

Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	DSO Mikroregion Luhačovské Zálesí Masarykova 137 763 26 Luhačovice
--	--

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
19. dubna 2018	Ing. Vít Sušila	KUZL 45290/2017	KUSP 45290/2017 IAK

Zpráva č. 407/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Mikroregion Luhačovské Zálesí, IČ: 70287201
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 22.11.2017 (dílčí přezkoumání)
19.4.2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 22.11.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 19.4.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: ul. Masarykova 137
763 26 Luhačovice

Přezkoumání vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vít Sušila
kontrolor: Mgr. Pavlína Štachová

DSO Mikroregion Luhačovské Zálesí zastupovali:
předseda: Ing. Marek Prachař
manažerka: Blanka Janišová
účetní: Mária Jarošová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zpracován v příjmech i výdajích v členění na paragrafy, případně položky. Zveřejnění bylo ověřeno u obcí Biskupice (28. 11. - 14. 12. 2016) a Bohuslavice u Zlína (dtto.)
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období byl schválený rozpočet změněn jedním rozpočtovým opatřením, schváleným valnou hromadou MLZ a dvěma rozpočtovými opatřeními, schválenými radou MLZ na základě zmocnění podle usnesení VH MLZ č. 9/2017. Celkem byly rozpočtovými opatřeními zvýšený příjmy o 927 600,00 Kč, výdaje o 1 142 300,00 Kč a financování o 214 700,00 Kč. Ověřeno jejich zveřejnění na internetových stránkách DSO podle ustanovení § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtový výhled	DSO měl zpracovaný rozpočtový výhled na období let 2018 - 2020. Byl schválen usnesením valné hromady č. 48/2016 ze dne 15. 12. 2016. Výhled je koncipován každoročně jako vyrovnaný. Zahrnuje pouze běžné provozní příjmy a výdaje, nikoliv připravované projekty - jejich realizace financování vzhledem ke komplikovaným dotačním podmínkám jsou předmětem ročních rozpočtů. Ověřeno jeho zveřejnění na internetových stránkách DSO podle ustanovení § 39, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Při závěrečném přezkoumání měl DSO zpracovaný rozpočtový výhled na období let 2019 - 2021. Byl schválen usnesením valné hromady č. 37/2017 ze dne 13. 12. 2017. Výhled je koncipován každoročně jako vyrovnaný. Schválený rozpočtový výhled měl obvyklý rozsah. Ověřeno jeho zveřejnění na internetových stránkách DSO podle ustanovení § 39, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a na stránkách Obce Bohuslavice nad Vlčí a Obce Želechovice.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO byl schválen valnou hromadou per rollam 15. 12. 2016, usnesení č. 47/2016. Schválený rozpočet předpokládal příjmy ve výši 1 244 tis. Kč, výdaje 7 511 tis. Kč a financování 6 267 tis. Kč. Ověřeno jeho zveřejnění na internetových stránkách DSO podle ustanovení § 39, odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Závěrečný účet	Závěrečný účet DSO za rok 2016 byl schválen valnou hromadou DSO dne 27. 6. 2017 usnesením č. 5/2017, a to bez výhrad. Ověřeno jeho zveřejnění na internetových stránkách DSO podle ustanovení § 39, odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Bankovní výpis	DSO používal tyto bankovní účty (zůstatek k 31. 12. 2017): č. 1409090309/0800 u České spořitelny, a. s. (247 070,61 Kč - výpis č. 012), č. ú. 94-5017661/0710 u ČNB (204 518,07 Kč - výpis č. 16). Stav peněžních prostředků na bankovních účtech k 31. 12. 2017 se rovnal zůstatku účtu 231 v rozvaze.
Evidence pohledávek	K 31. 12. 2017 účetní jednotka vykazovala pouze krátkodobé pohledávky, které činily bez dohadných položek 918,00 Kč. Jednalo se o příspěvek od členské obce za rok 2016 – upomínán telefonicky.

Evidence závazků	Účetní jednotka vykazovala k 31. 12. 2017 dlouhodobé závazky ve výši 1 128 600,00 Kč. Šlo o zálohy na transfery (účet 472) na projekt Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce. Krátkodobé závazky byly vykázány ve výši 83 365,00 Kč. Kromě závazků z mezd šlo o jednu dodavatelskou fakturu. Všechny byly ve lhůtě splatnosti.
Faktura	V kontrolovaném období účetní jednotka přijala 13 dodavatelských faktur a vystavila 27 odběratelských faktur. Jednalo se o běžné provozní náklady a přípravu projektů a o členské příspěvky a podíly na projektech.
Inventurní soupis majetku a závazků	Ke kontrole byla předložena dokumentace inventarizace za rok 2017. Inventarizace byla provedena inventarizační komisí podle plánu inventur na rok 2017, sestaveného účetní jednotkou dne 1. 12. 2017. V souladu s § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví byla inventarizace provedena u veškerého majetku a závazků. Fyzická i dokladová inventura byla provedena k 31. 12. 2017. Porovnáním účetního a evidenčního stavu se stavem zjištěným inventarizací nebyly zjištěny rozdíly.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena elektronicky. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou, v kontrolovaném období bylo vystaveno 6 dokladů. Stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2017 ve výši 470,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v rozvaze.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů uskutečněných výdajů vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za měsíce leden - prosinec 2017 a dodavatelských faktur č. 1700001 - 1700013. U kontrolovaných účetních dokladů byla prověřována zejména správnost účtování, dále formální náležitosti a návaznost na vedenou evidenci majetku a závazků.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka DSO za rok 2016 byla schválena valnou hromadou dne 27. 6. 2017 usnesením č. 6/2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání byl ke kontrole předložen výkaz Fin 2-12 M za období 9/2017 (nedatovaný.). Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci byly k 30. 9. 2017 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 91,03 % (1 976 769,30 Kč). Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 20,24 % (1 744 206,30 Kč). Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M za období 12/2017 (nedatovaný.). Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2017 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 99,79 % (1 932 561,99 Kč). Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 19,55 % (1 613 824,79 Kč).
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném roce DSO přijal účelové prostředky ze státního rozpočtu a od mezinárodních institucí ve výši 692 957,18 Kč. Ke kontrole bylo vybráno: ÚZ 17027 200 000,00 Kč neinvestiční dotace ze SR - MMR na projekt Na skok do zahraničí, identifikační číslo 117D815006081. Čerpání doloženo fakturou č. 1700013 na 292 650,00 Kč za služby.

Smlouvy o půjčce	DSO (jako vydlužitel) v roce 2015 postupně uzavřel smlouvu o peněžitě zápůjčce s Luhačovským Zálesím, o.p.s. na zápůjčku finančních prostředků v úhrnné výši 1 925 000,00 Kč. Její zůstatek k 1. 1. 2017 činil 330 000,00.
Dokumentace k veřejným zakázkám	DSO v roce 2017 nerealizoval žádnou veřejnou zakázku. Žádnou smlouvu přesahující 500 tis. Kč s povinností zveřejnění na profilu zadavatele neuzavřel.

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 Luhačovské Zálesí 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 Luhačovské Zálesí za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,31 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 19. dubna 2018

Ing. Vít Sušila
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor

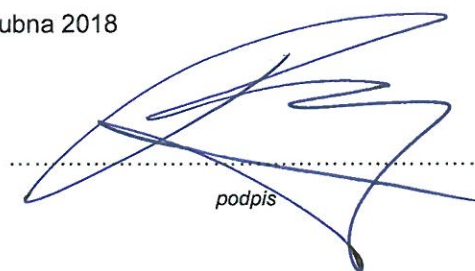
.....
podpis

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

Ing. Marek Prachař, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Luhačovské Zálesí, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil 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 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 19. dubna 2018

Ing. Marek Prachař
předseda



podpis

1 x obdrží: DSO Mikroregion Luhačovské Zálesí

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