

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

DSO Morkovský region
Náměstí 29
768 33 Morkovice-Slížany

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
27. května 2019	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 42883/2018	KUSP 42883/2018 EKO

Zpráva č. 282/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Mikroregion Morkovsko, IČ: 70901155
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 19.10.2018 (dílčí přezkoumání)
27.5.2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 19.10.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 27.5.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad, Náměstí 29
768 33 Morkovice - Slížany

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

DSO Morkovský region zastupovali:

předseda: Mgr. Pavel Horák
účetní: Marcela Dostálíková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu Mikroregionu Morkovsko na rok 2018 byl zveřejněn na úředních deskách obcí v období od 3. 11. 2017 do 6. 12. 2017. Kontrola provedla namátkovou kontrolu na webu členských obcí:</p> <p>Pačlavice – návrh rozpočtu zveřejněn v období od 3. 11. 2017 do 19. 11. 2017</p> <p>Lutopecny – návrh rozpočtu zveřejněn v období od 3. 11. 2017 do 20. 11. 2017</p> <p>Počenice-Tetětice – návrh rozpočtu zveřejněn v období od 6. 11. 2017 do 22. 11. 2017</p> <p>Morkovice-Slížany – návrh rozpočtu zveřejněn v období od 3. 11. 2017 do 6. 12. 2017</p> <p><u>Ne u všech členských obcí bylo vyvěšení v souladu s ustanovením § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Rozpočet Mikroregionu byl projednán dne 21. 11. 2017, proto měl návrh tohoto dokumentu viset až do dne kdy o něm Valná hromada jednala.</u></p> <p><i>Kontrola doporučuje vést přehled vyvěšení v přehledné tabulce, a doložit kopie úřední desky jednotlivých členských obcí s potvrzením odpovědné osoby.</i></p> <p>Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný: příjmy ve výši 981 000,- Kč, výdaje ve výši 981 000,- Kč.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2018 byl schválen před 1. 1. 2018, neřídilo se hospodaření Mikroregionu pravidly rozpočtového provizoria v souladu s § 13 zák. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Do 31. 12. 2018 byly provedeny tři rozpočtové změny:</p> <p>RO č. 1 došlo k navýšení výdajů o částku ve výši 5 000,00 Kč (programové vybavení), schváleno na jednání VH dne 15. 3. 2018.</p> <p>RO č. 2 došlo k navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 1 100 000,00 Kč (překladiště směsného komunálního odpadu)</p> <p>RO č. 3 došlo k navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 62 060,00 Kč (příspěvek SMO, pohoštění turnaj, mzda SMO)</p> <p>Do 31. 12. 2018 tak došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 1 162 060,00 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 1 167 060,00 Kč.</p> <p>Kontrola provedla vazbu na výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2018, nebyl zjištěn rozdíl.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2018 byl schválen Valnou hromadou Mikroregionu Morkovsko dne 21. 11. 2017. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný a to celkové příjmy i výdaje ve výši 981 000,00 Kč.</p> <p>Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán dle příslušných paragrafů a položek ve výkazu Fin 2-12 M.</p> <p><u>V souladu s novelizací zák. č. 250/2000 Sb. (§ 11), v platném znění, byl zveřejněn schválený rozpočet na rok 2018 na internetových stránkách mikroregionu od 6. 12. 2018 a u všech členských obcí bylo zveřejněno oznámení o jeho schválení, zveřejnění v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</u></p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Kontrola byl předložen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2022 sestavený v souladu s ustanovením ust. § 3 a § 39 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2022 byl schválen na jednání VH dne 6. 6. 2017.</p>

Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregionu Morkovsko za rok 2017 byl vyvěšen na úředních i elektronických deskách obcí, kontrola prověřila namátkově: Počenice-Tetětice – návrh závěrečného účtu zveřejněn od 18. 4. 2018 do 9. 5. 2018 Pačlavice – návrh závěrečného účtu zveřejněn od 19. 4. 2018 do 8. 5. 2018</p> <p>Závěrečný účet Mikroregionu Morkovsko za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl schválen na zasedání Valné hromady dne 2. 5. 2018 - bez výhrad.</p> <p><u>Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ust. § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (zveřejněno u všech obcí dne 21. 5. 2018).</u></p>
Bankovní výpis	<p>V roce 2018 účtoval Mikroregion Morkovsko na následujících bankovních účtech: - č. 1483539389/0800 vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil 198 069,62 Kč (ověřeno na výpis č. 12) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0040 v hlavní knize sestavené za období 12/2018 (dále HUK), Stav bankovního účtu odpovídal účtu syntetickému účtu 231 "Základní běžný účet ÚSC" v rozvaze, HUK a výkaze Fin 2-12 M za období 12/2018.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Svazek obcí neuzavíral dohody o hmotné odpovědnosti, protože neprobíhaly peněžní operace v hotovosti.
Evidence majetku	<p>Majetek Mikroregionu je evidován v programu KEO4. Drobný dlouhodobý hmotný majetek je evidován v pořizovací ceně od 1 000,00 Kč do 40 000,00 Kč na účtu 028, a drobný dlouhodobý nehmotný majetek je evidován v pořizovací ceně od 1 000,00 Kč do 60 000,00 Kč na účtu 018.</p> <p>Kontrola prověřila následující účty: Účet 018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 24 765,00 Kč (oprávky v plné výši na 078. Přírůstek ve výši 4 530,00 Kč – jednalo se o program majetek Účet 021 – stavby ve výši 1 268 538,00 Kč (oprávky k 31. 12. 2018 ve výši 0,00 Kč, odpisovat se započne od 1. 1. 2019). Přírůstek ve výši 1 268 538,00 Kč – zařazeno překladiště směsného komunálního odpadu pod IČ 040. Účet 022 – samostatné hmotné movité věci ve výši 147 341,00 Kč (oprávky v plné výši na účtu 082) Účet 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 84 707,80 Kč (oprávky v plné výši na účtu 088)</p> <p>Podrozvahové účty Účet 955 – Ost. dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 292 581,00 Kč – projekt (doloženo Žádostí o platbu č. 10 ze dne 10. 1. 2019).</p> <p>Zjištění: Kontrolou obrátů účtu 021 a dle sdělení odpovědné pracovnice bylo zjištěno, že překladiště směsného komunálního odpadu bylo zařazeno pod IČ 040 ve výši 1 268 538,00 Kč, což je o 163 350,00 Kč více než byly skutečné pořizovací náklady. Dle přehledu pohybů a stavů na účtech za rok 2018 bylo zjištěno, že částka ve výši 163 350,00 Kč se týkala projektu cyklostezka. <u>Kontrola proto doporučuje projekt cyklostezky odúčtovat z IČ 040 a proučtovat změnu také v odpisech.</u></p>
Evidence pohledávek	Mikroregion evidoval k 31. 12. 2018 následující pohledávky – kontrola provedena na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé pohledávky v roce 2018 mikroregion neevidoval.

Krátkodobé pohledávky v celkové výši **1 761 044,00 Kč** na účtech:

Účet 388 – dohadné účty aktivní - projekt **ve výši 1 761 044,00 Kč** – doloženo Žádostí o platbu č. 10 ze dne 10. 1. 2019 v celkové výši čerpání finančního příspěvku 1 761 044,00 Kč (v roce 2018 průúčtována částka ve výši 750 146,00 Kč)

Odsouhlaseno na stav v HUK, rozvaze za období 12/2018 - **bez rozdílu**.

Evidence závazků Mikroregion evidoval k 31. 12. 2018 **následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.**

Dlouhodobé závazky ve výši 1 845 819,00 Kč.

Účet 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši **1 845 819,00 Kč** – doloženo Žádostí o platbu č. 10 ze dne 10. 1. 2019.

Krátkodobé závazky v celkové výši **107 452,00 Kč** na účtech:

Účet 321 – Dodavatelé ve výši **41 295,00 Kč**, jednalo se o 2 neuhrazené faktury, splatné v roce 2019

Účet 331 – Zaměstnanci ve výši **41 016,00 Kč** – doloženo sestavou mezd za 12/2018

Účet 336 – Sociální zabezpečení ve výši **15 554,00 Kč** – doloženo sestavou mezd za 12/2018

Účet 337 – Zdravotní pojištění ve výši **6 666,00 Kč** – doloženo sestavou mezd za 12/2018

Účet 342 – Ostatní daně a poplatky ve výši **2 921,00 Kč** – doloženo sestavou mezd za 12/2018

Odsouhlaseno na stav v HUK, rozvaze za období 12/2018 - **bez rozdílu**.

Faktura **Faktury přijaté** byly zakládány v šanonu společně s bankovními výpisy. Každá dodavatelská faktura byla opatřena „likvidačním lístkem“ s předpisem závazku a specifikací rozpočtové skladby při úhradě faktury. Všechny dodavatelské faktury byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Byla provedena namátková kontrola přiřazené rozpočtové skladby a zaúčtování u faktur za období roku 2018, nebyly zjištěny nedostatky.

Vydané faktury byly rovněž zakládány v šanonu společně s přijatými fakturami a bankovními výpisy. Každá vydaná faktura byla rovněž opatřena „likvidačním lístkem“ s předpisem účtování pohledávek a specifikací rozpočtové skladby při příjmu. Všechny vydané faktury byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Byla provedena kontrola přiřazené rozpočtové skladby a zaúčtování u všech vydaných faktur v roce 2018, nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha **Hlavní kniha** byla sestavena v programu KEO-W za období 12/2018 dne 27. 5. 2019 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2018. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2018.

Inventurní soupis majetku a závazků Inventarizace majetku, pohledávek a závazků DSO byla provedena k 31. 12. 2018. **Plán inventur – Příkaz předsedy mikroregionu „Morkovsko“ č. 1 k pravidelné roční inventarizaci majetku v roce 2018** byl sestaven a předložen ke kontrole. Obsahoval termíny provedení inventarizace a jmenování vč. složení inventarizační komise (předseda + 2 členové).

Doložen byl Protokol o proškolení předsedy a členů inventarizační komise ze dne 4. 1. 2019.

K jednotlivým položkám se zůstatky na rozvázných účtech byly vyhotoveny inventurní soupisy, které obsahovaly datum zahájení inventarizace, datum ukončení a podpisy členů inventarizační komise, vč. data připojení podpisového

záznamu.

Dle předložené **Inventarizační zprávy** za rok 2018 ze dne 22. 1. 2019 nebyly zjištěny provedenou inventarizací žádné nesrovnalosti. Inventarizační zpráva obsahovala průběh (termín zahájení, termín ukončení), složení inventarizační komise, a výsledek inventarizace.

Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO-W. Obsahovala předepsané náležitosti. Do 31. 12. 2018 zaevidoval Mikroregion celkem 26 přijatých faktur , 2 z nich nebyly do konce roku 2018 uhrazeny. Závazky na účtu 321 DSO k 31. 12. 2018 evidoval ve výši 41 295,00 Kč, ověřeno na HUK a Rozvahu za 12/2018. Byla provedena kontrola přiřazené rozpočtové skladby u všech došlých faktur, nedostatky nebyly zjištěny.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur byla v programu KEO-W. Obsahovala dále uvedené náležitosti. Mikroregion Morkovsko vystavil do 31. 12. 2018 celkem 26 faktur , pod čísly 18-002-00001 – 18-002-00026. K 31. 12. 2018 nebyla evidována na účtu 311 žádná pohledávka.
Mzdová agenda	Mzdy si Mikroregion zpracovává ve vlastní režii v programu PERM. Do 31. 12. 2018 nedošlo k žádným změnám v personálním obsazení stávajících pracovních pozic. V platnosti byl stávající pracovní úvazek 1,1 pro zaměstnance s os. č. 1, pracovní úvazek 0,9 pro zaměstnance s os. č. 2 a dohoda o provedení práce pro zaměstnance s os. č. 3.
Pokladní kniha (deník)	Vzhledem k tomu, že Mikroregion Morkovsko neprovádí platby v hotovosti, nebyl vyhotoven pokladní deník ani žádné pokladní doklady.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 12/2018 v programu KEO-W ze dne 11. 1. 2019.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena " Rozvaha " sestavena za období 12/2018 v programu KEO-W ze dne 11. 1. 2019. Aktiva ve výši 3 227 651,62 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 1 525 351,80 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 256 813,80 Kč na účtu 018, 022, 028. Výsledek hospodaření roku 2017 ztráta ve výši 22 140,47 Kč byla převedena na účet 432 0300 "Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta" ve stejné výši v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh platný pro rok 2018 byl sestaven v programu KEO-W a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů včetně jejich popisu.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M " sestavený k 12/2018 v programu KEO-W ze dne 10. 1. 2019 Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy Mikroregionu po konsolidaci (konsolidace příjmů ve výši 0,00 Kč) k 31. 12. 2018 činily 2 142 480,59 Kč , což bylo 99,97 % RU. Z toho daňové příjmy ve výši 0,00 Kč, nedaňové příjmy ve výši 775 296,59 Kč, přijaté transfery ve výši 1 367 184,00 Kč a kapitálové příjmy ve výši 0,00 Kč. Skutečné celkové výdaje Mikroregionu po konsolidaci (konsolidace výdajů ve výši 0,00 Kč) k 31. 12. 2018 činily 2 059 920,34 Kč , což bylo 95,90 % RU. Z toho běžné výdaje ve výši 954 732,34 Kč a kapitálové výdaje ve výši 1 105 188,00 Kč. K 31. 12. 2018 skončilo hospodaření DSO s kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 82 560,25 Kč .

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci + 82 560,25 Kč
 + poč. stav účtů k 1.1.2018 115 509,37 Kč
 = konečný stav účtů k 31. 12. 2018 **198 069,62 Kč odpovídal zůstatku na účtu 231** v rozvaze a hlavní knize za období 12/2018.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 12/2018 programem KEO-W ze dne 11. 1. 2019. Náklady ve výši 974 459,39 Kč a výnosy ve výši 2 117 569,59 Kč. **Výsledek hospodaření** běžného účetního období **zisk** ve výši 1 143 110,20 Kč odpovídal výsledku hospodaření vykázanému v Rozvaze za období 12/2018 v části pasiv C. III. 1.

Ve výkazu zisku a ztráty byly uvedeny nejvyšší náklady na účtech:

- 521 (mzdové náklady) ve výši 585 545,00 Kč

- 524 (soc. pojištění) ve výši 189 590,00 Kč

Kontrola **vazby účtu 551- odpisy** ve výši 198,05 Kč (stav k 31. 12. 2018) a **účetních odpisů** dle SU a AU za období 1-6/2018 – **bez rozdílů**.

Stanovy DSO

V roce 2018 nebyla provedena žádná změna Stanov Mikroregionu Morkovsko.

Darovací smlouvy

V roce 2018 neuzavřel Mikroregion žádné darovací smlouvy.

Dohody o pracovní činnosti

V roce 2018 neuzavíral mikroregion žádné dohody o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce

V roce 2018 byla uzavřena jedna dohoda o provedení práce na vedení účetnictví.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola byla předložena celá složka týkající se výběrového řízení na akci „Překladiště směsného komunálního odpadu v Morkovicích“. Jednalo se o zakázku malého rozsahu na stavební práce. Kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena v Kč bez DPH.

Jako nejnižší nabídka byla vybrána nabídka od firmy Zdeněk Kroupa, který nabídl nejnižší nabídkovou cenu ve výši 849 939 Kč bez DPH.

Smlouva o dílo byla schválena na jednání VH dne 2. 5. 2018.

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo č. 2018001 ze dne 3. 5. 2018. Dle čl. III bylo předmětem díla provedení díla pod názvem „Překladiště směsného komunálního odpadu Morkovice“ v souladu se schválenou projektovou dokumentací.

Dle čl. V. byla sjednána cena díla ve výši 849 939 Kč bez DPH.

Kontrola prověřila zveřejnění Smlouvy o dílo na profilu zadavatele, nebyl zjištěn nedostatek.

Kontrolou a dle sdělení odpovědných pracovníků bylo zjištěno, že uvedená Smlouva o dílo nebyla dodatkována.

Vnitřní předpis a směrnice

V roce 2018 nebyla provedena žádná změna vnitřních směrnic.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrola byly předloženy Zápisy z Valných hromad starostů Mikroregionu Morkovsko z Rad starostů Mikroregionu Morkovsko, uskutečněných do 31. 12. 2018. Součástí předložených Zápisů byly také prezenční listiny, případně další přílohy.

Právo provádění dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření se Mikroregion nezabývá odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Účetní závěrka

Účetní závěrka Mikroregionu Morkovsko byla sestavena k 31.12.2017 v plném rozsahu byla schválena usnesením Valné hromady dne 2. 5. 2018, doložen byl protokol o schválení účetní závěrky.

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 právnickými 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 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 2018 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 2018

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	4,36 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 27. května 2019

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání *podpis*

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

Mgr. Pavel Horák, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Morkovsko, 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 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 27. května 2019

Mgr. Pavel Horák
předseda

.....
podpis

1 x obdržel: DSO Morkovský region

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