

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

DSO Mikroregion Luhačovské Zálesí
Masarykova 137
763 26 Luhačovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
29. května 2020	Mgr. Pavlína Štachová	KUZL 34255/2019	KUSP 34255/2019 EKO

Zpráva č. 250/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Mikroregion Luhačovské Zálesí, IČ: 70287201
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 29. 11. 2019 - 02. 12. 2019 (dílčí přezkoumání)
29. 5. 2020 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 12. 07. 2019
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 29. 5. 2020

Místo provedení přezkoumání: Masarykova 137
763 26 Luhačovice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Štachová

DSO Mikroregion Luhačovské Zálesí zastupovali:
předseda: Ing. Marek Prachař
účetní: Jana Kolářková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zpracován v příjmech i výdajích v členění na paragrafy, případně položky. Zveřejněný na stránkách DSO byl od 11. 12. 2018. Zveřejnění bylo ověřeno na internetových stránkách Doubrava, Hřivínův Újezd a Rudimov. Návrh rozpočtu byl zveřejněn dle ustanovení § 39 odst. 6, zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Nebyly zjištěny nedostatky.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že DSO schválil rozpočet před 1. lednem rozpočtového roku, neřídilo se hospodaření DSO pravidly rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	V roce 2019 byl schválený rozpočet změněn dvěma úpravami rozpočtu. Rozpočtové opatření (dále jen RO) č. 1, schváleno Valnou hromadou MLZ dne 18. 06. 2019, zveřejněno na elektronické desce DSO MLZ od 19. 06. 2019; RO č. 2, schváleno radou MLZ dne 05. 11. 2019 (zmocnění podle usnesení VH MLZ č. 9/2017), zveřejněno na elektronické desce DSO MLZ od 06. 11. 2019. 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. Celkem byly rozpočtovými opatřeními zvýšený příjmy o 590.000,00 Kč, výdaje o 899.701,00 Kč a financování o 309.701,00 Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl schválen valnou hromadou per rollam od 27. 12. 2018 do 31. 12. 2018, usnesením č. 57/2018. Schválený rozpočet předpokládal příjmy ve výši 647.000,00 Kč, výdaje 737.000,00 Kč a financování 90.000,00 Kč. Zveřejnění schváleného rozpočtu bylo provedeno podle ustanovení § 39, odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Kontrolou bylo ověřeno na internetových stránkách DSO a obcí Březůvky, Bohuslavice nad Vlárí, Ludkovice a Rudimov - bez nedostatků.
Střednědobý výhled rozpočtu	DSO měl zpracovaný rozpočtový výhled (dále jen SDV) na období let 2020 - 2022. Byl schválen usnesením valné hromady č. 58/2018 ze dne 27. 12. 2018. 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. V roce 2019 byl zpracován SDV na období let 2021 - 2023. Byl schválen usnesením valné hromady č. 30/2019 ze dne 05. 12. 2019. Výhled byl koncipován každoročně jako vyrovnaný, zahrnoval běžné provozní příjmy a výdaje. Na základě předpokládaných aktivit a projektů MLZ v roce 2020 byla rada MLZ zmocněna valnou hromadou k přijímání rozpočtových opatření v roce 2020 (usnesení č. 31/2019 ze dne 05. 12. 2019). Zveřejnění návrhu a schváleného SDV bylo ověřeno na internetových stránkách: DSO Luhačovské Zálesí a obcí Bohuslavice nad Vlárí, Biskupice, Rudimov a Želechovice nad Dřevnicí. Porušení ustanovení § 39, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění nebylo zjištěno.
Závěrečný účet	Závěrečný účet DSO za rok 2018 byl schválen valnou hromadou DSO dne 18. 6. 2019 usnesením č. 5/2019, s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením a to s výhradou. Současně bylo přijato nápravné opatření ke zjištěným chybám a nedostatkům vyplývajícím ze Zprávy o přezkoumání hospodaření MLZ v roce 2018. Zveřejnění schváleného závěrečného účtu bylo ověřeno na internetových

stránkách DSO a obcí Rudimov, Hřivínův Újezd a Želechovice. Pochybení ustanovení § 39, odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění nebylo zjištěno.

Bankovní výpis	DSO měl zřízen k 31. 12. 2019 níže uvedené bankovní účty, které vykazovaly zůstatky: č. 1409090309/0800 u České spořitelny, a. s. - 130.948,26 Kč - výpis č. 012; č. ú. 94-5017661/0710 u ČNB (415.299,31 Kč - výpis č. 13). Stav peněžních prostředků na bankovních účtech k 31. 12. 2019 se rovnal zůstatku účtu 231 v rozvaze.
Evidence pohledávek	K 31. 12. 2019 účetní jednotka nevykazovala žádné pohledávky.
Evidence závazků	Účetní jednotka vykazovala k 31. 12. 2019 dlouhodobé závazky ve výši 2.752.096,00 Kč. Šlo o zálohy na transfery (účet 472) na projekt Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce (běží od roku 2016). Krátkodobé závazky byly vykázány ve výši 386.444,00 Kč, z toho: účet 321 (Dodavatelé) ve výši 299.778,00 Kč - doložena fotokopie faktury a inventurní soupis; faktura byla splatná k 13. 12. 2019; úhrada byla provedena 11. 05. 2020, doloženo výpisem z ČNB a.s. číslo 5; závazky vyplývající z mezd: účet 331 (zaměstnanci) ve výši 35.225,00 Kč, účet 336 (sociální zabezpečení) ve výši 13.519,00 Kč, účet 337 (zdravotní pojištění) ve výši 5.831,00 Kč, účet 342 (ostatní daně) ve výši 7.215,00 Kč; a účet 389 (dohadné účty pasivní) ve výši 24.876,00 Kč - doloženo fakturou č. 20830046 (SMO Praha - metodická, technická a poradenská činnost za rok 2019).
Inventurní soupis majetku a závazků	Ke kontrole byla předložena dokumentace inventarizace za rok 2019. V souladu s § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví byla inventarizace provedena u veškerého majetku a závazků - doložen Plán inventur na rok 2019. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 10. 12. 2019. Fyzická i dokladová inventura byla provedena k 31. 12. 2019. Byla doložena inventarizační zpráva stavu majetku k 31. 12. 2019, vypracovaná dne 31. 01. 2020. Porovnání účetního a evidenčního stavu se stavem zjištěným inventarizací nebyly zjištěny rozdíly.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za rok 2019. Všechny kontrolované příjmy a výdaje byly doloženy. Doklady jsou číslovány chronologicky od počátku účetního období jednou číselnou řadou. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Z dokladů je zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nesrovnalosti.
Pokladní kniha (deník)	V kontrolovaném období bylo v pokladní knize provedeno 8 záznamů (úhrada provozních nákladů, 1 výběr z bankovního účtu ve výši 5.000,00 Kč). Zůstatek k 31. 12. 2019 ve výši 1.457,00 Kč odpovídal finanční částce vykazované na účtu 261 - Pokladna v Rozvaze, ke stejnému datu.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy k 31. 12. 2019 vypracovaná dne 17. 02. 2020 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení § 45 - 46 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané

účetní jednotky, v platném znění.

Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena Rozvaha - Bilance k 30. 9. 2019 vypracovaná 15. 10. 2019, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Aktiva netto celkem ve výši 5.727.335,42 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 12.524.262,89 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku</p> <p>Při závěrečném přezkoumání byla předložena Rozvaha - Bilance k 31. 12. 2019 vypracovaná 28. 02. 2020, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Aktiva netto celkem ve výši 5.971.941,64 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 9.788.330,03 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku</p>
Účetní doklad	<p>Byla provedena kontrola účetních dokladů uskutečněných výdajů vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za měsíce leden - prosinec 2019 a dodavatelských faktur č. 1900001 - 1900004. U kontrolovaných účetních dokladů byla prověřována zejména správnost účtování, dále formální náležitosti a návaznost na vedenou evidenci majetku a závazků.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Účetní závěrka DSO za rok 2018 byla schválena valnou hromadou dne 18. 06. 2019 usnesením č. 6/2019.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M za období 9/2019, odeslaný dne 15. 10. 2019. Schválený rozpočet byl naveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci byly k 30. 9. 2019 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 117,56 % (760.616,80 Kč).</p> <p>Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 103,01 % (1.078.165,50 Kč).</p> <p>Dle sdělení účetní DSO bylo rozpočtové opatření č. 1 schváleno v měsíci listopadu 2019 - bude předmětem kontroly při závěrečném přezkoumání hospodaření DSO za rok 2019.</p> <p>Při závěrečném přezkoumání byl ke kontrole výkaz Fin 2-12 M za období 12/2019, odeslaný dne 06. 02. 2020. Schválený rozpočet byl naveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby, včetně rozpočtových opatření.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2019 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 77,25 % (1.264.375,55 Kč).</p> <p>Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 77,25 % (1.264.275,55 Kč).</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2019 vypracovaný dne 15. 10. 2019. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost DSO neprovozoval.</p> <p>Náklady celkem byly vykázány ve výši 749.712,50 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 160.287,80 Kč, z čehož vyplynul hospodářský výsledek - 589.424,70 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v Rozvaze k témuž dni.</p> <p>Při závěrečném přezkoumání hospodaření DSO byl předložen ke kontrole Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019 vypracovaný dne 17. 02. 2020. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost DSO neprovozoval.</p>

Náklady celkem byly vykázány ve výši 2.016.286,05 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 1.898.132,87 Kč, z čehož vyplynul hospodářský výsledek - 118.153,18 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v Rozvaze k těmtož dni.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném roce 2019 DSO přijal účelové prostředky: ÚZ 17027 207.860,00 Kč neinvestiční dotace ze SR - MMR na projekt "Vzděláváme se v mikroregionu". Dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí ID č. 117D8210K2819. Čerpání doloženo fakturou č. 1900007 na celkovou částku 299.778,00 Kč (propagační materiál, semináře, lektorné, apod.). Pochybení nebylo zjištěno.
Dokumentace k veřejným zakázkám	DSO v roce 2019 nerealizoval žádnou veřejnou zakázku. Žádnou smlouvu přesahující 500 tis. Kč s povinností zveřejnění na profilu zadavatele neuzavřel.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	V kontrolovaném období roku 2019 se uskutečnily dvě Valné hromady Mikroregionu Luhačovské Zálesí a to 18. 06. 2019 a 05. 12. 2019. Dále byl předložen zápis z jednání rady MLZ ze dne 05. 11. 2019. Kontrole byla doložena veškerá dokumentace - pozvánka, zápis s valné hromady, včetně usnesení a podpisů zapisovatelky a ověřovatelů, prezenční listina s podpisy zúčastněných. Nebyly zjištěny nedostatky.

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 právníckými 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 právníckých 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.

- 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

Méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 3 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. Veřejný zadavatel neuveřejnil nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy. **NAPRAVENO**

- II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Luhačovské Zálesí za rok 2019 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 2019

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	31,79 %
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 29. května 2020

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

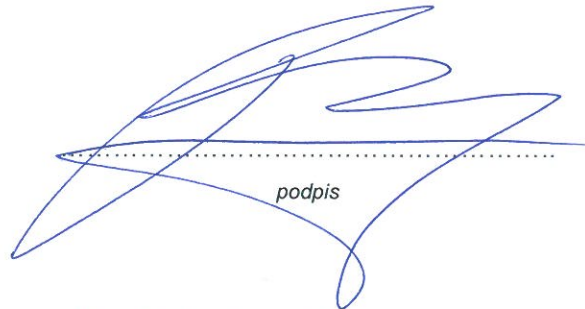

.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a 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 majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 29. května 2020

Ing. Marek Prachař
předseda



podpis

1 x obdržel: DSO Mikroregion Luhačovské Zálesí

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní