

Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	DSO Morkovský region Město Morkovice-Slížany 115 768 33 Kroměříž
--	--

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
29. března 2018	Ing. Ivo Lejsal	KUZL 45304/2017	KUSP 45304/2017 IAK

Zpráva č. 409/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Morkovský region, IČ: 70901155
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 8.12.2017 (dílčí přezkoumání)
29.3.2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 8.12.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 29.3.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad, Město Morkovice-Slížany 115
768 33 Kroměříž

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivo Lejsal

DSO Morkovský region zastupovali:
předseda: Mgr. Pavel Horák
účetní: Marcela Dostálíková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu Mikroregionu Morkovsko na rok 2017 byl sestaven jako vyrovnaný s rozpočtovými celkovými příjmy i výdaji ve výši 906 000 Kč, respektive 915 000 Kč, tedy s nulovým saldem hospodaření.</p> <p>Na straně příjmů byly rozpočtovány příspěvky od členských obcí 4121 v celkové výši 201 000 Kč, přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady na § 3900 - ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo, pol. 2324 - přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady ve výši 713 000 Kč a úroky z bankovního účtu na položce 2141 ve výši 1 000 Kč.</p> <p>Na straně výdajů byly rozpočtovány pouze neinvestiční výdaje, přičemž největší částka byla na položce 5011 - platy zaměstnanců v pracovním poměru v částce 532 000 Kč + výdaje na povinné pojistné na sociální a zdravotní pojištění ve výši 133 000 Kč, respektive 48 000 Kč, celkem tedy 713 000 Kč na § 3900 - ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo.</p> <p>Na § 6409 - ostatní činnosti jinde nezařazené byly rozpočtovány největší výdaje na položkách 5166 - konzultační, poradenské a právní služby ve výši 52 000 Kč, 5194 - věcné dary 32 000 Kč, respektive 5169 - nákup ostatních služeb ve výši 20 000 Kč.</p> <p>Návrh rozpočtu DSO na rok 2017 byl vyvěšen na úředních deskách členských obcí v předepsaném termínu 15 dnů před projednáváním ve valné hromadě. Ve městě Morkovice-Slížyny a všech členských obcích byl návrh rozpočtu vyvěšen dne 29.11.16 a sňat 15.12.16.</p> <p>V uvedeném datu byl návrh zveřejněn také v elektronické podobě.</p> <p>V uvedeném termínu bylo možné podávat písemné připomínky k navrženému rozpočtu.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet DSO na rok 2017 byl schválen v řádném termínu ještě před koncem roku 2016, nehosподаřil tento dle pravidel rozpočtového provizoria.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V I. pololetí roku 2017 se uskutečnily dvě změny schváleného rozpočtu, byla zpracována dvě RO, kterými došlo k navýšení schválených příjmů o + 4 000 Kč na částku 919 000 Kč. a schválených výdajů DSO o celkovou částku + 34 000 Kč na částku 949 000 Kč.</p> <p>Provedenými RO došlo ke změně schváleného 0-vého salda hospodaření na záporné ve výši - 30 000 Kč. Vzniklé záporné saldo hospodaření DSO bylo kryto z vlastních zdrojů a to ze zůstatku finančních prostředků na BU, jehož stav k 30.6. 2017 činil + 329 805,97 Kč.</p> <p>Kontroly bylo předloženo RO č. 1, které bylo schváleno na zasedání valné hromady "Mikroregionu Morkovsko", dne 12.4. 2017.</p> <p>Schváleným RO došlo k navýšení výdajů o + 20 000 Kč.</p> <p>RO č. 2, které bylo schváleno na zasedání valné hromady "Mikroregionu Morkovsko", dne 6.6. 2017.</p> <p>Schváleným RO došlo k navýšení příjmů o +4 000 Kč a výdajů o + 14 000 Kč.</p> <p>změny SR za I. pololetí Př. + 4 000 Kč, Vy. + 34 000 Kč</p> <p>Vzniklé záporné saldo bylo v plné výši kryto z vlastních zdrojů, a to ze zůstatku finančních prostředků na BU.</p> <p>Předložená RO obsahovala předepsané náležitosti dle příslušných ustanovení zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.</p>

Ve II. pololetí r. 2017 se uskutečnily další tři změny rozpočtu. Kontrole byly předloženy všechny 3 RO, které byly schváleny na příslušných zasedáních Valné hromady.

RO č. 3 bylo schváleno dne 1.8.17 (Př.+0 Kč, Vy.+28 000 Kč),

RO č. 4 bylo schváleno dne 21.11.17 (Př.0 Kč, Vy.+164 000 Kč) a

RO č. 5 bylo schváleno dne 19.12.17 (Př. 5 400Kč, Vy.+400 Kč).

Změny SR za II. pololetí Př.+5 400Kč,Vy.+192 400 Kč

Změny SR za I. pololetí Př.+4 000Kč,Vy.+ 34 000 Kč

Změny rozpočtu r. 2016 CELKEM Př.+9 400Kč,Vy.+226 400 Kč

Provedeným rozpočtovým opatřením došlo ke vzniku záporného salda hospodaření ve výši - 217 000 Kč.

Provedené změny rozpočtu se v plné míře promítly do UR mikroregionu a na příslušné řádky účetního výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31.12. 2017.

Rozpočtový výhled V platnosti zůstává RV mikroregionu na roky 2012 - 2018, který byl schválen na zasedání Valné hromady dne 30.11. 2011.

Kontrole byl předložen Střednědobý výhled rozpočtu mikroregionu na roky 2018 - 2022, který byl schválen na zasedání Valné hromady dne 6.6. 2017.

Toto časové rozpětí odpovídá ustanovení §3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Předložený Střednědobý výhled byl sestaven v části příjmů i výdajů v členění na § 3900 respektive 6409, nepočítal s kapitálovými příjmy, ani výdaji. Příjmy z transferů byly uvažovány ve výši 200 000 Kč, nekapitálové příspěvky a náhrady v letech 2018 a 2019 ve výši 700 000 Kč, respektive 350 000 Kč + nedaňové příjmy ve výši 1 000 Kč ročně.

Předpokládané saldo hospodaření bylo stanoveno na + 1 000 Kč.

Střednědobý výhled byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

Schválený rozpočet Na zasedání Valné hromady Mikroregionu Morkovsko dne 21.12.2016 byl rozpočet na rok 2017 v navržené podobě schválen.

Po schválení byl položkově rozepsán a přenesen do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M, sloupec I.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím Závěrečný účet

DSO není zřizovatele žádné PO a nestanovoval ani z jiného důvodu žádné závazné ukazatele.

DSO sestavil závěrečný účet za rok 2016 v souladu s ustanoveními § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

ZU mikroregionu za rok 2016 byl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu 15 dnů před projednáváním ve valné hromadě mikroregionu.

Vyvěšen dne 11.5.2017 a sňat dne 12.6.2017 na úředních deskách všech členských obcí. V uvedené dny byl ZU včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO zveřejněn v členských obcích také v elektronické podobě umožňující dálkový přístup.

Závěrečný účet DSO za rok 2016 byl schválen na Zasedání valné hromady Mikroregionu Morkovsko dne 6.6. 2017 výrokem - bez výhrad.

Schválený ZU DSO byl zveřejněn v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění dne 14.6. 2017.

Na stejném jednání Valné hromady dne 6.6. 2017 byla také schválena Účetní závěrka DSO za rok 2016. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2016.

Bankovní výpis

V průběhu I. pololetí roku 2017 účtoval DSO o jednom bankovním účtu. Jednalo se o běžný účet číslo 1483539389/0800 u ČS. Počáteční a konečné stavy tohoto

	<p>účtu byly ověřeny na příslušné bankovní výpisy - bez rozdílu. Konečný stav účtu k 30.6.2017 činil 329 805,97 Kč a byl shodný s údaji na účtu 231 v HUK, Rozvaze a dalších účetních výkazech.</p> <p>Zůstatek BU DSO k 31.12 2017 činil 115 509,37 Kč a byl ověřen na příslušný bankovní výpis a byl shodný s údaji v předložených účetních výpisech (rozvaha, HUK, Fin 2-12 M). BU u ČNB DSO nezřizoval.</p> <p>Meziroční pokles zůstatku finančních prostředků na BU činil 176 989 Kč.</p>
Evidence majetku	<p>Evidence majetku, pohledávek a závazků DSO k 30.6.2017 byla ověřena na příslušných účtech v HUK a v rozvaze - bez nedostatků.</p> <p>Krátkodobý nehmotný a hmotný majetek evidovaný na účtech 018 a 028 byl jednorázově odepsán.</p> <p>Do evidence na příslušné majetkové účty nebyl zařazen žádný majetek.</p> <p>Majetek evidovaný na účtu 022 byl v souladu se schváleným odpisovým plánem odepisován. Zůstatek tohoto rozvahového účtu činil k 30.6. 2017 částku 1 392,05 Kč.</p> <p>DSO neposkytl žádné zálohy na pořízení dlouhodobého majetku, zůstatky účtů 051, respektive 052 byly nulové.</p> <p>DSO nevykazoval ani žádný nedokončený dlouhodobý majetek, zůstatky účtů 041, respektive 042 byly nulové</p> <p>K 31.12. 2017 činila Stálá aktiva 415 633,80 Kč brutto, z toho 20 235 Kč na rozvahovém účtu 018 a 84 707 Kč na rozvahovém účtu 028 bylo v souladu s postupy účtování jednorázově odepsáno.</p> <p>Zbývající částka 147 341 Kč brutto byl dlouhodobý majetek evidovaný na rozvahovém účtu 022. V souladu se schváleným odpisovým plánem byl tento dlouhodobý majetek odepisován a jeho hodnota netto k 31.12. 2017 činila 198,05 Kč.</p> <p>Na rozvahovém účtu 042 byl nově evidován nedokončený dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 163 350 Kč, což bylo shodné s účtováním na výdajovou kapitálovou (investiční) položku 6121. Kontrolou předložených účetních dokladů bylo zjištěno, že se jedná o investiční výdaje (studie trasování nové cyklostezky). Fa. ve výši 76 230 Kč a 87 120 Kč vystavené firmou talaša kutěj architekti s.r.o.. Zůstatky jednotlivých účtů byly doloženy fyzickou inventurou.</p>
Evidence pohledávek	<p>K 30.6. 2017 evidoval DSO pouze krátkodobé pohledávky v celkové výši 309 190 Kč brutto (nedošlo k odpisu žádné pohledávky) na účtech 348, respektive 388.</p> <p>Evidence krátkodobých pohledávek k 31.12. 2017 činila celkem 1 010 897 Kč, celá tato částka byla evidována na rozvahovém účtu 388 - dohadné účty aktivní.</p>
Evidence závazků	<p>K 30.6. 2017 evidoval DSO dlouhodobé závazky v celkové výši 714 435 Kč. Celá tato částka byla evidována na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.</p> <p>Krátkodobé závazky celkem za zaměstnanci činily 59 400 Kč.</p> <p>K 31.12. 2017 evidoval DSO dlouhodobé závazky v celkové výši 1 070 761 Kč. Celá tato částka byla evidována na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.</p> <p>Krátkodobé závazky celkem činily 87 923 Kč, z toho 28 985 Kč bylo evidováno na rozvahovém účtu 321 - dodavatelé, jako neuhrazené přijaté faktury.</p> <p>Zbývající částka byla evidována na účtech 331 až 342 z titulu pracovněprávních vztahů.</p>
Faktura	<p>Veškeré účetní případy byly doloženy účetními doklady, především fakturami. Přijaté faktury obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví, včetně způsobu zaúčtování a podpisů odpovědných pracovníků.</p>
Hlavní kniha	<p>DSO vedl a předložil ke kontrole HUK - knihu analytickou a podrozvahových účtů, která obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění.</p> <p>HUK byla vedena strojově dle nabídky účetního programu KEO. Byla provedena kontrola HUK sestavené k 30.6.2017 ze dne 8.12.2017, především pak obraty na</p>

majetkových účtech a na účtu 231 a 348 - bez nedostatků.
 Obraty na jednotlivých účtech vycházely z účetnictví DSO.

Obdobným způsobem byla vedena také HUK k 31.12. 2017, kontrolou údajů uvedených v HUK ze dne 28.2. 2018 nebyly zjištěny nedostatky.
 Obraty na jednotlivých účtech vycházely z účetnictví.

Kniha došlých faktur

DSO vedl strojově knihu došlých faktur. Předložená účetní kniha obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Kontrole byla předložena KDF sestavená za období od 1.1.2017 do 30.6.2017.

V knize došlých faktur ze dne 8.12. 2017 bylo evidováno 11 došlých faktur, které byly také celé uhrazeny.

Z titulu neuhrazených došlých faktur nevykazoval DSO k 30.6. 2017 žádný krátkodobý závazek na rozvahovém účtu 321 - dodavatelé.

K 31.12. 2017 bylo v knize došlých fa. ze dne 28.3. 2018 evidováno celkem 22 ks faktur v celkovém objemu 348 716 Kč, které byly k tomuto datu již všechny uhrazeny.

K 31.12. 2017 byla částka 28 985 Kč evidována na rozvahovém účtu 321 dodavatelé, jako krátkodobý závazek z titulu neuhrazených fa. Jednalo se o 2 fa u kterých byla splatnost stanovena na leden 2018.

Kniha odeslaných faktur

DSO vedl i knihu odeslaných /vydaných/ faktur. Předložená kniha byla vedena strojově a obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění.

V knize vystavených (odeslaných) fa. ze dne 8.12. 2017 bylo evidováno celkem 19 ks faktur. Jednalo se o fa. na členské příspěvky vystavené za jednotlivými členskými obcemi.

Na rozvahovém účtu 311 nebyla evidována žádná pohledávka z titulu neuhrazených členských příspěvků.

K 31.12. 2017 bylo v knize vydaných fa. evidováno celkem 21 ks faktur v celkovém objemu 217 734 Kč, které byly ve stanoveném termínu všechny uhrazeny. Zůstatek účtu 311 byl ke konci roku nulový.

Pokladní kniha (deník)

DSO nerealizoval žádné výdaje v hotovosti, nevedl tudíž pokladní knihu.

Příloha rozvahy

DSO sestavil a předložil ke kontrole také Přílohu Rozvahy k 30.6.2017. Kontrolou Přílohy ze dne 10.7. 2017 bylo zjištěno, že obsahovala předepsané věcné a formální náležitosti.

Ani kontrolou Přílohy Rozvahy ze dne 11.1.18 sestavené k 31.12.17 nebyly zjištěny věcné, ani formální nedostatky.

Rozvaha

K 30.6.2017 sestavil DSO také Rozvahu, která zachycuje stav jeho majetku, pohledávek a závazků k uvedenému datu.

Kontrolou Rozvahy ze dne 10.7. 2017 bylo zjištěno, že Rozvaha byla sestavena v souladu s účetními předpisy dle nabídky účetního programu KEO a obsahovala předepsané náležitosti.

Stálá aktiva DSO byla snížena celkem o 250 891,75 Kč. Jednalo se o jednorázový odpis (dooprávkování) DDHM evidovaného na účtu 018 (20 235 Kč) a 028 (84 707,80 Kč).

Na účtu 022 byl zaúčtován odpis ve výši 145 948,95 Kč a jeho stav netto činil 1 392,05 Kč.

DSO neevidoval žádný nedokončený dlouhodobý majetek, zůstatky účtů 041, respektive 042 byly nulové, stejná situace byla i u rozvahových účtů 051, respektive 052 poskytnuté zálohy na pořízení dlouhodobého majetku, které byly rovněž nulové.

Krátkodobé pohledávky DSO k uvedenému datu činily 309 190 Kč, jednalo se o krátkodobé pohledávky evidované na účtu 348 a 388.

Dlouhodobé pohledávky k uvedenému datu byly nulové.
 Zůstatek BU na rozvahovém čtu 231 činil 329 805,97 Kč.
 Dlouhodobé závazky byly nulové.
 Krátkodobé závazky činily celkem 59 400 Kč, jednalo se o závazky na účtech 331, 336 a 337 vůči zaměstnancům z titulu pracovněprávních vztahů.
 Aktiva celkem Netto ve výši 640 388,02 Kč se rovnala pasivům celkem.

Kontrola byla předložena rovněž Rozvaha DSO sestavená k 31.12. 2017. Z údajů v ní uvedených je zřejmé, že došlo ke korekci SA o celkovou částku 252 085,75 Kč a Stálá aktiva netto činila k 31.12. 2017 částku 163 548,05 Kč.
 Jednalo se o jednorázové odpisy drobného dlouhodobého majetku na účtech 018 a 028.

Odpis v souladu se schváleným odpisovým plánem na účtu 022 - stroje a zařízení činil 147 142,95 Kč a stav tohoto účtu netto byl 198,05 Kč.

Jiný dlouhodobý majetek DSO neevidoval.

DSO nevykazoval žádný nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek na účtu 041, na účtu 042 byl nově evidován nedokončený dlouhodobý hmotný majetek 163 350 Kč, což vycházelo z účetnictví obce.

V r. 2017 nebylo účtováno o poskytnutých zálohách, zůstatky účtů 051 a 052 byly nulové.

Pokud se týká dlouhodobých pohledávek byla jejich výše k 31.12. 2017 nulová.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány ve výši 1 010 897 Kč. Celá tato částka byla evidována na rozvahovém účtu 388 jako dohadné účty aktivní.

K 31.12 2017 vykazoval DSO dlouhodobé závazky ve výši 1 070 761 Kč, celá tato částka byla evidována na rozvahovém účtu 472 jako dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

Celkový stav krátkodobých závazků činil 87 923 Kč. Na rozvahovém účtu 321 - dodavatelé byla evidována částka 28 985 Kč (jednalo se o fa. se splatností leden 2018).

Zbývající krátkodobé závazky z titulu pracovně právních vztahů byly evidovány na příslušných účtech.

Aktiva celkem netto ve výši 1 289 954,42 Kč se rovnala Pasivům celkem a jejich meziroční nárůst činil + 695 730 Kč.

Účetní doklad	Každý účetní případ byl doložen účetním dokladem, který splňoval náležitosti § 11 zákona o účetnictví v platném znění, včetně způsobu zaúčtování a kontrolních a schvalovacích podpisů příslušných pracovníků ve smyslu zákona o finanční kontrole.
Účtový rozvrh	Kontrola byl předložen aktuální účtový rozvrh platný pro rok 2017 sestavený dle nabídky účetního programu KEO v aktuálním členění SU, AU, text - popis účtu.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Jako součást řádné účetní závěrky k 30.6.2017 sestavil DSO Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Kontrolou tohoto účetního výkazu Fin 2-12 M k tomuto datu ze dne 17.7. 2017 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy DSO po konsolidaci dosáhly celkové výše 550 478,63 Kč, což je 59,90% UR. K překročení příjmů došlo u příspěvků od jednotlivých členských obcí. Přijaté transfery rozpočtované ve výši 201 000 Kč činily ve skutečnosti již 190 950 Kč a byly splněny na 95,00%. Kapitálové příjmy byly k 30.6. 2017 nulové, DSO neprodal v uvedeném období žádný dlouhodobý majetek. Skutečné celkové výdaje DSO po konsolidaci k 30.6.2017 činily 513 171,50 Kč, což je 54,07 % upraveného rozpočtu. Jednalo se pouze o běžné výdaje, které nebyly oproti UR překročeny. Kromě platů a s nimi souvisejícími výdaji na §3900 v celkové výši 355 887 Kč byl největší výdaj 36 620 Kč zaúčtován na výdajovou položku 5139 - nákup materiálů jinde nezařazený, respektive 39 930 Kč na položce 5166 - konzultační,

poradenské a právní služby

Kapitálové výdaje byly v kontrolovaném účetním období nulové.

Kontrolou příjmové, ani výdajové části rozpočtu nebylo zjištěno překročení UR, ani jiné nedostatky.

K 30.6.2017 skončilo hospodaření DSO kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši +37 307,13 Kč.

Kontrolou údajů uvedených v účetním výkaze Fin 2 - 12 M ze dne 11.1. 2018, který byl sestaven k 31.12. 2017 bylo zjištěno, že skutečné příjmy celkem po konsolidaci činily 922 354,34 Kč a představovaly 99,78% UR.

Největší příjmovou položku činily nedaňové příjmy na položce 2324 v celkové výši 711 531 Kč, přijaté transfery od členských obcí byly 206 356 Kč, kapitálové příjmy byly v roce 2016 nulové, nedošlo k prodeji dlouhodobého majetku.

Jednotlivé příjmové položky třídy 2 a 4 byly realizovány na úrovni SR, respektive UR.

Skutečné celkové výdaje po konsolidaci k 31.12. 2017 dosáhly výše 1 099 343,81 Kč, což bylo 96,32% UR, ale 120,15 % SR. Rozhodující část 935 993,81 Kč činily běžné výdaje, přičemž největší výdajovou položkou byly platy zaměstnanců v pracovním poměru na položce 5011 ve výši 532 161 Kč a výdaje s nimi související.

Kapitálové výdaje činily nově v r. 2017 celkovou částku 163 350 Kč. Jednalo se o přípravné práce a studie spojené s budováním nové cyklostezky.

Tyto výdaje byly správně evidovány na rozvahovém účtu 042, jako nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

Hospodaření DSO skončilo k 31.12. 2017 záporným saldem hospodaření ve výši - 176 989,47 Kč.

Kontrolou příjmových a výdajových položek uvedených v účetním výkaze Fin 2-12 M bylo zjištěno, že DSO hospodařil podle schváleného, respektive UR. Ve skutečnosti nedošlo k překročení žádné příjmové, ani výdajové položky oproti SR, respektive UR.

Výkaz zisku a ztráty DSO předložil ke kontrole i Výkaz zisku a ztráty k uvedenému datu. Kontrolou Výkazu zisku a ztráty ze dne 10.7.2017 bylo zjištěno, že výnosy celkem dosáhly výše 205 323,63 Kč.

K nim vykázané náklady celkem činily 492 181,50 Kč, z toho odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 činily 1 194 Kč, mzdové náklady 273 780 Kč, dary a jiná bezúplatná předání 22 650 Kč, náklady z DDHM na účtu 558 byly nulové, což byl shodné s položkou 5137.

Výsledek hospodaření běžného účetního období k 30.6. 2017 tak činil - 286 857,87 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze.

DSO vykazoval pouze hlavní činnost.

Kontrola byl předložen rovněž VZaZ sestavený k 31.12. 2017. Z údajů uvedených v tomto účetním výkaze ze dne 11.1. 2018 vyplývá, že výnosy DSO celkem činily 922 580,34 Kč.

Kromě ostatních finančních výnosů ve výši 4 467,34 Kč byly výnosy celkem tvořeny přijatými transfery.

Vykázané Náklady celkem činily 944 720,81 Kč, přičemž rozhodující část nákladů tvořily mzdové a s nimi související náklady.

Náklady z drobného dlouhodobého majetku byly nulové.

Na nákladovém účtu 543 - dary a jiná bezúplatná plnění byla evidována částka 25 609,0 Kč což bylo shodné s výdajovou položkou 5194 - věcné dary. Odpisy na účtu 551 činily 2 388 Kč.

HV běžného účetního období k 31.12. 17 byl vykázán jako záporný ve výši - 22 140,47 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze.

Darovací smlouvy V r. 2017 nepřijal, ani neposkytl DSO žádný věcný, ani finanční dar většího objemu. Na výdajovou položku 5194 - věcné dary byla zaúčtována celková

částka 25 609 Kč, která byla shodná s údajem na účtu č. 543 - dary a jiná bezúplatná předání.

<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p> <p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>V roce 2017 neposkytnul DSO žádnou účelovou dotaci.</p> <p>V I. pololetí r. 2017 nepřijal DSO žádnou novou účelovou dotaci. Přijaté transfery byly nulové.</p> <p>V příjmové části rozpočtu byla na § 3900 - ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo rozpočtována částka 713 000 Kč. K 30.6. 2017 bylo z této částky vyplaceno 355 205 Kč, což je 49,82 % SR, respektive UR.</p> <p>Kontrola byla předložena Smlouva o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" ze dne 14.6. 2016.</p> <p>K 31.12. 2017 přijala obec nekapitálové příspěvky a náhrady na § 3900 - ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo v celkové výši 711 531 Kč.</p> <p>Celá tato částka byla použita k úhradě platů zaměstnanců v pracovním poměru na výdajové položce 5011 (částka 532 161 Kč) a na položkách s nimi souvisejícími.</p>
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>V kontrolovaném účetním období roku 2017 neuzavřel DSO žádou nájemní smlouvu.</p>
<p>Smlouvy o dílo</p>	<p>V I. pololetí roku 2017 neuzavřel DSO žádnou Smlouvu o dílo většího finančního objemu.</p> <p>Ve II. pololetí r. 2017, po schválení "vyhotovení studie proveditelnosti pro projekt cyklostezky Morkovice-Kroměříž, firmou Kutěj za cenu 135 000 Kč bez DPH" na Valné hromadě starostů DSO Mikroregionu Morkovsko dne 6.6. 2017 byla s firmou talaša kutěj architekti s.r.o. uzavřena Smlouva o dílo za cenu 163 350 Kč včetně DPH.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p> <p>Smlouvy o přijetí úvěru</p>	<p>Z předložených účetních dokladů je zřejmé, že v roce 2017 nebyly zjištěny žádné pohyby majetku DSO ve smyslu prodeje, koupě, směny atd.).</p> <p>Kapitálové příjmy byly v roce 2017 nulové.</p> <p>V I. pololetí roku 2017 nepřijal DSO bankovní úvěr ani jinou návratnou finanční výpomoc.</p> <p>Zůstatky účtů 451, respektive 281 byly nulové.</p> <p>Obdobná situace byla zjištěna také ve II. pololetí r. 2017.</p>
<p>Smlouvy o půjčce</p>	<p>V roce 2017 nepřijal, ani neposkytl DSO žádnou novou půjčku.</p>
<p>Smlouvy o ručení</p>	<p>Z předložených účetních dokladů je zřejmé, že DSO v roce 2017 neručil za závazky fyzických ani právnických osob.</p>
<p>Smlouvy o sdružených prostředcích</p>	<p>Inventarizace majetku, pohledávek a závazků DSO k 31.12. 2016 proběhla na základě "Příkazu předsedy mikroregionu Morkovsko č. 1", ve kterém byla jmenována 3 členná IK a bylo stanoveno, že Zápis inventarizační komise musí být účetní předán nejpozději 20.1. 2017.</p> <p>Kontrola byl předložen "Protokol o proškolení předsedy a 2 členů IK ke kterému došlo dne 5.1. 2017.</p> <p>Kontrola byly předloženy Inventurní soupisy jednotlivých rozvahových účtů, které obsahovaly data o provedení inventury a podpisy členů IK a další předepsané náležitosti.</p> <p>Kontrola byla předložena Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 20.1. 2017 ze</p>

kteřé je zřejmé, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Inventarizační zpráva za rok 2016 byla podepsána členy IK.

Na základě předložených podkladů kontrola konstatuje, že inventarizace majetku, pohledávek a závazků mikroregionu proběhlo v podstatě v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o účetnictví, vyhlášky č. 270/2010 Sb. a vnitroorganizační směrnici k inventarizaci

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>Kontrola byl předložen opis úřední desky města Morkovice-Slížany, jako členské obce DSO na které jsou zveřejňovány rovněž náležitosti týkající se DSO.</p> <p>Nebyly zveřejněny žádné záměry (prodej, pronájem) majetku DSO. Kapitálové příjmy i výdaje byly nulové. DSO nerealizoval ani příjmy z pronájmu svého majetku.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Dle vyjádření odpovědných pracovníků DSO neorganizoval DSO v r. 2017 žádné výběrové řízení na dodávku stavebních prací nebo služeb dle ustanovení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v platném znění.</p> <p>Na Valné hromadě starostů DSO Mikroregionu Morkovsko dne 6.6. 2017 bylo mimo jiné schváleno "vyhotovení studie proveditelnosti pro projekt cyklostezky Morkovice-Kroměříž, kterou zpracuje firma Kutěj za cenu 135 000 Kč bez DPH".</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Kontrolou hospodaření DSO za předchozí roky nebyla zjištěna chyba závažnosti b), ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, nebylo třeba přijímat žádná nápravná opatření.</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Kontrola byl předložen Zápis z jednání rady starostů DSO Mikroregion Morkovsko ze dne 11.1. 2017, ze dne 9.2. 2011, ze dne 21.3. 2017, Zápis a usnesení z Valné hromady starostů DSO Mikroregion Morkovsko, které se uskutečnilo dne 12.4.2017 a Zápis a usnesení z Valné hromady starostů DSO Mikroregion Morkovsko, které se uskutečnilo dne 6.6.2017.</p> <p>Předložené Zápisy obsahovaly předepsané náležitosti a předmětem jednání byly záležitosti spadající do kompetence těchto orgánů.</p> <p>Ve II. pololetí r. 2017 se uskutečnila další jednání orgánů DSO Mikroregionu Morkovsko. Kontrola byl předložen Zápis z jednání Rady starostů DSO ze dne 1.8. 2017 a ze dne 29.11. 2017.</p> <p>Zápis z Valné hromady starostů DSO ze dne 26.9. 2017, ze dne 21.11. 2017 na kterém bylo mimo jiné schváleno přijetí obcí Lutopecny a Zlobice do Mikroregionu Morkovsko a zápis ze dne 19.12. 2017.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>DSO nezřizoval žádný peněžní fond, zůstatek rozvahového účtu 419 - ostatní fondy byl nulový.</p>

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.

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

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 právníky 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 právnických osob.

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

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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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 DSO Morkovský region za rok 2017 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 DSO Morkovský region za rok 2017

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	125,62 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 29. března 2018

Ing. Ivo Lejsal
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Mgr. Pavel Horák, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Morkovský region, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 29. března 2018

Mgr. Pavel Horák
předseda

.....
podpis

1 x obdrží: DSO Morkovský region

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

