

Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	DSO Mikroregion Holešovsko Masarykova 628 769 17 Holešov
--	--

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
2. května 2018	Ing. Dana Vaňková	KUZL 39575/2017	KUSP 39575/2017 IAK

Zpráva č. 400/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Mikroregion Holešovsko, IČ: 70265704
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 21.8.2017 - 22.8.2017 (díličí přezkoumání)
30.4.2018 - 2.5.2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 21.8.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 2.5.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad, Masarykova 628
769 17 Holešov

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dana Vaňková

DSO Mikroregion Holešovsko zastupoval:
účetní: Květa Kašpárková
předseda : Ing. Martin Bártík

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu Mikroregionu Holešovsko na rok 2017 byl zveřejněn na úředních deskách obcí v období od 22. 11. 2016 do 9. 12. 2016, v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Doloženo potvrzením vyvěšení a sejmutí u jednotlivých členských obcí.</p> <p>Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný: příjmy ve výši 2 445 800,- Kč, výdaje ve výši 2 445 800,- Kč, financování ve výši 0,00 Kč (v době předkládání návrhu rozpočtu byl stav bankovního účtu k 1. 11. 2016 ve výši 875 129,- Kč).</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2018 počítal s příjmy ve výši 2 125 400,- Kč a výdaji ve výši 2 314 520,- Kč. Návrh rozpočtu byl zaslán obcím k vyvěšení na jejich úředních deskách dne 28. 11. 2017. Byly předloženy písemnosti Návrh rozpočtu z jednotlivých obcí, které dokladovaly zveřejnění na úřední desce v rozmezí 28. 11. 2017 až 18. 12. 2017. Zveřejněno v plném rozsahu bylo také na elektronické úřední desce mikroregionu.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria Rozpočtová opatření	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2017 byl schválen před 1. 1. 2017, neřídilo se hospodaření DSO pravidly rozpočtového provizoria.</p> <p>Do 30. 6. 2017 bylo schváleno pět změn rozpočtu, a to na valné hromadě konané dne:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 7. 2. 2017 - RO č. 1 – navýšení příjmů i výdajů o 908,- Kč a přesuny položek v rámci schváleného rozpočtu, - 3. 4. 2017 - RO č. 2 – jednalo se o přesun položek na školení v projektu MAP, - RO č. 3 – jednalo se o přesuny mezi paragrafy § 3299 a § 3299 a mezi § 3900 a § 6409, schváleno předsedou Mikroregionu 28. 4. 2017 - RO č. 4 – jednalo se o navýšení příjmů i výdajů ve výši 487 440,- Kč (z důvodu mimořádného členského příspěvku ve výši 25,- Kč na obyvatele) a dále přesuny položek v rámci paragrafu. Uvedená změna byla provedena dne 23. 5. 2017 ve vazbě na usnesení č. MH/2017/02/03 ze dne 3. 4. 2017, kterým byl schválen mimořádný členský příspěvek na 1 obyvatele ve výši 25,- Kč, a to z důvodu zpoždění výplaty peněžních prostředků na projekt „Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání“. Na valné hromadě bylo schváleno RO č. 4 dne 13. 6. 2017 - RO č. 5 – jednalo se o navýšení příjmů i výdajů ve výši 34 150,- Kč (mimořádné členské příspěvky od obcí) a dále přesuny položek v rámci rozpočtu, schváleno předsedou mikroregionu dne 30. 6. 2017 <p>Celkem byly do 30. 6. 2017 příjmy i výdaje navýšeny o 522 498,- Kč.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo předloženo:</p> <ul style="list-style-type: none"> -RO č. 6 ze dne 22. 8. 2017 – jednalo se o navýšení příjmů i výdajů o 7 725,- Kč a dále o přesuny v rámci schváleného rozpočtu -RO č. 7 ze dne 26. 9. 2017 – zvýšení příjmů i výdajů o 3 945,- Kč a dále o přesuny na straně výdajů v rámci schváleného rozpočtu -RO č. 8 ze dne 20. 10. 2017 - zvýšení příjmů i výdajů o 15 970,- Kč a dále o přesuny na straně příjmů i výdajů v rámci schváleného rozpočtu -RO č. 9 ze dne 3. 11. 2017 - zvýšení příjmů i výdajů o 242 910,25 Kč (přijata záloha na dotace) - RO č. 10 ze dne 23. 11. 2017 – pouze přesuny na straně výdajů v rámci rozpočtu - RO č. 11 ze dne 19. 12. 2017 - pouze přesuny na straně výdajů v rámci rozpočtu <p>Celkem byly k 31. 12. 2017 zvýšeny příjmy i výdaje o 793 048,25 Kč.</p>

Zveřejnění rozpočtových opatření bylo ověřeno na úřední desce mikroregionu a na úřední desce obce Rymice, Bořenovice a Ludslavice. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Kontrolou Zápisu č. 2/2017 z jednání valné hromady Mikroregionu konané dne 3. 4. 2017 bylo zjištěno, že usnesením č. MH/2017/02/06 schválila Valná hromada Mikroregionu Holešovsko v souladu s § 102 odst. 2 písm. a) zákona **kompetenci předsedovi mikroregionu** k provádění jednotlivých rozpočtových opatření v rozsahu do výše 100 000,- Kč u jednotlivých závazných ukazatelů (příjmy a výdaje, přesun položek).

Rozpočtový výhled	Mikroregion má zpracovaný rozpočtový výhled dle ust. § 3 a § 11 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění na roky 2016 – 2019, vypracován byl dne 29. 10. 2014. Členské příspěvky jsou nadále kalkulovány ve výši 15,- Kč/občana.
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2017 byl schválen na zasedání Valné hromady Mikroregionu Holešovsko dne 21. 12. 2016, usnesení č. MH/2016/08/04. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný, na straně příjmů i výdajů ve výši 2 445 800,- Kč. Rozpočet byl ve schválené výši rozepsán v třídění dle platné rozpočtové skladby do výkazu Fin 2-12 M.</p> <p>Členské příspěvky byly ve výši 15,- Kč na 1 obyvatele.</p> <p>Na jednání valné hromady dne 15. 12. 2017 byl schválen rozpočet mikroregionu na rok 2018 jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 1 792 400,- Kč, na straně výdajů ve výši 2 194 520,- Kč. Schodek ve výši 402 120,- Kč byl kryt zůstatkem finančních prostředků minulých let, mikroregion měl na bankovních účtech k 31. 12. 2017 celkem 544 535,88 Kč.</p> <p>Zveřejnění schváleného rozpočtu bylo ověřeno na elektronické úřední desce mikroregionu Holešovsko a na úředních deskách obce Rymice a Ludslavice.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2016, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregionu Holešovsko za rok 2016 byl zveřejněn na úředních i elektronických deskách členských obcí v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, a to v různých termínech u jednotlivých členských obcí v období od 19. 5. 2017 do 13. 6. 2017. Doloženo bylo potvrzením vyvěšení a sejmutí u jednotlivých členských obcí.</p> <p>Závěrečný účet Mikroregionu Holešovsko za rok 2016 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání byl projednán a schválen na Valné hromadě dne 13. 6. 2017, a to s výhradou, usnesením č. MH/2017/03/05. Byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků mikroregionu k 31. 12. 2017 byl dle bankovního účtu č. 27-1492230287/0100 vedeného u Komerční banky Holešov uveden ve výši 536 687,99 Kč (ověřeno na výpis č. 1/2018).</p> <p>Dále byl předložen výpis z účtu č. 94-8711691/0710 vedený u ČNB, na kterém byl k 31. 12. 2017 vykázán zůstatek ve výši 7 847,89 Kč (ověřeno na výpis č. 55).</p> <p>Celkový zůstatek účtu 231-Základní běžný účet ÚSC byl dle rozvahy vykázán ve výši 544 535,88 Kč a odpovídal součtu zůstatků obou výše uvedených bankovních účtů.</p>
Hlavní kniha	Byla předložena hlavní kniha účetnictví k 31. 12. 2017 (tisk 26. 4. 2018) sumarizovaná za jednotlivé syntetické a analytické účty.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku byla provedena na základě plánu inventury a příkazu k provedení inventarizace majetku Mikroregionu Holešovsko za rok 2017, který vydal předseda svazku dne 15. 12. 2017. Inventury byly provedeny ve dnech 30. 12. 2017 – 30. 1. 2018. Současně byli jmenováni členové inventarizační komise.

Stavy majetku byly zjištěny ke dni 31. 12. 2017. Evidence majetku je vedena pomocí programu KEO. Byly doloženy inventurní soupisy, Inventarizační zpráva za rok 2017, ve které je uvedeno, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Účet 018-Drobný dl.nehmotný majetek – 11 829,- Kč

Na účtu je veden program na mzdy KEO ve výši 11 829,- Kč, zařazeno do majetku bylo 5. 5. 2016, inv.č. 2016001. Hodnota účtu se v roce 2017 nezměnila.

Účet 019-Ostatní dl.nehmotný majetek – 3 894 149,- Kč. Na účtu je vedena studie proveditelnosti k realizaci přírodě blízkých protipovodňových opatření ve výši 3 894 149,- Kč. Studie byla zařazena do majetku dne 30. 6. 2015. Hodnota účtu se v roce 2017 nezměnila.

Účet 021-Stavby – 4 874 230,- Kč. Na účtu je vedeno překladiště odpadů Holešov ve výši 4 874 230,- Kč, které bylo do majetku zařazeno dne 30. 6. 2015. Hodnota účtu se v roce 2017 nezměnila.

Účet 022-Samostatné movité věci a soubory – 6 404 763,08 Kč. Hodnota účtu se v roce 2017 nezměnila. Na účtu jsou vedeny: skákačí hrad v hodnotě 162 331,- Kč (r. 2006), dopravní značení obcí ve výši 174 024,08 Kč (r. 2010), projekt protipovodňová opatření z roku 2010 ve výši 156 142,- Kč, integrovaný výstražný a varovný systém (IVVS) včetně rozhlasů pořízených v rámci dotace na protipovodňová opatření obcí Horní Lapač, Martinice, Bořenovice, Třebětice a Přílepy v celkové výši 5 278 226,- Kč a čtyři natahovací kontejnery na odpad o objemu 40 m³ á 158 510,- Kč v souvislosti s nově vybudovaným překladištěm odpadů v Holešově (inv. č. 35 – 38), tj. celkem 634 040,- Kč. Položkový soupis účtu byl doložen a měl návaznost na údaj uvedený v hlavní knize.

Zjištění:

1. Na účtu jsou vykázány celkové částky na dopravní značení v jednotlivých obcích, dále protipovodňová opatření, které zahrnují hlásiče (výstražný a varovný systém) umístěné v jednotlivých obcích mikroregionu. Kontrola upozorňuje, že i když tyto částky byly do majetku zařazeny jako soubor hmotných movitých věcí, je třeba dokládat konkrétní rozpis jednotlivých položek daného majetku s jeho konkrétním umístěním a v konkrétním finančním vyjádření.

Účetní mikroregionu v roce 2016 oslovila starosty obcí, kterých se výše uvedený majetek týká s požadavkem vyčíslení počtu předaného majetku (rozhlas, dopravní značení), dále vyhledala předmětné faktury. Konkrétní vyčíslení jednotlivých položek majetku je ve stavu rozpracovanosti, vzhledem ke složitosti a rozsahu činností bude položkově dořešeno v roce 2017.

Při závěrečném přezkumu hospodaření za rok 2017 bylo účetní mikroregionu sděleno, že v současné době probíhá ze strany Finančního úřadu kontrola dříve poskytnutých dotací, týkajících se protipovodňových opatření (rozhlas), veškerý podkladový materiál byl předán ke kontrole na FÚ Kroměříž.

Pokud se týká „dopravního značení“, toto dosud vzhledem k rozsahu předaných položek nebylo dořešeno. Jedná se o informační navigační tabulky (hnědé) menšího rozměru, které byly předány jednotlivým obcím a jsou rozmístěny po obcích. Z prvotních dokladů o pořízení nebylo možné jednoznačně určit konkrétní popis cedulek a konkrétní množství určené pro jednotlivé obce. Bude dořešeno do listopadu 2018.

Účet 028- Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 248 102,72 Kč. Hodnota účtu se v roce zvýšila o 102 101,80 Kč. Na účtu jsou evidovány lavice a stoly (set) určené pro používání v jednotlivých obcích mikroregionu v celkové hodnotě 44 030,- Kč (z roku 2009 – inv. č. 6 - 15), dále dopravní značení v obcích v celkové výši 75 995,92 Kč (inv. č. 16 – 33). Dále je na účtu veden notebook HP vč. brašny ve výši 19 977,- Kč a mobilní telefon Honor ve výši 5 998,- Kč (inv.č. 2016002 a 2016003). V roce 2017 byla pořízena tiskárna Canon ve výši 21

513,80 Kč (inv.č. 2017004), dále mobilní telefon ve výši 5 493,50 Kč (inv.č. 2017006), preparace Jelen poprsí ve výši 10 000,- Kč, flipchart, kreslená mapa mikroregionu a notebook Lenovo. Celková hodnota účtu byla doložena položkovým rozpisem.

Účty časového rozlišení

Účet 381-Náklady příštích období – 10 136,97 Kč

Jedná se o pojištění odpovědnosti, které bylo doloženo fakturou od GENERALI ve výši 1 120,- Kč (podíl r. 2018 je 227,07 Kč) a dále fakturou za nákup materiálu, který je nákladem roku 2018 ve výši 9 909,90 Kč.

Účet 383-Výdaje příštích období – 1 985,- Kč

Jedná se o náklad roku 2017, výdaj bude uskutečněn v roce 2018. Předložena byla faktura společnosti Ekotechnika spol. s r.o. splatná 25. 1. 2018, tato částka je následně přefakturována obcím Bořenovice, Martinice a Přílepy v souvislosti se skutečnými náklady na provoz protipovodňových hlásičů na místních tocích.

384-Výnosy příštích období – 292 981,16 Kč

Jednalo se o časové rozlišení fakturace nájmu na základě uzavřené Nájemní smlouvy ze dne 29. 4. 2015 za pronájem překladiště odpadů Holešov, celková fakturovaná částka 627 817,- Kč se vztahovala k období 1. 5. 2015 až 30. 4. 2020. Náklad roku 2017 byl vyčíslen ve výši 125 563,44 Kč, zbývající podíl ve výši 292 981,16 Kč se vztahuje k dalším obdobím (roky 2018 – 2019 á 125 563,44 Kč, 2020 ve výši 41 854,28 Kč).

Účet 385-Příjmy příštích období – 1 985,- Kč

Jednalo se o přefakturaci nákladů na provoz SIM karty v rámci povodňového systému ve výši 2 908,- Kč. Předložena byla faktura společnosti Ekotechnika spol. s r.o. splatná 1. 2. 2017, tato částka je následně přefakturována obcím Bořenovice, Martinice a Přílepy v souvislosti se skutečnými náklady na provoz protipovodňových hlásičů na místních tocích.

Účet 388-Dohadné účty aktivní – 2 957 879,- Kč

Na účtu jsou v dohadné výši zaúčtovány přímé mzdové náklady z projektů, a to u projektu CSS ve výši 1 231 231,- Kč a projektu MAP ve výši 1 726 648,- Kč (z účtu 521 a 524).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 2

Kniha došlých faktur

Byla předložena kniha došlých faktur, která je sestavována pomocí programu KEO-W (tisk 26. 4. 2018). Kniha faktur obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2017 bylo přijato celkem 54 faktur pod číslem 17-001-00001 až 17-001-00054, v celkovém objemu 757 952,86 Kč. Neuhrazena k 31. 12. 2017 zůstala jedna faktura se splatností leden 2018, byla ověřena návaznost na účet 321.

Kniha odeslaných faktur

Byla předložena kniha odeslaných faktur, která je sestavována pomocí programu KEO-W (tisk 26. 4. 2018). Kniha faktur obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2017 byly vystaveny pouze 3 faktury pod číslem 17-002-00001 až 17-002-00004, v celkové výši 2 908,- Kč. K 31. 12. 2017 byly uhrazeny všechny vystavené faktury.

Kniha pohledávek a závazků

K 31. 12. 2017 mikroregion nevykazuje žádné pohledávky.

Závazky

Účet 321-Dodavatelé – 29 040,- Kč

K 31. 12. 2017 zůstala neuhrazena jedna faktura v celkové výši 29 040,- Kč, jednalo se o fakturu od SMO za metodickou činnost v souvislosti s projektem „Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce“. Splatnost faktury je 13. 1. 2018, v době kontroly již byla uhrazena.

Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 1 376,- Kč

Jedná se o pojištění odpovědnosti za zaměstnance vůči Kooperativě. Kontrola upozorňuje, že se jedná o náklad roku 2018.

Účet 472-Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery – 3 090 353,95 Kč

Doložena byla informace Zlínského kraje o poskytnutí neinvestičního účelového transferu ve výši 759 720,70 Kč určeného na „Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání“ (ÚZ 103533063 ve výši 679 750,10 Kč a ÚZ 103133063 ve výši 79 970,60 Kč – 472 0002).

Doloženo bylo Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MŠMT, na základě kterého bylo mikroregionu přislíbeno celkem 2 532 405,12 Kč, datum ukončení realizace projektu bylo stanoveno na 30. 6. 2018. V roce 2017 byly poskytnuty zálohy přímo z MŠMT v celkové výši 1 012 961,25 Kč (472 0003). Dosud neposkytnutá část dotace ve výši 759 723,17 Kč je vedena na podrohových účtu 955 0002.

Dále bylo doloženo přijetí finančního příspěvku ve výši 237 600,- Kč a 178 200,- Kč od SMO na projekt „Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce“. Částka 415 800,- Kč byla poskytnuta mikroregionu již v r. 2016, vedena byla na účtu 472 0001 k 1. 1. 2017. V roce 2017 byla na tento projekt připsána záloha dotace ve výši 901 872,- Kč, tj. celkem bylo přijato 1 317 672,- Kč.

Pokladní doklad

Do 30. 6. 2017 bylo vyhotoveno celkem 46 pokladních dokladů pod č. 17-701-00001 až 17-701-00046. V rámci dílčího přezkumu hospodaření byly překontrolovány pokladní doklady za měsíce leden - červen 2017. Výdaje se týkaly nákupu odměn do fotosoutěže, nákupu občerstvení, kancelářských potřeb, úhrady poštovního, výplaty mezd a převodů finanční hotovosti (doplnění pokladny). Pokladní doklady byly opatřeny předpisy účtování včetně rozpočtové skladby a podpisy odpovědných osob.

Zjištění:

Kontrolou bylo zjištěno, že dne 14. 3. 2017 byla vykázána služební cesta paní Tesařové, která se uskutečnila v počtu 3 hodiny 40 minut, tj. do 5 hodin. Přesto bylo součástí úhrady cestovního stravné ve výši 72,- Kč. Tyto finanční prostředky byly vyplaceny neoprávněně, je třeba je vrátit do rozpočtu mikroregionu. V rámci závěrečného přezkumu byla doložena oprava.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly prověřeny doklady v číselné řadě 17-701-00047 – 17-701-00096, které byly zaúčtovány v období červenec – prosinec 2017. Veškeré výdaje byly doloženy prvotními doklady. Pokladní doklady byly doloženy předpisy účtování včetně rozpočtové skladby a podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Zjištění:

1. Řada výdajových pokladních dokladů se týkala úhrad občerstvení na akce konané v rámci projektu „Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu primárnímu a sekundárnímu vzdělávání“. Na prvotních dokladech - paragonech bylo uvedeno např. školení, seminář, VŘ, workshop, PS+ŘV MAP apřd. Kontrola upozorňuje, že k těmto výdajům je třeba dokládat průkazný materiál o konání akce s uvedením přesného termínu a seznamu účastníků.

2. Dne 15. 9. 2017 byly vyplaceny cestovní náhrady paní Tesařové ve výši 1 871,- Kč. Dle předloženého technického průkazu vozidla činil nárok na cestovní náhrady celkem 1 930,- Kč. Rozdíl činí 59,- Kč.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl veden v programu KEO-W, byl tištěn 1x měsíčně, a to vždy na konci kalendářního měsíce. Zůstatek pokladny byl k 31. 12. 2017 vykázán v nulové výši, neboť částka 2 343,- Kč byla dne 27. 12. 2017 převedena na bankovní účet.

Rozvaha Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2017 (tištěno 12. 2. 2018). Aktiva se rovnají pasívům a byla vykázána ve výši 16 904 866,93 Kč. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 15 433 073,80 Kč.

Účetní doklad Účetnictví je vedeno pomocí programu K- EO. Kontrole byly podrobeny účetní doklady ve vztahu na bankovní výpisy vztahující se k běžnému účtu č. 27-1492230287/0100 za období leden – červen, dále červenec - prosinec 2017 a k účtu ČNB č. 94-8711691/0710 za totéž období. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně číslovány, opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací, kontrolou věcné správnosti. Ke každé faktuře byl doložen likvidační lístek, který obsahoval údaje o způsobu zaúčtování účetního případu včetně předkontace podle platné rozpočtové skladby. Dále obsahem tohoto likvidačního lístku byly v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění, záznamy o provedení finanční kontroly. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky. Je možné konstatovat, že účetnictví je vedeno průkazným, srozumitelným, přehledným způsobem zaručujícím trvanlivost záznamů a podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, tak jak ukládá ust. § 8 zákona o účetnictví.

Zjištění:

Kontrolou bankovních výpisů bylo zjištěno, že na účet vedený u Komerční banky č. 27-1492230287/0100 byly připsány příspěvky na činnost hrazené jednotlivými členy mikroregionu, a to ve výši á 15,- Kč bylo uhrazeno celkem 328 470,- Kč a á 25,- Kč bylo uhrazeno celkem 531 025,- Kč. Celková výše uhrazených příspěvků v částce 859 495,- Kč odpovídala údajům vykázanému ve výkazu Fin2-12 na položce 4121. Příspěvky jsou účtovány zápisem MD 231/D 377, předpis úhrady je účtován MD 377/D 672. K 30. 6. 2017 nebyly uhrazeny příspěvky obcí Kurovice ve výši 3 945,- Kč (á 15,- Kč) a obcí Míškovice ve výši 15 275,- Kč a Zahnašovice ve výši 7 725,- Kč (á 25,- Kč). K 31. 12. 2017 byla na příjmové položce 4121 vykázána částka 886 440,- Kč, tzn. své příspěvky uhradily všechny členské obce.

Kontrolou odpisů bylo zjištěno, že na účtu 551-Odpisy byla uvedena částka 422 846,- Kč, v sestavě odpisů byla vykázána částka ročních odpisů ve výši 547 464,- Kč. Byl předložen doklad č. 1712-000051, kterým byla dne 31. 12. 2017 zaúčtována oprava odpisů v celkové výši 124 618,- Kč. Oprava byla zaúčtována v součinnosti s programátorem a týkala se chyby z minulých období. Oprava byla provedena tak, aby mezi sebou korespondovaly oprávkou vykázané v majetkové evidenci a v účetnictví.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2017, tištěno 7. 2. 2018. Schválený rozpočet byl zaveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 86,65 % (2 806 331,25Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 84,26 % (2 728 927,16 Kč).

Podrobnější přehled je uveden v Příloze č. 1

Výkaz zisku a ztráty

Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2017 (tištěno 12. 2. 2018) byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty Mikroregionu Holešovsko.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy dosáhly v hlavní činnosti výše 3 190 585,72 Kč, v hospodářské činnosti byly výnosy nulové, náklady byly v hospodářské činnosti vykázány ve výši 3 165 527,19 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období dosáhl ztráty ve výši 25 058,53 Kč a byl shodný s údajem vykázaným v rozvaze v části C. III. 1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

1. Stanovy dobrovolného svazku obcí

Dobrovolný svazek obcí (dále DSO) Mikroregion Holešovsko byl zaregistrován Okresním úřadem v Kroměříži dne 20. 10. 1999.

Stanovy:

Název svazku obcí: „MIKROREGION HOLEŠOVSKO“

Sídlo svazku: Holešov, Masarykova 628

Členové svazku:

Město Holešov, Obec Bořenovice, Obec Horní Lapač, Obec Kostelec u Holešova, Obec Kurovice, Obec Lehotice, Obec Ludslavice, Obec Martinice, Obec Míškovice, Obec Němčice, Obec Pacetluky, Obec Prusinovice, Obec Přílepy, Obec Roštění, Obec Rymice, Obec Třebětice, Obec Zahnašovice, Obec Žeranovice, Obec Pravčice, Obec Jankovice.

Předmět činnosti:

- všeobecná ochrana životního prostředí v zájmovém území
- společný postup při dosahování ekologické stability zájmového území a jeho trvalé obyvatelnosti
- koordinace významných investičních akcí v zájmovém území
- koordinace obecních územních plánů a územní plánování v regionálním měřítku
- sladování společných zájmů a činností místních samospráv a ovlivňování výkonu státní správy v zájmovém území vytváření, zmnožování a správa společného majetku svazku
- zastupování členů svazku při jednání o společných věcech s třetími osobami (orgány státní správy, obchodními partnery, kontrolními orgány apod.)

Zdroje příjmů, financování činnosti svazku:

Činnost svazku je financována z finančních prostředků, které tvoří příspěvky jednotlivých členů svazku, jejichž výše je každoročně schvalována valnou hromadou, podpůrné prostředky (zejména dotace) a dary fyzických a právnických osob a příjmy z vlastní činnosti svazku.

Orgány svazku: valná hromada
správní výbor
kontrolní komise

Na jednání valné hromady dne 15. 3. 2011 byla projednána změna stanov Mikroregionu Holešovsko, která se týkala především hospodaření svazku (zdroje příjmů, financování činnosti svazku, zásady hospodaření, způsob rozdělení zisku a úhrada ztráty).

Na jednání valné hromady dne 22. 11. 2016 bylo schváleno přistoupení obce Jankovice do Mikroregionu Holešovsko, a to od 1. 1. 2017. Na jednání valné hromady dne 21. 12. 2016 byl schválen dodatek č. 3 ke stanovám DSO týkající se přistoupení obce Jankovice do svazku. Doloženy byly výpisy z usnesení jednotlivých členských obcí, které potvrzovaly schválení vstupu nového člena do DSO a rovněž výpis usnesení Obce Jankovice o vstupu do Mikroregionu Holešovsko.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

V rámci projektu „**Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce**“ byly od 1. 7. 2016 přijaty do pracovního poměru dvě zaměstnankyně (Mgr. Lenka Koutná a Anna Zapletalová). Byly předloženy jejich pracovní smlouvy.

Mgr. Koutná pracuje na pozici specialista pro rozvoj mikroregionu, místem výkonu práce je OÚ Kurovice, pracovní poměr byl sjednán na dobu určitou do 30. 6. 2019. Mzda byla sjednána ve výši 22 164,- Kč, pracovní úvazek 40 hodin/týden. V souvislosti s uzavřeným dodatkem č. 1 ke smlouvě o poskytnutí dotace na projekt, kterým byla zvýšena celková výše poskytnuté dotace, byl s účinností od 1. 6. 2017 uzavřen Dodatek k pracovní smlouvě č. 1. Tímto dodatkem byla zvýšena měsíční mzda zaměstnankyně na částku 24 625,- Kč. Zvýšení odměny bylo ověřeno dle mzdových podkladů měsíce dubna a června 2017.

Anna Zapletalová pracuje na pozici manažer CSS, místem výkonu práce je MÚ Holešov, pracovní poměr byl sjednán na dobu určitou do 30. 6. 2019. Mzda byla sjednána ve výši 22 164,- Kč, pracovní úvazek 40 hodin/týden. Rovněž s touto zaměstnankyní byl s účinností od 1. 6. 2017 uzavřen Dodatek k pracovní smlouvě č. 1, kterým byla zvýšena měsíční mzda zaměstnankyně na částku 24 625,- Kč. Zvýšení odměny bylo ověřeno dle mzdových podkladů měsíce dubna a června.

S účinností od 1. 7. 2017 byl na pozici specialista na veřejné zakázky přijat nový zaměstnanec Ing. Libor Malůšek, pracovní úvazek byl sjednán 0,6 (24 hod./týden), měsíční odměna ve výši 14 770,- Kč. Byla předložena Pracovní smlouva uzavřená dne 23. 6. 2017, místem výkonu práce je Zlín, Podlesí II, pracovní poměr byl sjednán na dobu určitou do 30. 6. 2019.

V rámci projektu „**Místní akční plán rozvoje vzdělávání pro ORP Holešov**“ byly dne 2. 5. 2016 uzavřeny pracovní smlouvy na pozice:

- hlavní manažer projektu (Markéta Poláchová Kropáčková), místem výkonu práce je Kostelec u Holešova, pracovní poměr byl sjednán na dobu určitou do 30. 4. 2018. Mzda byla sjednána ve výši 16 000,- Kč, pracovní úvazek 16 hodin/týden (úvazek 0,4),

- koordinátor řízení MAP (Ing. Zuzana Šálková), místem výkonu práce je Kostelec u Holešova, pracovní poměr byl sjednán na dobu určitou do 30. 4. 2018. Mzda byla sjednána ve výši 11 400,- Kč, pracovní úvazek 12 hodin/týden (úvazek 0,3),

- hlavní manažer klíčových aktivit (Bc. Marie Tesařová), místem výkonu práce je Kostelec u Holešova, pracovní poměr byl sjednán na dobu určitou do 30. 4. 2018. Mzda byla sjednána ve výši 18 000,- Kč, pracovní úvazek 20 hodin/týden (úvazek 0,5).

Dále byla předložena Dohoda o provedení práce na pozici finanční účetní uzavřená dne 2. 5. 2016. Odměna byla stanovena ve výši 162,50 Kč/hod., dle mzdového listu za měsíce leden – červen 2017 bylo měsíčně vykazováno 20 odpracovaných hodin. Stejně podmínky byly stanoveny v Dohodě o provedení práce na pozici finanční – mzdová účetní (Květa Kašpárková, Irena Tkadlčíková).

Dále byla předložena Dohoda o provedení práce na pozici odborný řešitel uzavřená dne 2. 5. 2016. Odměna byla stanovena ve výši 250,- Kč/hod., dle mzdového listu za měsíce leden – červen 2017 bylo měsíčně vykazováno 24 odpracovaných hodin (Lenka Krčová, Mgr. Jarmila Růžičková).

Dále byly předloženy dvě dohody o provedení práce na zajištění organizace akcí DSO. Odměna byla vyplacena v souladu s uzavřenou dohodou, a to v měsíci září a listopadu 2017.

Dne 1. 1. 2017 byla uzavřena Dohoda o provedení práce na pozici Konzultant v rámci pracovní skupiny – Základní vzdělávání a neformální vzdělávání s Mgr. Klárou Zalabákovou. Odměna byla sjednána ve výši 200,- Kč/hodinu.

U výše uvedených zaměstnanců byly předloženy mzdové listy za období leden – červen 2017, kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

V rámci tohoto projektu (MAP) byly v roce 2016 uzavřeny další dohody o provedení práce, a to na činnosti: Konzultant v rámci pracovní skupiny – Základní vzdělávání a neformální vzdělávání (Mgr. Zdeněk Ballnér, PeaeDr. Jaroslava Dvořáková, Mgr. Gabriela Kovářová, Mgr. Helena Moravčíková, Mgr. Hana Pátková, Zdeněk Štokman, Mgr. Jarmila Vaclachová) a Konzultant v rámci pracovní skupiny – Předškolní vzdělávání a včasná péče (Gabriela Botosová, Alena Kotoučková, Ivana Oralová). Odměna byla stanovena ve výši 200,- Kč/hodinu. Těmto zaměstnancům byly vyplaceny 20. 6. 2017. Mzdové listy k vyplaceným odměnám byly doloženy.

Nově od 2. 5. 2016 byla na pozici Konzultant v rámci pracovní skupiny – Předškolní vzdělávání a včasná péče uzavřena DPP s Leonou Rousovou a Jaroslavou Turoňovou. Podmínky byly stejné, jak je uvedeno výše.

Všechny výše uvedené dohody jsou uzavřeny na dobu určitou, a to do 30. 4. 2018.

Kontrolou mzdových listů bylo ověřeno, že všechny odměny vyplacené na základě výše uvedených pracovních smluv a dohod o provedení práce byly vyplaceny správně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Byla předložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 25. 2. 2017, na základě které poskytl mikroregion Běžeckému klubu Holešov dotaci na činnost spolku ve výši 5 000,- Kč (Rohálovská desítka). Dotace byla schválena Valnou hromadou Mikroregionu Holešovsko dne 21. 12. 2016. Dotace byla vyplacena v hotovosti dne 25. 2. 2017, d.č. 17-701-00014. Vyplacená záloha byla zaúčtována na MD 373/D 261 (3429/5229). Povinnost předložení dokladů prokazujících správnost použití finančních prostředků byla ve smlouvě stanovena do 31. 12. 2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Svazek obcí měl v roce 2017 smluvně zajištěny, popř. přislíbeny tyto účelové prostředky ze státního rozpočtu, státních fondů a rozpočtu Zlínského kraje:

Zdroj/ÚZ	Určený účel	Čerpání Kč
1045,1	Dotace na spolupráci (3900/2324)	901 872,-
33063	Dotace na MAP (4116) – r.2017	1 012 961,25

Zdroj 1045, 1041, org. 0104 - Dotace na meziobecní spolupráci (SMO – CSS)

Na základě Smlouvy o vzájemné spolupráci při realizaci projektu „Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce“ uzavřené dne 27. 6. 2016 se Svazem měst a obcí ČR získá mikroregion finanční příspěvek až do částky **2 138 400,- Kč**, a to až do 30. června 2019. Smlouva byla schválena valnou hromadou dne 16. 6. 2016 usnesením č. MH/2001/04/003.

Předmětem projektu je zkvalitnění výkonu veřejné správy, zajištění rovnoprávnějšího přístupu občanů k poskytovaným veřejným službám, zlepšení informovanosti občanů o poskytovaných veřejných službách, zvýšení jejich dostupnosti a kvality pro občany. Projekt bude realizován prostřednictvím tzv. Center společných služeb (CSS) spočívajících v poskytování potřebných a požadovaných služeb v oblasti veřejné správy s důrazem na samosprávné kompetence v oblasti rozvoje obcí, školství, sociální péče, právního a metodického poradenství, organizačních a ekonomických agend, finančně-rozvojového managementu, poskytování informačního servisu, vyřizování žádostí

od občanů, odpadového hospodářství, cestovního ruchu, dopravy, bezpečnosti, atd. Aktivita budou realizovány pomocí realizačního týmu.

Na jednání valné hromady dne 23. 6. 2016 byli schváleni dva zájemci o pracovní pozici v rámci výše uvedeného projektu, v obou případech se jednalo o plný pracovní úvazek s nástupem od 1. 7. 2016. Na pozici manažer CSS (Centrum společných služeb) byla schválena paní Anna Zapletalová (úvazek 1,00), na pozici specialista CSS byla schválena Mgr. Lenka Koutná (úvazek 1,00).

V roce 2016 bylo v rámci tohoto projektu připsáno na účet mikroregionu celkem 415 800,- Kč (3900/2324). Na účtu 955 0001-Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky transferů bylo k 31. 12. 2016 vedeno celkem 1 722 600,- Kč.

Výdaje jsou účtovány ve výkazu Fin2-12 na § 3900 (projekt SMO – CSS), v roce 2016 bylo vynaloženo celkem 317 768,48 Kč, převážná část byla vynaložena na platy zaměstnanců včetně odvodů, dále byly profinancovány konzultační a poradenské služby.

Dne 17. 5. 2017 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o vzájemné spolupráci, na základě kterého byl „Smluvnímu partnerovi“, tj. Mikroregionu Holešovsko stanoveno vytvořit „Realizační tým“ pro plnění stanovených cílů. Realizační tým tvoří manažer CSS, specialista pro rozvoj mikroregionu a nově specialista na veřejné zakázky (úvazek 0,6). Povinnost obsadit pozici specialisty na veřejné zakázky byla stanovena do 30. 6. 2017. Dále byla zvýšena celková výše poskytnuté dotace na celkovou částku **2 877 600,- Kč**, tj. navýšení o 739 200,- Kč. Dále bylo součástí Dodatku č. 1 schváleno navýšení odměn zaměstnanců pracujících na pozici manažera CSS a specialisty pro rozvoj mikroregionu z původních 29 700,- Kč na částku 33 000,- Kč/měsíc (superhrubá mzda).

Byla předložena Pracovní smlouva ze dne 23. 6. 2017 uzavřená na pozici specialista na veřejné zakázky. S účinností od 1. 7. 2017 byl přijat nový zaměstnanec Ing. Libor Malůšek, pracovní úvazek byl sjednán 0,6, měsíční odměna ve výši 14 770,- Kč.

Na účet mikroregionu byla dne 2. 2. 2017 připsána záloha na transfer ve výši 178 196,- Kč, dne 4. 5. 2017 ve výši 177 980,- Kč a dne 31. 5. 2017 ve výši 105 600,- Kč (navýšení na základě dodatku č. 1). Přijetí finančních prostředků je účtováno zápisem MD 231/D 472 (3900/2324). Celkem bylo do 30. 6. 2017 přijato 461 776,- Kč, tato částka odpovídala údajům uvedenému ve výkazu Fin2-12 na položce 3900/2324.

Dne 9. 8. 2017 bylo přijato 184 401,- Kč, dne 31. 10. 2017 bylo přijato 255 695,- Kč (D 472 0001, 3900/2324). Dle výkazu Fin2-12 bylo k 31. 12. 2017 přijato celkem 901 872,- Kč.

Dosud nevyčerpaná část ve výši 1 559 928,- Kč je k 31. 12. 2017 vykázána na účtu 955 0001.

Celková přijatá záloha na tento projekt je vedena na účtu 472 0001 ve výši 1 317 672,- Kč, z toho bylo v roce 2016 přijato na zálohách 415 800,- Kč a v roce 2017 celkem 901 872,- Kč. Ještě zbývá dočerpat 1 599 928,- Kč.

Čerpání dotace bylo účtováno na výdajový § 3900, celkem do 30. 6. 2017 bylo vyčerpano 397 250,45 Kč, v převážné části se jednalo o financování mzdových nákladů (včetně pojištění), kromě toho bylo na konzultační, poradenské a právní služby vynaloženo 39 930,- Kč.

Na valné hromadě mikroregionu byl dne 15. 12. 2017 schválen Dodatek č. 2 ke smlouvě CSS, který se týkal zvýšení odměn pro stávající zaměstnance, které budou kryty z dotačních prostředků, tj. bez zvýšení podílu mikroregionu.

Výdaje jsou účtovány ve výkazu Fin2-12 na § 3900 (projekt SMO – CSS), v roce 2017 bylo zjištěno, že na projekt bylo vynaloženo celkem 919 851,07 Kč, převážná část byla vynaložena na platy zaměstnanců včetně odvodů, dále byly profinancovány konzultační a poradenské služby.

ÚZ 33063 Dotace na Místní akční plán (MAP) rozvoje vzdělávání pro ORP Holešov

Bylo předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 9. 9. 2016, na základě kterého bude mikroregionu z prostředků MŠMT poskytnuta neinvestiční dotace až do výše **2 532 405,12 Kč**, celkové způsobilé výdaje projektu jsou předpokládány ve výši 2 665 689,60 Kč, vlastní zdroje mikroregionu činí 133 284,48 Kč. Z Evropského sociálního fondu by mělo být poskytnuto 2 265 836,16 Kč a ze SR 266 568,96 Kč. Dotace bude poskytnuta v rámci projektu „**Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu primárnímu a sekundárnímu vzdělávání**“. Účelem projektu je podpora společného plánování a sdílení aktivit v oblasti vzdělávání v území. Projekt je zaměřený na rozvoje kvalitního a inkluzivního vzdělávání dětí a žáků do 15 let, tj. v oblasti včasné péče, předškolního a základního vzdělávání, zájmového a neformálního vzdělávání. Důraz je kladen na podporu škol se slabšími výsledky, zlepšení spolupráce formálního a neformálního vzdělávání a rozvoj potenciálu každého žáka. Datum zahájení projektu bylo 2. 5. 2016, datum ukončení fyzické realizace projektu je stanoveno na 30. 4. 2018. Proplácení výdajů bude probíhat formou ex – ante. Výše první zálohové platby činí 759 720,70 Kč. Tato částka byla připsána na účet ČNB prostřednictvím Zlínského kraje dne 21. 10. 2016, zaúčtována byla na D 472 0002 (4116).

Zbývající část dotace ve výši 1 772 684,42 Kč byla k 31. 12. 2016 vedena na účtu 955 0002 jako podmíněná pohledávka za Ministerstvem školství (Dotace OP VVV).

Výdaje jsou účtovány ve výkazu Fin2-12 na § 3299, v roce 2016 byly proplaceny výdaje v celkové výši 761 529,52 Kč, které se týkaly mzdových nákladů (včetně pojištění), nákupu drobného majetku, materiálu, cestovného, zpracování dat, konzultační a poradenské služby a pohoštění.

Dne 23. 6. 2017 byl s MŠMT podepsán Dodatek č. 1 ke Smlouvě ze dne 9. 9. 2016, který se týkal pouze změny účtu pro zasílání dotačních prostředků.

Dne 26. 4. 2017 byla připsána záloha na transfer z MŠMT ve výši 759 720,70 Kč, která byla zaúčtována zápisem MD 231/D 472 (4116). Do 31. 12. 2017 bylo na zálohách na tento projekt přijato celkem 1 772 681,95 Kč, z toho v r. 2016 celkem 759 720,70 Kč (472 0002), v r. 2017 celkem 1 012 961,25 Kč (472 0003). Dosud nevyčerpaná část dotace ve výši 759 723,17 Kč je vedena napodrozvahovém účtu 955 0002.

Dne 16. 10. 2017 bylo přijato 253 240,55 Kč, zaúčtováno bylo na D 472 0003 (4116).

Výdaje byly účtovány na § 3299, na kterém byla k 31. 12. 2017 vykázána ve výkazu Fin2-12 částka 1 336 401,23 Kč. Kromě mzdových nákladů včetně pojištění byly vykázány náklady na nákup DHM, materiálu, poštovního, školení a vzdělávání, nájemné, cestovné a pohoštění. Prvotní doklady byly doloženy.

**Dokumentace
k veřejným
zakázkám
Zápis z jednání
orgánů
dobrovolných
svazků obcí**

V roce 2017 nebylo realizováno žádné výběrové řízení ve smyslu zákona 137/2006 Sb. a z.č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.

2017 (Zápis č. 2/2017) a dne 13. 6. 2017 (Zápis č. 3/2017).

Zápis byly podepsány dvěma ověřovateli i předsedou DSO a jejich součástí byla přijatá usnesení.

Kontrolou předložených zápisů bylo zjištěno, že na jednání valné hromady dne 3.

4. 2017 byl v bodě 6. projednán **mimořádný členský příspěvek na 1 obyvatele ve výši 25,- Kč za rok 2017**, schváleno usnesením č. MH/2017/02/03.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byl předložen zápis z valné hromady konané dne 13. 9. 2017, dne 3. 11. 2017 a 15. 12. 2017.

Na jednání VH dne 15. 12. 2017 byl usnesením č. MH/2017/06/07 schválen jako předseda správního výboru DSO Ing. Martin Bartík. Jako místopředseda správního výboru byl schválen Ing. Radek Doležel. Členy správního výboru DSO byli schváleni Mgr. Lenka Koutná, Vojtěch Adamík a Rudolf Solař.

Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Účetní závěrka	Účetní závěrka Mikroregionu Holešovsko za rok 2016 byla sestavena k 31. 12. 2016. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2016 ze dne 13. 6. 2017, účetní závěrka byla schválena usnesením č. MH/2017/03/04. Kontrolou zápisu z Valné hromady (bod 8), konané dne 13. 6. 2017 bylo zjištěno, že Valná hromada byla seznámena s výsledkem hospodaření za rok 2016, za který Mikroregion vykázal ztrátu ve výši 254 826,38 Kč. Následně bylo schváleno usnesením č. MH/2017/03/06 přeúčtování hospodářského výsledku – ztráty (ve výši 254 826,38 Kč) na účet 432, zaúčtování bylo doloženo účetním dokladem č. 1706-00048 ze dne 13. 6. 2017.

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 právními 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 Mikroregion Holešovsko 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 Mikroregion Holešovsko 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	6,93 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

dne 2. května 2018

Ing. Dana Vaňková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

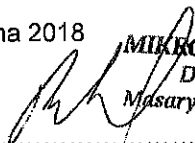
Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Ing. Martin Bartík, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Holešovsko, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořoval 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 převzetí dluhu nebo ručitelského 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 2. května 2018

Ing. Martin Bartík
předseda


MIKROREGION HOLEŠOVSKO
 Dobrovolný svazek obcí
 Masarykova 628, 769 01 HOLEŠOV
 IČO: 702 65 704...

 podpis

1 x obdrží: DSO Mikroregion Holešovsko

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

Příloha č. 1

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2017

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	0	0	0
Nedaňové příjmy	714 800	1 020 408,25	906 930,00
Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté transfery	1 731 000	2 218 440,00	2 243 744,25
Kons. příjmů			-344 343,00
Příjmy po kons.	2 445 800	3 238 848,25	2 806 331,25
Běžné výdaje	2 445 800	3 238 848,25	3 073 270,16
Kapitálové výdaje	0	0	0
Kons. výdajů			-344 343,00
Výdaje po kons.	2 445 800	3 238 848,25	2 728 927,16
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+77 404,09
+ položka 6040-počáteční stav pokladny			0,00
- položka 6040-pokladna			0,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2017			467 131,79
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2017			544 535,88

Příloha č. 2

Inventarizace majetku, zásob, závazků, pohledávek, pokladních hotovostí, cenin a účtů

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2017		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dl.nehmotný majetek	11 829,00	11 829,00	0,00	
019	Ostatní dl.nehm.majetek	3 894 149,00	3 894 149,00	0,00	
021	Stavby	4 874 230,00	4 874 230,00	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	6 404 763,08	6 404 763,08	0,00	
028	Drobný dlouhodobý hmotný maj.	248 102,72	248 102,72	0,00	
231	Základní běžný účet	544 535,88	544 535,88	0,00	
263	Ceniny	26,00	26,00	0,00	
321	Dodavatelé	29 040,00	29 040,00	0,00	
331	Zaměstnanci	94 636,00	94 636,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	34 209,00	34 209,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	14 663,00	14 663,00	0,00	
342	Ost.daně,popl. a jiná pen.plnění	20 504,00	20 504,00	0,00	
378	Ostatní krátkodobé závazky	1 376,00	1 376,00	0,00	Kooperativa
381	Náklady příštích období	10 136,97	10 136,97	0,00	
383	Výdaje příštích období	1 985,00	1 985,00	0,00	
384	Výnosy příštích období	292 981,16	292 981,16	0,00	
385	Příjmy příštích období	1 985,00	1 985,00	0,00	
388	Dohadné účty aktivní	2 957 879,00	2 957 879,00	0,00	
472	Dlouh.přijaté zálohy na transfery	3 090 353,95	3 090 353,95	0,00	