

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

DSO Morkovský region
Město Morkovice-Slížany 115
768 33 Kroměříž

| datum | pověřená úřední osoba | číslo jednací | spisová značka |
|----------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| 21. února 2014 | Ing. Ivo Lejsal | KUZL 47581/2013 KŘ | KUSP 47581/2013 KŘ |

Zpráva č. 305/2013/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Morkovský region, IČ: 70901155
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 14.10.2013

(dílčí přezkoumání)

21.2.2014

(konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 14.10.2013 v 7,30 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 21.2.2014 v 14,00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

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:

Pavel Čech

účetní:

Marcela Dostálíková

A. Přezkoumané písemnosti

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|--|---|
| Návrh rozpočtu | <p>Návrh rozpočtu DSO na rok 2013 byl sestaven jako deficitní s rozpočtovanými celkovými příjmy ve výši 78 000 Kč a rozpočtovanými celkovými výdaji ve výši 234 000 Kč a záporným saldem hospodaření ve výši - 156 000 Kč.</p> <p>Záporné saldo bylo v plné výši kryto z vlastních finančních zdrojů na BU, jehož počáteční stav k 1.1. 2013 činil 172 095,66 Kč.</p> <p>Na straně příjmů byly rozpočtovány pouze příspěvky od členských obcí 4121 v celkové výši 75 000 Kč a úroky z bankovního účtu na položce 2141 ve výši 3 000 Kč.</p> <p>Na straně výdajů byly rozpočtovány pouze neinvestiční výdaje, přičemž největší na položce 5622 - půjčka pro MAS Hřibčecí Hory v částce 160 000 Kč.</p> <p>Návrh rozpočtu DSO na rok 2012 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 20.11. 12 a sňat 6.12. 12.</p> <p>V uvedeném datu byl návrh zveřejněn také v elektronické podobě.</p> |
| Rozpočtová opatření | <p>V I. pololetí roku 2013 se neuskutečnila žádná změna schváleného rozpočtu, nebylo tedy zpracováno žádné RO.</p> <p>Ve II. pololetí roku 2013 bylo schváleno a provedeno jedno rozpočtové opatření, kterým nedošlo k navýšení schválených příjmů, ani výdajů DSO. Schváleným RO došlo pouze k převodu mezi příjmovými a výdajovými položkami již schváleného rozpočtu, bez jejich navýšení.</p> <p>RO č. 1 bylo schváleno na zasedání valné hromady "Mikroregionu Morkovsko", které proběhlo 15.10. 2013.</p> <p>Předložené RO obsahovalo předepsané náležitosti dle příslušných ustanovení zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.</p> |
| Rozpočtový výhled | <p>Kontrola byl předložen RV mikroregionu na roky 2012 - 2018, který byl schválen na zasedání Valné hromady dne 30.11. 2011.</p> |
| Schválený rozpočet | <p>Na zasedání Valné hromady Mikroregionu Morkovsko dne 6.12. 12 byl rozpočet na rok 2013 v navržené podobě schválen.</p> <p>Po schválení byl položkově rozepsán a přenesen do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M, sloupec I.</p> |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím Závěrečný účet | <p>DSO není zřizovatele žádné PO a nestanovoval ani z jiného důvodu žádné závazné ukazatele.</p> <p>DSO sestavil závěrečný účet za rok 2012 v souladu s ustanoveními § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.</p> <p>ZU mikroregionu za rok 2012 byl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu 15 dnů před projednáváním ve valné hromadě mikroregionu. Vyvěšen dne 22.4.2013 a sňat dne 9.5.2013 na úředních deskách 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.</p> <p>Závěrečný účet DSO za rok 2012 byl schválen na Zasedání valné hromady Mikroregionu Morkovsko dne 9.5. 2013 výrokem - bez výhrad.</p> <p>Dne 9.5. 2013 byla schválena také roční účetní závěrka DSO za r. 2012.</p> |
| Bankovní výpis | <p>V průběhu 1. pololetí roku 2013 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.</p> |

Konečný stav účtu k 30.6.2013 činil 79 406,18 Kč a byl shodný s údaji na účtu 231 v HUK, rozvaze a dalších účetních výkazech.

Zůstatek BU DSO k 31.12.2013 činil 56 493,70 Kč, byl ověřen na příslušný bankovní výpis č. 012 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 30.6.2013 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.

Majetek evidovaný na účtu 022 byl již zcela odepsán a zůstatek účtu ve výši 10 404,35 Kč představoval zůstatkovou vyřazovací cenu PC Xerius a měřiče rychlosti.

Obdobným způsobem byl majetek evidován i k 31.12.13. DDNeM na účtu 018 ve výši 20 235 Kč a ve výši 10 771,80 Kč na účtu 028 byl jednorázově odepsán.
Do evidence na účet 018 byl nově zařazen DDNeM v částce 9 627 Kč, což se shodovalo s účtováním na pol. 6172 - programové vybavení.
Z evidence nebyl vyřazen žádný dlouhodobý majetek.

Evidence pohledávek K 31.6.2013 vykazoval DSO dlouhodobé pohledávky v celkové výši 152 018 Kč.
V uvedené výši byla dlouhodobá pohledávka evidována také k 31.12.13. Dokladovou inventurou bylo doloženo, že se jedná o NFV poskytnutou MAS Hřibčecí hory (Smlouva o poskytnutí NFV ze dne 5.6.2013).

Evidence závazků K 30.6.2013 nevykazoval DSO žádný závazek.
K 31.12.13 vykazovala obec nově krátkodobé závazky a to na účtu 321 - dodavatelé ve výši 14 040 Kč. Doloženo dokladovou inventurou (kopie 3 neuhrazených fa.).
Dlouhodobé závazky DSO ani k 31.12.13 nevykazoval.

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.
Namátkovou kontrolou předložených faktur nebyly zjištěny věcné, ani formální nedostatky.

Hlavní kniha DSO vedl a předložil ke kontrole HUK - knihu analytických 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 30.6.2013 ze dne 11.10.2013, především pak obraty na majetkových účtech a účtu 231 a 348 - bez nedostatků.
Obdobným způsobem byla vedena také HUK k 31.12.2013, kontrolou údajů uvedených v HUK ze dne 20.2.2014 nebyly zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků Inventarizace majetku, pohledávek a závazků DSO k 31.12.2013 proběhla obdobným způsobem, jako za rok 2012.
Kontrolou byl předložen "Protokol o proškolení předsedy a 2 členů IK ke kterému došlo dne 2.1.2014.
Kontrolou byly předloženy Inventurní soupisy jednotlivých rozvahových účtů, které obsahovaly data o provedení inventury a podpisy členů IK.
Kontrolou byla předložena Inventarizační zpráva za rok 2013 ze dne 30.1.2014 ze které je zřejmé, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Na základě předložených podkladů kontrola konstatuje, že inventarizace majetku, pohledávek a závazků mikroregionu proběhlo v podstatě v souladu s příslušnými

ustanoveními zákona o účetnictví, vyhlášky č. 270/2010 Sb a vnitroorganizační směrnici k inventarizaci.

Kniha došlých faktur

DSO vedl strojově knihu došlých faktur. Předložená účetní kniha obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Kontrole byla předložena KDF sestavená za období od 1.1.2012 do 30.6.2012.

V knize došlých faktur byla evidována pouze 1 došlá faktura v celkové výši 2 360 Kč, která byla celá uhrazena.

Z titulu neuhrazených došlých faktur nevykazoval DSO závazek. Zůstatek účtu 321 - dodavatelé byl nulový.

Kontrole byla předložena také strojově vedená KDF k 31.12. 2013 ve které bylo evidováno celkem 5 ks došlých faktur v celkovém objemu 16 057 Kč. Zůstatek účtu 321 - dodavatelé činil k 31.12. 2013 částku 14 040 Kč, uvedený zůstatek byl doložen kopiemi 3 faktur.

Kniha odeslaných faktur

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

V knize vystavených (odeslaných) fa. bylo evidováno celkem 11 ks faktur. Jednalo se o fa. na členské příspěvky vystavené jednotlivým členským obcím. Na účtu 315 - pohledávky za rozpočtové příjmy nebyla evidována žádná pohledávka z titulu neuhrazených členských příspěvků.

Ve II. pololetí roku 2013 nevydal DSO jinou fakturu.

Mzdová agenda

Na výdajovou položku 5021 - ostatní osobní výdaje byla k 30.6.13 zaúčtována částka 8 250 Kč.

Kontrole byla předložena Dohoda o provedení práce ze dne 1.1. 13 uzavřená s účetní DSO.

Celkové mzdové náklady na položce 5021 činily 16 500 Kč a byly o 3,13% vyšší, než předpokládal UR.

Pokladní kniha (deník)

Příjmy ani výdaje v hotovosti DSO v 1. pololetí roku 2013 nerealizoval. Pokladna tedy vedena nebyla. Zůstatek účtu 261 byl nulový.

Ani ve II. pololetí r. 2013 neúčtoval DSO o peněžních prostředcích v hotovosti.

Příloha rozvahy

Obec sestavila a předložila také Přílohu Rozvahy k 30.6.2013. Kontrolou Přílohy ze dne 14.10. 2013 bylo zjištěno, že obsahovala předepsané věcné a formální náležitosti včetně údajů o dlouhodobé pohledávce (NFV Hříběcí Hory o.s. Zdounky).

Ani kontrolou Přílohy ze dne 30.1.13 sestavené k 31.12. 13 nebyly zjištěny věcné, ani formální nedostatky.

Rozvaha

K 30.6.2013 sestavil DSO také Rozvahu, která zachycuje stav jeho majetku, pohledávek a závazků k uvedenému datu. Rozvaha byla sestavena v souladu s novými účetními předpisy dle nabídky účetního programu KEO a obsahovala předepsané náležitosti.

Stálá aktiva DSO byla snížena celkem o 219 062,45 Kč. Jednalo se o jednorázový odpis (dooprávkování) DDHM evidovaného na účtu 018 a 028.

Stálá aktiva Netto činila k 30.6. 2013 částku 162 422,35 Kč.

Krátkodobé pohledávky DSO k uvedenému datu nevykazoval.

Dlouhodobé pohledávky na účtu 462 - poskytnuté NFV (Hříběcí Hory) činily nově 152 018 Kč.

Zůstatek BU na rozvahovém čtu 231 činil 79 406,18 Kč.

Dlouhodobé i krátkodobé závazky byly nulové.

Aktiva celkem Netto ve výši 241 828,53 Kč se rovnala pasivům celkem.

Kontrole byla předložena rovněž Rozvaha DSO sestavená k 31.12. 2012. Z údajů v ní uvedených je zřejmé, že došlo ke korekci SA o celkovou částku 228 689,45 Kč. Jednalo se o jednorázové odpisy drobného dlouhodobého majetku na účtech 018 a 028.

| | |
|-------------------------------------|---|
| | <p>Zůstatek účtu 022 činil 10 404,35 Kč netto. Stálá aktiva netto činila k 31.12. 2013 částku 162 422,35 Kč. Dlouhodobé pohledávky činily 152 018 Kč, krátkodobé pohledávky DSO k uvedenému datu nevykazoval. Nebyly evidovány dlouhodobé pohledávky, krátkodobé pohledávky na účtu 321 - dodavatelé (neuhrazené fa.) činily 14 040 Kč Aktiva celkem netto ve výši 218 916,05 Kč se rovnala Pasivům celkem.</p> |
| Účetní deník | Měsíčně byl dle nabídky účetního programu KEO strojově veden účetní deník BU, který splňoval náležitosti ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění. |
| 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 2013 sestavený dle nabídky účetního programu KEO v členění SU, AU, text - popis účtu. |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | <p>Jako součást řádné účetní závěrky k 30.6.2013 sestavil DSO Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Kontrolou tohoto účetního výkazu Fin 2-12 M k tomuto datu ze dne 12.7. 2013 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy DSO po konsolidaci dosáhly výše 75 169,52 Kč, což je 96,37 % SR. Příspěvky jednotlivých členských obcí (přijaté transfery) ve výši 75 000 Kč byly splněny na 100%, zbývající částka 169,52 Kč byly příjmy z úroků (5,65% SR). Skutečné celkové výdaje DSO po konsolidaci k 30.6.2013 činily 167 859 Kč, což je 71,73 % schváleného rozpočtu. Jednalo se pouze o běžné výdaje, přičemž rozhodující částka 152 018 Kč byla zaúčtována na položce 5622 - neinvestiční půjčky občanským sdružením. Na položce 5171, která nebyla rozpočtována byl uveden výdaj 2 360 Kč. Kontrola upozornila, že musí být provedena úprava SR, jinak se jedná o porušení zásady hospodaření podle schváleného rozpočtu. Kapitálové výdaje byly v kontrolovaném účetním období nulové.</p> <p>K 30.6.2013 skončilo hospodaření DSO záporným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši - 92 689,48 Kč.</p> <p>Kontrolou údajů uvedených v účetním výkaze Fin 2 - 12 M ze dne 30.1. 2014, který byl sestaven k 31.12. 2013 bylo zjištěno, že skutečné příjmy celkem po konsolidaci činily 75 207,04 Kč a představovaly 96,42% UR. Největší příjmovou položku činily přijaté transfery od členských obcí ve výši 75 000 Kč, kapitálové příjmy byly v roce 2013 nulové, nedošlo k prodeji dlouhodobého majetku, nedaňové příjmy (úroky z účtu) činily 207,04 Kč.</p> <p>Skutečné celkové výdaje k 31.12. 2013 dosáhly výše 190 809 Kč, což bylo 81,54% UR.. Hospodaření DSO skončilo k 31.12. 2013 záporným saldem ve výši - 115 601,96 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.</p> |
| Výkaz zisku a ztráty | <p>DSO předložil ke kontrole i Výkaz zisku a ztráty k uvedenému datu. Kontrolou Výkazu zisku a ztráty ze dne 12.7.2013 bylo zjištěno, že výnosy celkem dosáhly výše 75 169,52 Kč k nim vykázané náklady celkem byly ve výši 15 841 Kč. Odpisy dlouhodobého majetku byly v roce 2013 již nulové. Výsledek hospodaření běžného účetního období tak činil +59 328,52 Kč a byl shodný s údajem na rozvahovém účtu 493.</p> |

DSO vykazoval pouze hlavní činnost.

Kontrola byl předložen rovněž VZ a Z k 31.12. 2013. Z údajů uvedených v tomto účetním výkaze vyplývá, že výnosy DSO celkem činily 75 207,04 Kč.

Kromě bankovních úroků ve výši 207,04Kč byly výnosy celkem tvořeny přijatými transfery.

K nim vykázané Náklady celkem k 31.12. 2013 činily 52 831 Kč.

Oproti minulým obdobím byly nově evidovány mzdové náklady ve výši 16 500 Kč.

Náklady z dlouhodobého hmotného majetku činily 9 627 Kč. Odpisy byly nulové. Na nákladovém účtu 543 byla evidována částka 3 759 Kč.

HV běžného účetního období k 31.12. 13 tak dosáhl výše + 22 376,04 Kč.

Vykázaný HV byl shodný s rozvahovým účtem 493

| | |
|---|---|
| Darovací smlouvy | <p>V kontrolovaném období neobdržel ani neposkytl DSO žádný věcný, ani finanční dar.</p> <p>Ve II. pololetí roku 2013 poskytl DSO věcný dar v celkové výši 3 759 Kč, účtováno na pol. 5194, shodné s výdajovým účtem 543.</p> <p>Po schválení v orgánech DSO byly věcné dary součástí SR, respektive UR DSO. Jednalo se o věcný příspěvek do tomboly (dárkový koš) a občerstvení na turnaj v sálové kopané.</p> |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | <p>V I. pololetí roku 2013 nepřijal, ani neposkytl DSO žádnou účelovou dotaci. Ani ve II. pololetí neobdržel DSO žádný účelový transfer.</p> |
| Smlouvy nájemní | <p>V kontrolovaném účetním období roku 2013 neuzavřel DSO žádnou nájemní smlouvu.</p> |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | <p>Z předložených účetních dokladů je zřejmé, že v I. pololetí roku 2013 nebyly zjištěny žádné pohyby majetku DSO ve smyslu prodeje, koupě, směny atd.). Kapitálové příjmy i výdaje byly v roce 2013 nulové.</p> |
| Smlouvy o přijetí úvěru | <p>V roce 2013 nepřijal DSO bankovní úvěr ani jinou návratnou finanční výpomoc.</p> |
| Smlouvy o půjčce | <p>Kontrola byla předložena Smlouva o poskytnutí NFV ze dne 5.6. 2013. Z uvedené smlouvy je zřejmé, že usnesením VH mikroregionu ze dne 6.12. 2012 bylo schváleno poskytnutí NFV ve výši 152 018 Kč pro MAS Hříběcí Hory, o.s. s dobou splatnosti nejpozději do 31.12. 2014.</p> |
| Smlouvy o ručení | <p>Z předložených účetních dokladů je zřejmé, že DSO v roce 2013 neručil za závazky fyzických ani právnických osob.</p> |
| Smlouvy o sdružených prostředcích | <p>V roce 2013 neuzavřel DSO žádnou smlouvu o sdružení finančních prostředků.</p> |
| Dokumentace k veřejným zakázkám | <p>Dle vyjádření odpovědných pracovníků DSO neorganizoval DSO v r. 2013 žádné výběrové řízení na dodávku stavebních prací nebo služeb dle ustanovení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v platném znění.</p> |
| Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | <p>Kontrolou hospodaření DSO za rok 2012 nebyla zjištěna chyba závažnosti c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.</p> |
| Vnitřní předpis a směrnice | <p>Kontrola byly předloženy vnitroorganizační směrnice upravující činnost DSO. Jednalo se o šest směrnic z roku 2012.</p> <p>Kontrola upozornila na skutečnost že veškeré změny ke kterým dochází průběžně v účetnictví a dalších právních předpisech musí být zachyceny také v příslušných směrnících.</p> <p>V roce 2013 měla být nově zpracována např. směrnice o schvalování roční účetní</p> |

závěrky.

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení
Kontrola byl předložen Zápis a Usnesení ze zasedání valné hromady "Mikroregionu Morkovsko", který se uskutečnil dne 6.12. 2012 (mimo jiné body byl schválen rozpočet na rok 2013) a Zápis a Usnesení ze zasedání valné hromady "Mikroregionu Morkovsko", který se uskutečnil dne 9.5. 2013 (mimo jiné body byl schválen ZU za rok 2012 a roční účetní závěrka za rok 2012).

Kontrola byl předložen rovněž zápis a Usnesení ze zasedání valné hromady "Mikroregionu Morkovsko", který se uskutečnil dne 15.10. 2013 a dne 19.12. 2013 (mimo jiné body byl schválen rozpočet na rok 2014).

Předložené Zápisy obsahovaly předepsané náležitosti a předmětem jednání byly záležitosti spadající do kompetence těchto orgánů.

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 a 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.

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

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 2 odst. 1 Finanční hospodaření se neřídilo rozpočtovým výhledem. Rozpočet DSO nevycházel z RV. Kontrole nebyl předložen rozpočtový výhled na roky 2011 a dále.

NAPRAVENO

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Morkovský region za rok 2013

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 2013

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

dne 21. února 2014

Ing. Ivo Lejsal
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Pavel Čech, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Morkovský region, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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 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 21. února 2014

Pavel Čech
předseda

.....

podpis

1 x obdrží: DSO Morkovský region

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, oddělení kontrolní