



Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

DSO Morkovský region
Město Morkovice-Slížany 115
768 33 Kroměříž

datum

21. dubna 2017

pověřená úřední osoba

Ing. Ivo Lejsal

číslo jednací

KUZL 40050/2016

spisová značka

KUSP 40050/2016

Zpráva č. 352/2016/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Morkovský region, IČ: 70901155 za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 4.11.2016

(dílčí přezkoumání)

21.4.2017

(konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 4.11.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 21.4.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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	Návrh rozpočtu Mikroregionu Morkovsko na rok 2016 byl sestaven jako vyrovnaný s rozpočtovanými celkovými příjmy ve výši 76 000 Kč a rozpočtovanými celkovými výdaji ve výši 76 000 Kč, tedy s nulovým saldem hospodaření. Na straně příjmů byly rozpočtovány příspěvky od členských obcí 4121 v celkové výši 75 000 Kč a úroky z bankovního účtu na položce 2141 ve výši 1 000 Kč. Na straně výdajů byly rozpočtovány pouze neinvestiční výdaje, přičemž největší na položce 5175 - pohoštění v částce 20 000 Kč, ostatní osobní výdaje na pol. 5021 ve výši 16 000 Kč, nákup služeb na položce 5169 ve výši 15 000 Kč atd. Návrh rozpočtu DSO na rok 2016 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 23.11.15 a sňat 9.12.15. V uvedeném datu byl návrh zveřejněn také v elektronické podobě. V uvedeném termínu bylo možné podávat písemné připomínky k navrženému rozpočtu.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet DSO na rok 2016 byl schválen v řádném termínu ještě před koncem roku 2015, nehospodařil tento dle pravidel rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	V I. pololetí roku 2016 se uskutečnila jedna změna schváleného rozpočtu, bylo tedy zpracováno jedno RO, kterým nedošlo k navýšení schválených příjmů. Oblast výdajů DSO byla navýšena o celkovou částku 51 000 Kč. Schváleným RO došlo ke schválení nových výdajů na položce 5329 ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně ve výši 12 000 Kč, věcné dary byly navýšeny o 20 000 Kč na 30 000 a bylo schváleno navýšení nákupu materiálu o 15 000 Kč. RO č. 1 bylo schváleno na zasedání valné hromady "Mikroregionu Morkovsko", které proběhlo 18.5. 2016. Předložené RO obsahovalo předepsané náležitosti dle příslušných ustanovení zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění. Provedeným rozpočtovým opatřením došlo ke vzniku záporného salda hospodaření ve výši 51 000 Kč. Záporné saldo bylo v plné výši kryto z vlastních zdrojů, a to ze zůstatku finančních prostředků na BU. Ve II. pololetí r. 2016 se uskutečnily další dvě změny rozpočtu. Kontrole bylo předloženo RO č.2 a RO č.3, které byly schváleny na příslušných zasedáních Valné hromady. RO č. 2 bylo schváleno dne 11.11. 2016 (Př.+476 700 Kč, Vy.+268 700 Kč), RO č. 3 bylo schváleno dne 13.12. 2016 (Př.-3 000 Kč, Vy.+ 31 000 Kč), Změny SR za II. pololetí Př.+473 700Kč,Vy.+299 700 Kč Změny SR za I. pololetí Vy.+ 51 000 Kč Změny rozpočtu r. 2016 CELKEM Př.+473 700Kč,Vy.+350 700 Kč Provedeným rozpočtovým opatřením došlo ke vzniku kladného salda hospodaření ve výši +123 000 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. 2016.

Rozpočtový výhled	Kontrola byl předložen RV mikroregionu na roky 2012 - 2018, který byl schválen na zasedání Valné hromady dne 30.11. 2011. Toto časové rozpětí odpovídá ustanovení §3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Předložený RV nepočítal s kapitálovými příjmy, ani výdaji. Příjmy z transferů byly uvažovány ve výši 50 000 Kč + nedaňové příjmy ve výši 2 000 Kč. PC 52 000 Kč, VC 51 000 Kč. Předpokládané saldo hospodaření na uvedené saldo bylo stanoveno na + 1 000 Kč. Při stanovení příjmů z titulu neinvestičních příspěvků jednotlivých členských obcí doporučila kontrola vyjít ze stanovených členských příspěvků jednotlivých obcí, které v souhrnu představují 75 000 Kč, tak aby RV odrážel reálnou situaci.
Schválený rozpočet	Na zasedání Valné hromady Mikroregionu Morkovsko dne 9.12.2015 byl rozpočet na rok 2016 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 2015 v souladu s ustanoveními § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. ZU mikroregionu za rok 2015 byl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu 15 dnů před projednáváním ve valné hromadě mikroregionu. Vyvěšen dne 1.6.2016 a sňat dne 17.6.2016 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 2015 byl schválen na Zasedání valné hromady Mikroregionu Morkovsko dne 27.6. 2015 výrokem - bez výhrad. Na stejném jednání byla také schválena Účetní závěrka DSO za rok 2015. Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2015.
Bankovní výpis	V průběhu I. pololetí roku 2016 účtoval DSO na jednom bankovním účtu. Jednalo se o běžný účet číslo 1483539389/0800 u ČS. Počáteční a konečné stavy tohoto účtu byly ověřeny na příslušné bankovní výpisy - bez rozdílu. Konečný stav účtu k 30.6.2016 činil 128 116,64 Kč a byl shodný s údaji na účtu 231 v HUK, rozvaze a dalších účetních výkazech. Zůstatek BU DSO k 31.12. 2016 činil 292 498,84 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.
Evidence majetku	Evidence majetku, pohledávek a závazků DSO k 30.6.2016 byla ověřena na příslušných účtech v HUK a v rozvaze - bez nedostatků. Krátkodobý nehmotný a hmotný majetek evidovaný na účtech 018 a 028 byl jednorázově odepsán. Do evidence na příslušné majetkové účty nebyl zařazen žádný majetek. Majetek evidovaný na účtu 022 byl již zcela odepsán pokud se týká PC Xerius, dále pokračovalo odepisování měřiče rychlosti. Zůstatek tohoto rozvahového účtu činil k 30.6. 2016 částku 3 780,05 Kč. Stálá aktiva činila k 31.12. 2016 částku 252 283 Kč brutto, z toho 20 235 Kč a 84 707 Kč byl DD nehmotný M a DD hmotný majetek evidovaný na účtech 018 a 028. Zbývající částka 147 341 Kč brutto byl dlouhodobý majetek na účtu 022. Zůstatky jednotlivých účtů byly doloženy fyzickou inventurou.
Faktura	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.

Hlavní kniha	DSO vedl a předložil ke kontrole HUK - knihu analytickou a podrozvahových účtů, která obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění. HUK byla vedena strojově dle nabídky účetního programu KEO. Byla provedena kontrola HUK sestavené k 30.6.2016 ze dne 4.11.2016, především pak obraty na majetkových účtech a na účtu 231 a 348 - bez nedostatků. Obdobným způsobem byla vedena také HUK k 31.12. 2016, kontrolou údajů uvedených v HUK ze dne 8.2. 2017 nebyly zjištěny nedostatky. Obraty na jednotlivých účtech vycházely z účetnictví.
Inventurní soupis majetku a závazků	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. Kontrola byl předložen "Protokol o proškolení předsedy a 2 členů IK ke kterému došlo dne 5.1. 2017. Kontrola byly předloženy Inventurní soupisy jednotlivých rozvahových účtů, které obsahovaly data o provedení inventury a podpisy členů IK a další předepsané náležitosti. Kontrola byla předložena Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 20.1. 2017 ze které 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 směrnicí k inventarizaci.
Kniha došlých faktur	DSO vedl strojově knihu došlých faktur. Předložená účetní kniha obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Kontrola byla předložena KDF sestavená za období od 1.1.2016 do 30.6.2016. V knize došlých faktur ze dne 3.11. 2016 bylo evidováno 7 došlých faktur v celkovém objemu 47 702 Kč, které byly celé uhrazeny. Z titulu neuhrazených došlých faktur vykazoval DSO k 30.6. 2016 krátkodobý závazek na rozvahovém účtu 321 - dodavatelé ve výši 1 805 Kč. K 31.12. 2016 bylo v knize došlých fa. evidováno celkem 20 ks faktur v celkovém objemu 99 580 Kč, z toho uhrazeny byly fa. ve výši 77 134 Kč. Zbývající částka 22 446 Kč byla 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 2017.
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 3.11. 2016 bylo evidováno celkem 22 ks faktur. Jednalo se o fa. na členské příspěvky vystavené jednotlivým členským obcím. Na účtu 311 nebyla evidována žádná pohledávka z titulu neuhrazených členských příspěvků. Ve II. pololetí r. 2016 nevydal DSO jinou fa.
Mzdová agenda	Na výdajovou položku 5021 - ostatní osobní výdaje byla k 30.6.16 zaúčtována částka 8 250 Kč. Kontrola byla předložena Dohoda o provedení práce ze dne 1.1. 13 uzavřená s účetní DSO. Na výdajovou položku 5021 - ostatní osobní výdaje bylo k 31.12. 2016 zaúčtováno celkem 16 500 Kč v souladu s Dohoda o provedení práce.

	K 31.12. 2016 zaměstnával DSO 2 pracovníky s nimiž byly sepsány řádné pracovní smlouvy na dobu určitou od 29.7. 2016 do 31.7. 2020, respektive do 30.6. 2019. Obě pracovní smlouvy byly uzavřeny na výkon práce "specialista pro rozvoj mikroregionu", respektive "manažer CSS". Celkové mzdové náklady evidované na § 3900 činily 240 002 Kč.
Pokladní kniha (deník)	DSO nerealizoval žádné výdaje v hotovosti, nevedl tudíž pokladní knihu.
Příloha rozvahy	DSO sestavil a předložil také Přílohu Rozvahy k 30.6.2016. Kontrolou Přílohy ze dne 13.7. 2016 bylo zjištěno, že obsahovala předepsané věcné a formální náležitosti. Ani kontrolou Přílohy Rozvahy ze dne 8.2.17 sestavené k 31.12.16 nebyly zjištěny věcné, ani formální nedostatky.
Rozvaha	K 30.6.2016 sestavil DSO také Rozvahu, která zachycuje stav jeho majetku, pohledávek a závazků k uvedenému datu. Kontrolou Rozvahy ze dne 13.7. 2016 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 248 503,75 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 143 560,95 Kč a jeho stav netto činil 3 780,05 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 100 570 Kč, jednalo se o krátkodobé pohledávky evidované na účtu 348. Dlouhodobé pohledávky k uvedenému datu byly nulové Zůstatek BU na rozvahovém čtu 231 činil 128 116,64 Kč. Dlouhodobé závazky byly nulové. Krátkodobé závazky činily 1 805 Kč, jednalo se o neuhrazené fa. od dodavatelů na účtu 321. Aktiva celkem Netto ve výši 232 466,69 Kč se rovnala pasivům celkem. Kontrola byla předložena rovněž Rozvaha DSO sestavená k 31.12. 2016. Z údajů v ní uvedených je zřejmé, že došlo ke korekci SA o celkovou částku 249 697,75 Kč a Stálá aktiva netto činila k 31.12. 2016 částku 2 586,05 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 144 754,95 Kč a stav tohoto účtu netto byl 2 586,05 Kč. Jiný dlouhodobý majetek DSO neevidoval. DSO nevykazoval žádný nedokončený dlouhodobý majetek ani na účtu 041, ani na účtu 042, nebylo účtováno ani o poskytnutých zálohách, zůstatky účtů 051 a 052 byly rovněž nulové. Pokud se týká dlouhodobých pohledávek byla jejich výše k 31.12. 2016 nulová. Krátkodobé pohledávky byly nově vykázány ve výši 299 140 Kč. Celá tato částka byla evidována na rozvahovém účtu 388 jako dohadné účty aktivní. K 31.12 2016 vykazoval DSO nově dlouhodobé závazky ve výši 359 230 Kč, celá tato částka byla evidována na rozvahovém účtu 472 jako dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Celkový stav krátkodobých závazků meziročně vzrostl o 79 084 Kč a činil 81 584 Kč. Na rozvahovém účtu 321 - dodavatelé byla evidována částka 22 446 Kč

	(jednalo se o dvě fa. se splatností leden 2017). Zbývající krátkodobé závazky z titulu pracovně právních vztahů byly evidovány na příslušných účtech. Aktiva celkem netto ve výši 594 224,89 Kč se rovnala Pasivům celkem a jejich meziroční nárůst činil + 469 540,19 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 2016 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 30.6.2016 sestavil DSO Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Kontrolou tohoto účetního výkazu Fin 2-12 M k tomuto datu ze dne 13.7. 2016 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy DSO po konsolidaci dosáhly celkové výše 87 485,54 Kč, což je 115,11% SR, respektive UR. K překročení příjmů došlo u příspěvků od jednotlivých členských obcí. Přijaté transfery rozpočtované ve výši 75 000 Kč činily ve skutečnosti 87 430 Kč byly splněny na 116,57%. Nedaňové příjmy činily pouze 55,54 Kč (jednalo se o úroky z bankovních účtů). Kapitálové příjmy byly k 30.6. 2016 nulové, DSO neprodal v uvedeném období žádný dlouhodobý majetek. Skutečné celkové výdaje DSO po konsolidaci k 30.6.2016 činily 79 079,55 Kč, což je 62,27 % upraveného rozpočtu. Jednalo se pouze o běžné výdaje, které nebyly oproti UR překročeny. Největší výdaj 25 439 Kč byl zaúčtován na výdajovou položku 5194 - věcné dary (nákup cen při sportovních akcích). Kapitálové výdaje byly v kontrolovaném účetním období nulové. Kontrolou příjmové, ani výdajové části rozpočtu nebylo zjištěno překročení UR, ani jiné nedostatky. K 30.6.2016 skončilo hospodaření DSO kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši + 8 405,99 Kč. Kontrolou údajů uvedených v účetním výkaze Fin 2 - 12 M ze dne 1.2. 2017, který byl sestaven k 31.12. 2016 bylo zjištěno, že skutečné příjmy celkem po konsolidaci činily 547 458,62 Kč a představovaly 99,59% UR. Největší příjmovou položku činily nedaňové příjmy na položce 2324 v celkové výši 359 230 Kč, přijaté transfery od členských obcí byly 188 000 Kč, kapitálové příjmy byly v roce 2016 nulové, nedošlo k prodeji dlouhodobého majetku. Skutečné celkové výdaje po konsolidaci k 31.12. 2015 dosáhly výše 374 670,43 Kč, což bylo 87,81% UR. V plné výši se jednalo o běžné výdaje, přičemž největší výdajovou položkou byly nově platy zaměstnanců v pracovním poměru na položce 5011 ve výši 190 186 Kč. Kapitálové výdaje byly v r. 2016 nulové. Hospodaření DSO skončilo k 31.12. 2016 kladným saldem hospodaření ve výši + 172 788,19 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 13.7.2016 bylo zjištěno, že výnosy celkem dosáhly výše 188 055,54 Kč.

K nim vykázané náklady celkem činily 79 578,55 Kč, z toho odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 činily 1 194 Kč, mzdové náklady 8 250 Kč, dary a jiná bezúplatná předání 25 439 Kč, náklady z DDHM na účtu 558 byly nulové, což byl shodné s položkou 5137.

Výsledek hospodaření běžného účetního období k 30.6. 2016 tak činil + 108 476,99 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze.

DSO vykazoval pouze hlavní činnost.

Kontrola byl předložen rovněž VZ a Z sestavený k 31.12. 2016. Z údajů uvedených v tomto účetním výkaze ze dne 1.2. 2017 vyplývá, že výnosy DSO celkem činily 487 368,62 Kč.

Kromě ostatních finančních výnosů ve výši 228,62 Kč byly výnosy celkem tvořeny přijatými transfery.

Vykázané Náklady celkem činily 456 142,43 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 29 945,20 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. 16 tak dosáhl výše + 31 226,19 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze.

Darovací smlouvy	V I. pololetí r. 2016 nepřijal, ani neposkytl DSO žádný věcný, ani finanční dar většího objemu. Na výdajovou položku 5194 - věcné dary byla zaúčtována částka 25 439 Kč, která byla shodná s údajem na účtu č. 543 - dary a jiná bezúplatná předání. Jednalo se o dary poskytnuté na sportovní utkání. Obdobná situace byla zjištěna také kontrolou II. pololetí r. 2016. Celkové dary evidované na nákladovém účtu 543 výkazu Zisku a ztráty činily 29 945,20 Kč a byla shodné s účtováním na položku 5194 - věcné dary.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	K 30.6. 2016 neposkytnul DSO žádnou účelovou dotaci. Ani ve II. pololetí r. 2016 neposkytl DSO žádnou účelovou dotaci, nebyly uzavřena žádná Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu DSO na celoroční činnost v roce 2016.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V I. pololetí r. 2016 nepřijal DSO žádnou účelovou dotaci. Přijaté transfery byly nulové. Na příjmovou položku 2324 byly zaúčtovány přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady v celkové výši 359 230 Kč. Tyto finanční prostředky byly DSO zaslány na základě Smlouvy o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce", kterou dne 14.6. 2016 uzavřel Svaz měst a obcí ČR a Mikroregion Morkovsko.
Smlouvy nájemní	V kontrolovaném účetním období roku 2016 neuzavřel DSO žádnou nájemní smlouvu.
Smlouvy o dílo	V průběhu roku 2016 neuzavřel DSO žádnou Smlouvu o dílo většího finančního objemu.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Z předložených účetních dokladů je zřejmé, že v I. pololetí roku 2016 nebyly zjištěny žádné pohyby majetku DSO ve smyslu prodeje, koupě, směny atd.). Kapitálové příjmy i výdaje byly v I. pololetí nulové. Stejná situace byla zjištěna také ve II. pololetí r. 2016. Kapitálové příjmy DSO z titulu prodeje dlouhodobého majetku byly nulové. V r. 2016 DSO dlouhodobý majetek ani nenakupoval, kapitálové výdaje byly nulové. Dlouhodobý majetek mu nebyl ani bezúplatně převeden nebo darován.

Smlouvy o přijetí úvěru	V I. pololetí roku 2016 nepřijal DSO bankovní úvěr ani jinou návratnou finanční výpomoc. Zůstatky účtů 451, respektive 281 byly nulové. Obdobná situace byla zjištěna i ve II. pololetí r. 2016.
Smlouvy o půjčce	V průběhu roku 2016 nepřijal, ani neposkytl DSO žádnou novou půjčku. Valná hromada na svém jednání dne 18.5.2016 schválila poskytnutí bezúročné půjčky ve výši 80 000 Kč pro MAS Hřibecí hory na dobu určitou do 31.12. 2016. Tato půjčka se však neuskutečnila.
Smlouvy o ručení	Z předložených účetních dokladů je zřejmé, že DSO v roce 2016 neručil za závazky fyzických ani právnických osob.
Smlouvy o sdružených prostředcích	V I.pololetí roku 2016 neuzavřel DSO žádnou smlouvu o sdružení finančních prostředků. Obdobná situace byla zjištěna také ve II. pololetí r. 2016. Na činnost DSO přispívaly členské obce v souladu se schválenými pravidly (dle počtu obyvatel) každé obce. Celková výše příspěvků od obcí činila v r. 2016 částku 188 000 Kč.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Nebyly zveřejněny žádné záměry (prodej, pronájem) majetku DSO. Kapitálové příjmy i výdaje byly nulové. DSO nerealizoval ani příjmy z pronájmu svého majetku.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle vyjádření odpovědných pracovníků DSO neorganizoval DSO v I. pololetí r. 2016 žádné výběrové řízení na dodávku stavebních prací nebo služeb dle ustanovení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v platném znění. Ani ve II. pololetí r. 2016 neorganizoval DSO žádné VR.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	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.
Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Kontrola byl předložen Zápis a usnesení z jednání valné hromady "Mikroregionu Morkovsko", které se uskutečnilo dne 18.5.2016 a Zápis a usnesení z jednání valné hromady "Mikroregionu Morkovsko", které se uskutečnilo dne 27.6.2016. Předložené Zápisy obsahovaly předepsané náležitosti a předmětem jednání byly záležitosti spadající do kompetence těchto orgánů. Ve II. pololetí r. 2016 se uskutečnilo zasedání Valné hromady DSO Mikroregion Morkovsko dne 11.11. 2016 a 21.12. 2016. Dne 29.11. 2016 se uskutečnila Rada starostů DSO Mikroregion Morkovsko. Ani kontrolou zápisů z těchto jednání nebyly zjištěny věcné, ani formální nedostatky.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	DSO nezřizoval žádný peněžní fond, zůstatek rozvahového účtu 419 - ostatní fondy byl nulový.

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 hospodář 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. § 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 2016 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 2016

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	80,36 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 21. dubna 2017

Ing. Ivo Lejsal

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Mgr. Pavel Horák, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Morkovský region, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek ne hospodařil 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 poskytnutí dotace, 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 21. dubna 2017

Mgr. Pavel Horák
předseda

.....
podpis

1 x obdrží: DSO Morkovský region

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní