám 12/2016, IS č. 16 doložen rekapitulací mezd za 12/2016;
- SÚ 337 ve výši 36.718 Kč, zdravotní pojištění ke mzdám 12/2016, IS č. 17 doložen rekapitulací mezd za 12/2016;
- SÚ 342 ve výši 50.935 Kč, daň z příjmů ze závislé činnosti ke mzdám 12/2016, IS č. 29 doložen rekapitulací mezd za 12/2016;
- SÚ 343 ve výši 2.574.591 Kč, závazek z DPH za 11,12/2016, IS č. 20 doložen Potvrzením podání DZ Přiznání k DPH;
- SÚ 383 ve výši 157.174,83 Kč, úroky z úvěru za 12/2016, doloženo u IS č. 25
- SÚ 389 ve výši 2.439.451,90 Kč, dohadná položka k DPPO za r. 2016, předplatnému a VB, doloženo u IS č. 27

Faktura

Byla provedena kontrola předpisu došlých fa č. 161035-161079, 162001 - 162021, 163220 - 163281 včetně zaúčtování jejich úhrady.

Inventurní soupis majetku a závazků	SOMV provedlo řádnou inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni 31.12.2016. Účetní jednotka sestavila Plán inventur na rok 2016, kterým jsou stanoveny lhůty a rozsah inventarizačních činností a složení hlavní a 3 dílčích inventarizačních komisí. Plán byl schválen Radou SOMV dne 26.9.2016. Proškolení členů IK a pracovníků je doloženo podepsaným Prohlášením členů IK. Inventarizační zpráva včetně seznamu inventurních soupisů (dále jen IS) byla HIK zpracována dne 10.2.2017. Z inv. zprávy vyplývá, že inventarizace proběhla v souladu s platnými předpisy a nebyly zjištěny inventarizační ani zúčtovatelné rozdíly. Inventarizace nemovitostí je doložena tiskovou sestavou KN „Vlastnictví s čísly parcel“, platnost k 11.1.2017. Byla provedena kontrola IS - viz písemnosti zprávy.
Kniha došlých faktur	Evidence došlých faktur je vedena v elektronické podobě v SW GORDIC. SOMV eviduje došlé faktury podle věcné příslušnosti fakturovaných činností odděleně ve 3 číselných řadách, 161xxx pro provozní náklady SOMV, 162xxx pro náklady projektu ČRB I a 163xxx pro náklady projektu ČRB II. V roce 2016 jsou evidovány přijaté faktury v číselných řadách 161001 – 161110, 162001 – 162043 a 163001 – 163281.
Kniha odeslaných faktur	SOMV v r. 2016 vystavilo 25 faktur v číselné řadě 216001 – 216025.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů za červenec - prosinec 2016, dokl. č. 87-168 včetně jejich zaúčtování dokl. č. 300087 - 300168.
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. Za období leden - prosinec 2016 evidováno 168 záznamů o příjmech a výdajích pokladní hotovosti, které jsou číslovány společnou číselnou řadou v rozsahu 1 – 168, zaúčtováno úč. doklady č. 300001 – 300168. Zůstatek pokl. hotovosti dle pokladní knihy k datu 30.9.2016 ve výši 5.919 Kč odpovídal SÚ 261 v rozvaze a řádku 6040 ve výkazu Fin 2-12 M za stejné období. Zůstatek pokl. hotovosti dle pokladní knihy k datu 31.12.2016 ve výši 10.656 Kč odpovídal SÚ 261 v rozvaze a řádku 6040 ve výkazu Fin 2-12 M za stejné období - doloženo u IS č. 8.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.9.2016 s datem sestavení 19.10.2016. Při závěrečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2016 s datem sestavení 15.2.2017.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání byla předložená rozvaha sestavená k datu 30.9.2016, datum sestavení 19.10.2016, s hodnotou aktiv brutto je 3.530.777.167,75 Kč, aktiv netto 3.290.610.910,21 Kč, hodnotou korekce 240.166.257,54 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Výsledek hospodaření v rozvaze má hodnotu 25.539.411,82 Kč. Při závěrečném přezkoumání byla předložená rozvaha sestavená k datu 31.12.2016, datum sestavení 15.2.2017, s hodnotou aktiv brutto 3.568.305.929,59 Kč, aktiv netto 3.288.502.183,26 Kč, hodnotou korekce 279.803.746,33 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Výsledek hospodaření v rozvaze má hodnotu 22.805.061,85 Kč. SOMV je plátcem DPH.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů (číslování dokladů po výpisech): - č. 450001 - 450014 k výpisům z BÚ ČNB (231 0020) za leden - září 2016 - č. 680007 - 680009 k výpisům z BÚ ČS (231 0018) za červenec - září 2016 - č. 510007 - 510010 k výpisům z BÚ u KB (231 0014) za červen - září 2016 - č. 410042 - 410050 k výpisům z BÚ u ČSOB (231 0010) za listopad- prosinec 2016