

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

DSO Morkovský region
Město Morkovice-Slížany 115
768 33 Kroměříž

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
30. dubna 2015	Ing. Ivo Lejsal	KUZL 42248/2014	KUZL 42248/2014 KŘ

Zpráva č. 113/2014/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Morkovský region, IČ: 70901155
za rok 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 5.12.2014 (dílčí přezkoumání)
30.4.2015 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 5.12.2014 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 30.4.2015 v 15.00 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: Mgr. Pavel Horák
účetní: Marcela Dostálková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu Mikroregionu Morkovsko na rok 2014 byl sestaven jako přebytkový s rozpočtovanými celkovými příjmy ve výši 238 000 Kč a rozpočtovanými celkovými výdaji ve výši 88 000 Kč a kladným saldem hospodaření ve výši + 150 000 Kč.</p> <p>Na straně příjmů byly rozpočtovány příspěvky od členských obcí 4121 v celkové výši 75 000 Kč, transfery ve výši 160 00 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 5169 - nákup ostatních služeb v částce 30 000 Kč.</p> <p>Návrh rozpočtu DSO na rok 2014 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 3.12. 13 a sňat 19.12. 13.</p> <p>V uvedeném termínu bylo možné podávat písemné připomínky k navrženému rozpočtu.</p> <p>V uvedeném datu byl návrh zveřejněn také v elektronické podobě.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria Rozpočtová opatření	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet DSO na rok 2014 byl schválen ještě před koncem roku 2013, nehospodařil tento dle pravidel rozpočtového provizoria.</p> <p>V I. pololetí roku 2014 se neuskutečnila žádná změna schváleného rozpočtu, nebylo tedy zpracováno žádné RO.</p> <p>Ve II. pololetí roku 2014 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>Tímto RO byla o 12 000 Kč posílena položka 5329 - ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům.</p> <p>RO č. 1 bylo schváleno na zasedání valné hromady "Mikroregionu Morkovsko", které proběhlo 16.10. 2014.</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> <p>Toto časové rozpětí odpovídá ustanovení §3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění</p>
Schválený rozpočet	<p>Na zasedání Valné hromady Mikroregionu Morkovsko dne 19.12.2013 byl rozpočet na rok 2014 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 2013 v souladu s ustanoveními § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.</p> <p>ZU mikroregionu za rok 2013 byl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu 15 dnů před projednáváním ve valné hromadě mikroregionu.</p>

Vyvěšen dne 9.6.2014 a sňat dne 24.6.2014 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.

Závěrečný účet DSO za rok 2013 byl schválen na Zasedání valné hromady Mikroregionu Morkovsko dne 24.6. 2014 výrokem - bez výhrad.

Bankovní výpis	<p>V průběhu I. pololetí roku 2014 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 rozdílů. Konečný stav účtu k 30.6.2014 činil 34 692,78 Kč a byl shodný s údaji na účtu 231 v HUK, rozvaze a dalších účetních výkazech.</p> <p>Zůstatek BU DSO k 31.12 2014 činil 223 734,40 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.</p>
Evidence majetku	<p>Evidence majetku, pohledávek a závazků DSO k 30.6.2014 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.</p> <p>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. 2014 částku 7 367,05 Kč.</p> <p>Ke konci r. 2014 nedošlo k pohybu majetku DSO na žádném rozvahovém účtu. Do evidence na příslušné majetkové účty rozvahy nebyl zařazen žádný dlouhodobý majetek. Z evidence na účtu 022 byla vyřazena částka 60 746 Kč zcela odepsaného majetku a zůstatek tohoto účtu brutto činil 147 341 Kč. Po provedených odpisech činil zůstatek tohoto účtu 7 367,05 Kč netto. Zůstatky majetkových účtů byly k 31.12. 2014 ověřeny fyzickou inventurou.</p>
Evidence pohledávek	<p>K 31.6. 2014 vykazoval DSO dlouhodobé pohledávky v celkové výši 152 018 Kč. Krátkodobé pohledávky, evidované na účtu 348 činily 53 250 Kč. Zůstatky těchto účtů budou ověřeny, až ke konci roku 2014 po předložení dokladové inventarizace k 31.12. 2014.</p> <p>K 31.12. 2014 byly dlouhodobé pohledávky nulové. Došlo ke splacení dlouhodobé NFV, evidované na rozvahovém účtu 462.</p>
Evidence závazků	<p>K 30.6. 2014 nevykazoval DSO žádný závazek. K 31.12.14 nevykazoval DSO žádné dlouhodobé závazky. Na účtu 321 - dodavatelé byly evidovány krátkodobé závazky 2 000 Kč. Doloženo dokladovou inventurou.</p>
Faktura	<p>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.</p>
Hlavní kniha	<p>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 30.6.2014 ze dne 5.12.2014, především pak obraty na majetkových účtech a účtu 231 a 348 - bez nedostatků. Obdobným způsobem byla vedena také HUK k 31.12. 2014, kontrolou údajů</p>

uvedených v HUK ze dne 29.4. 2015 nebyly zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku, pohledávek a závazků DSO k 31.12. 2014 proběhla obdobným způsobem, jako za rok 2013.</p> <p>Inventarizace majetku za rok 2014 proběhla na základě "Příkazu předsedy mikroregionu Morkovsko č. 1", s tím, že Zápis inventarizační komise musí být účetní předán nejpozději 13.1. 2015.</p> <p>Kontrola byl předložen "Protokol o proškolení předsedy a 2 členů IK ke kterému došlo dne 8.1. 2015.</p> <p>Kontrola byly předloženy Inventurní soupisy jednotlivých rozvahových účtů, které obsahovaly data o provedení inventury a podpisy členů IK a další předepsané náležitosti.</p> <p>Součástí inventur byl rovněž Protokol o vyřazení majetku. Jednalo se vyřazení počítače PX Xerius P4 3.4GHz v pořizovací ceně 60 746 Kč a v zůstatkové ceně 3 037,30 Kč.</p> <p>Kontrola byla předložena Inventarizační zpráva za rok 2014 ze které je zřejmé, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.</p> <p>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.</p>
Kniha došlých faktur	<p>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 1.1.2014 do 30.6.2014.</p> <p>V knize došlých faktur byly evidovány 3 došlá faktury v celkové výši 7 463 Kč, které byly celé uhrazeny.</p> <p>Z titulu neuhrazených došlých faktur nevykazoval DSO závazek. Zůstatek účtu 321 - dodavatelé byl k 30.6. 2014 nulový.</p> <p>K 31.12. 2014 bylo v knize došlých fa. evidováno celkem 5 ks faktur, přičemž u fa. od TJ Sokol vystavené na částku 2 000Kč byla uhrazena až 14.1. 2015, tudíž byla k 31.12. 2014 evidována na závazcích na účtu 321 - dodavatelé, jako neuhrazená fa.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>DSO vedl i knihu odeslaných faktur. Předložená kniha byla vedena strojově a obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění.</p> <p>V knize vystavených (odeslaných) fa. bylo evidováno celkem 11 ks faktur. Jednalo se o fa. na členské příspěvky vystavené jednotlivým členským obcím.</p> <p>Na účtu 315 - pohledávky za rozpočtové příjmy nebyla evidována žádná pohledávka z titulu neuhrazených členských příspěvků.</p> <p>K 31.12. 2014 bylo v knize odeslaných fa. evidováno celkem 11 ks faktur, jejich počet se oproti stavu k 30.6. 2014 nezměnil.</p>
Mzdová agenda	<p>Na výdajovou položku 5021 - ostatní osobní výdaje byla k 30.6.14 zaúčtována částka 8 250 Kč.</p> <p>Kontrola byla předložena Dohoda o provedení práce ze dne 1.1. 13 uzavřená s účetní DSO.</p> <p>K 31.12. 2014 činil celkový výdaj na položce 5021 částku 16 500 Kč.</p> <p>Jiné mzdové náklady, ani odměny členů DSO nevykazoval.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Příjmy ani výdaje v hotovosti DSO v I. pololetí roku 2014 nerealizoval. Pokladna tedy vedena nebyla. Zůstatek účtu 261 byl nulový.</p> <p>Ani ve II. pololetí r. 2014 neúčtoval DSO o peněžních prostředcích v hotovosti.</p>

Příloha rozvahy	<p>DSO sestavil a předložil také Přílohu Rozvahy k 30.6.2014. Kontrolou Přílohy bylo zjištěno, že obsahovala předepsané věcné a formální náležitosti včetně údajů o dlouhodobé pohledávce (NFV Hřibčecí Hory o.s. Zdounky).</p> <p>Ani kontrolou Přílohy ze dne 8.1.15 sestavené k 31.12.14 nebyly zjištěny věcné, ani formální nedostatky.</p> <p>Vzhledem k minimální činnosti DSO byly i komentáře a informace dle příslušných § zákona nulové.</p>
Rozvaha	<p>K 30.6.2014 sestavil DSO také Rozvahu, která zachycuje stav jeho majetku, pohledávek a závazků k uvedenému datu.</p> <p>Rozvaha byla sestavena v souladu s novými účetními předpisy dle nabídky účetního programu KEO a obsahovala předepsané náležitosti.</p> <p>Stálá aktiva DSO byla snížena celkem o 170 980,75 Kč. Jednalo se o jednorázový odpis (dooprávkování) DDHM evidovaného na účtu 018 (20 235 Kč) a 028 (10 771,80 Kč).</p> <p>Na účtu 022 byl zaúčtován odpis ve výši 139 973,95 Kč a jeho stav netto činil 7 367,05 Kč</p> <p>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.</p> <p>Stálá aktiva Netto činila k 30.6. 2013 částku 159 385,05 Kč a byla o 3 037 Kč nižší oproti minulému období.</p> <p>Krátkodobé pohledávky DSO k uvedenému datu vykazoval ve výši 53 250 Kč (neuhrazené příspěvky od členských obcí)</p> <p>Dlouhodobé pohledávky na účtu 462 - poskytnuté NFV (Hřibčecí Hory) činily nově 152 018 Kč.</p> <p>Zůstatek BU na rozvahovém čtu 231 činil 34 692,76 Kč.</p> <p>Dlouhodobé i krátkodobé závazky byly nulové.</p> <p>Aktiva celkem Netto ve výši 247 327,83 Kč se rovnala pasivům celkem.</p> <p>Kontrola byla předložena rovněž Rozvaha DSO sestavená k 31.12. 2014. Z údajů v ní uvedených je zřejmé, že došlo ke korekci SA o celkovou částku 170 980,75 Kč. Jednalo se o jednorázové odpisy drobného dlouhodobého majetku na účtech 018 a 028.</p> <p>Odpis v souladu se schváleným odpisovým plánem na účtu 022 - stroje a zařízení činil 139 973,95 Kč a stav tohoto účtu netto byl 7 367,05 Kč.</p> <p>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.</p> <p>Stálá aktiva netto činila k 31.12. 2014 částku 7 367,05 Kč.</p> <p>Pokud se týká dlouhodobých pohledávek byla jejich výše k 31.12. 3014 nulová.</p> <p>Na účtu 462 - poskytnuté NFV dlouhodobé došlo v průběhu r. 2014 k úhradě celé částky 152 018,00 Kč a jeho stav byl nulový /příjem celé této částky byl zaúčtován na položku 2420/.</p> <p>Krátkodobé pohledávky byly k 31.12. 2014 nulové.</p> <p>K 31.12 2014 nevykazovalo DSO žádné dlouhodobé závazky, stav krátkodobých závazků na rozvahovém účtu 321 - dodavatelé byl 2 000 Kč. Jednalo se o neuhrazenou fakturu, jejíž splatnost byla stanovena až v lednu 2015.</p> <p>Aktiva celkem netto ve výši 231 101,45 Kč se rovnala Pasivům celkem, jejich meziroční nárůst činil + 12 185,40 Kč.</p>
Účetní doklad	<p>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.</p>

Účtový rozvrh	<p>Kontrola byl předložen aktuální účtový rozvrh platný pro rok 2014 sestavený dle nabídky účetního programu KEO v aktuálním členění SU, AU, text - popis účtu.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Jako součást řádné účetní závěrky k 30.6.2014 sestavil DSO Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Kontrolou tohoto účetního výkazu Fin 2-12 M k tomuto datu ze dne 4.7. 2014 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy DSO po konsolidaci dosáhly celkové výše 21 761,21 Kč, což je pouze 9,14 % SR, respektive UR. Z toho :</p> <p>příspěvky jednotlivých členských obcí (přijaté transfery) rozpočtované ve výši 75 000 Kč byly splněny pouze na 29,00% a činily 21 750 Kč. Nedaňové příjmy činily pouze 11,21 Kč (jednalo se o úroky z bankovních účtů. Kapitálové příjmy byly k 30.6. 2014 nulové, DSO neprodal v uvedeném období žádný dlouhodobý majetek.</p> <p>Skutečné celkové výdaje DSO po konsolidaci k 30.6.2014 činily 43 562,13 Kč, což je 49,50 % schváleného rozpočtu. Jednalo se pouze o běžné výdaje, přičemž na položku 5175 - pohoštění bylo zaúčtováno 10 240 Kč a na položku 5329 - ostatní neinvestiční transfery veř. rozpočtům byla zaúčtována částka 12 000 Kč. Kapitálové výdaje byly v kontrolovaném účetním období nulové. Kontrolou příjmové, ani výdajové části rozpočtu nebylo zjištěno překročení SR, ani jiné nedostatky.</p> <p>K 30.6.2014 skončilo hospodaření DSO záporným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši - 21 800 920 Kč, které bylo v plné výši hrazeno z vlastních prostředků DSO, a to ze zůstatku finančních prostředků na BU.</p> <p>Kontrolou údajů uvedených v účetním výkaze Fin 2 - 12 M ze dne 8.1. 2015, který byl sestaven k 31.12. 2014 bylo zjištěno, že skutečné příjmy celkem po konsolidaci činily 227 034,29 Kč a představovaly 95,39% 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. Na položku 2420 - splátky půjčených prostředků od obecně prospěšných organizací byla zaúčtována celková částka 152 018 Kč.</p> <p>Skutečné celkové výdaje po konsolidaci k 31.12. 2014 dosáhly výše 59 793,59 Kč, což bylo pouze 67,95% UR.. Hospodaření DSO skončilo k 31.12. 2014 kladným saldem hospodaření ve výši + 167 240,70 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 4.7.2014 bylo zjištěno, že výnosy celkem dosáhly výše 75 011,21 Kč. K nim vykázané náklady celkem činily 32 559,43 Kč, z toho odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 činily 3 037,30 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období tak činil +42 451,76 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze. DSO vykazoval pouze hlavní činnost.</p> <p>Kontrola byl předložen rovněž VZ a Z sestavený k 31.12. 2014. Z údajů uvedených v tomto účetním výkaze ze dne 14.1. 2015 vyplývá, že výnosy DSO celkem činily 75 016,29 Kč. Kromě bankovních úroků ve výši 16,29 Kč byly výnosy celkem tvořeny přijatými transfery.</p>

K nim vykázané Náklady celkem k 31.12. 2014 činily 50 790,89 Kč.
Z toho mzdové náklady ve výši 16 500 Kč, náklady z dlouhodobého hmotného majetku byly nulové, odpisy byly nulové. Na nákladovém účtu 543 - dary a jiná bezúplatná plnění byla evidována částka 3 519 Kč, na výdajovou položku 5194 - věcné dary byla zaúčtována částka 5 398 Kč.

HV běžného účetního období k 31.12. 14 tak dosáhl výše + 24 225,40 Kč.
Vykázaný HV byl shodný s údajem v Rozvaze.

Darovací smlouvy	V kontrolovaném období neobdržel ani neposkytl DSO žádný věcný, ani finanční dar. Ve II.pololetí r. 2014 byly na výdajovou položku 5194 zaúčtovány věcné dary v celkové výši 5 398 Kč. Na nákladovém účtu 543 - dary a jiná bezúplatná předání byla zaúčtována částka 3 519 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V I. pololetí roku 2014 nepřijal, ani neposkytl DSO žádnou účelovou dotaci. Ani ve II. pololetí neobdržel DSO žádnou dotaci a ani ze svého rozpočtu žádnou dotaci /transfer/ DSO neposkytl.
Smlouvy nájemní	V kontrolovaném účetním období roku 2014 neuzavřel DSO žádnou nájemní smlouvu.
Smlouvy o dílo	V I. pololetí roku 2014 neuzavřel DSO žádnou Smlouvu o dílo. Obdobná situace byla zjištěna také ve II. pololetí r. 2014.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Z předložených účetních dokladů je zřejmé, že v I. pololetí roku 2014 nebyly zjištěny žádné pohyby majetku DSO ve smyslu prodeje, koupě, směny atd.). Kapitálové příjmy i výdaje byly v I. pololetí nulové. Obdobná situace byla zjištěna i ve II. pololetí r. 2014.
Smlouvy o přijetí úvěru	V I. pololetí roku 2014 nepřijal DSO bankovní úvěr ani jinou návratnou finanční výpomoc. Obdobná situace byla kontrolou zjištěna také ve II. pololetí r. 2014, zůstatek účtu 451 byl nulový, DSO nevykazoval ani jiné dlouhodobé závazky.
Smlouvy o půjčce	V I. pololetí roku 2014 nepřijal, ani neposkytl DSO žádnou novou půjčku. Obdobná situace byla kontrolou zjištěna také ve II. pololetí r. 2014.
Smlouvy o ručení	Z předložených účetních dokladů je zřejmé, že DSO v I. pololetí roku 2014 neručil za závazky fyzických ani právnických osob. Obdobná situace byla kontrolou zjištěna také ve II. pololetí r. 2014.
Smlouvy o sdružených prostředcích	V I.pololetí roku 2014 neuzavřel DSO žádnou smlouvu o sdružení finančních prostředků. Obdobná situace byla kontrolou zjištěna také ve II. pololetí r. 2014.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle vyjádření odpovědných pracovníků DSO neorganizoval DSO v I. pololetí r. 2014 žádné výběrové řízení na dodávku stavebních prací nebo služeb dle ustanovení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v platném znění. Obdobná situace byla kontrolou zjištěna také ve II. pololetí r. 2014.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Kontrolou hospodaření DSO za rok 2013 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.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných	Kontrolou byl předložen Zápis ze zasedání rady Mikroregionu Morkovsko, které proběhlo dne 25.2. 2014 na OU v Pačlavicích (program jednání TS Morkovice a různé).

svazků obcí

A zápis a usnesení z jednání valné hromady "Mikroregionu Morkovsko", které se uskutečnilo dne 24.6. 2014 (mimo jiné body byl schválen ZU a Účetní závěrka Mikroregionu Morkovsko za rok 22013)

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

Ve II. pololetí r. 2014 se uskutečnila dvě jednání valné hromady Mikroregionu Morkovsko.

Kontrola byl předložen Zápis ze zasedání valné hromady "Mikroregionu Morkovsko" ze dne 16.10. 2014 a ze dne 16.12. 2014. Na tomto jednání valné hromady byl kromě jiného zvolen nový předseda mikroregionu, Mgr. Pavel Horák.

Předložené zápisy obsahovaly předepsané náležitosti včetně usnesení k jednotlivým projednávaným bodům.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – 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 a 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.

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

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 nevycházal 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 2014

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 2014

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	0,88 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 30. dubna 2015

Ing. Ivo Lejsal

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Mgr. Pavel Horák, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Morkovský region, 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 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 30.4. 2015

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