

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

DSO Morkovský region
Město Morkovice-Slížany 900
768 33 Kroměříž

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
21. května 2021	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 36980/2020	KUSP 36980/2020 EKO

Zpráva č. 378/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Morkovský region, IČ: 70901155
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 18.09.2020 (dílčí přezkoumání)
21.05.2021 (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 29.07.2020.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 21.05.2021

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad, Město Morkovice-Slížany 900
768 33 Kroměříž

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

DSO Morkovský region zastupovali:
předseda: Mgr. Pavel Horák
účetní: Leona Foltýnová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu Mikroregionu Morkovsko na rok 2020 byl zveřejněn na úředních deskách obcí v období od 29. 11. 2019 do 18. 12. 2019. Kontrola provedla namátkovou kontrolu na webu členských obcí:</p> <p>Pačlavice – návrh rozpočtu zveřejněn v období od 29. 11. 2019 do 15. 12. 2019</p> <p>Lutopecny – návrh rozpočtu zveřejněn v období od 2. 12. 2019 doposud</p> <p>Litenčice – návrh rozpočtu zveřejněn v období od 2. 12. 2019 do 18. 12. 2019</p> <p>Počenice-Tetětice – návrh rozpočtu zveřejněn v období od 29. 11. 2019 do 15. 12. 2019</p> <p>Dřínov – návrh rozpočtu zveřejněn v období od 2. 12. 2019 do 17. 12. 2019</p> <p>Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný: příjmy ve výši 2 219 000,- Kč, výdaje ve výši 2 219 000,- Kč.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2020 byl schválen před 1. 1. 2020, 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. 2020 byly provedeny dvě rozpočtové změny:</p> <p>RO č. 1 došlo k přesunu mezi paragrafy a nemělo za následek navýšení příjmů ani výdajů Schváleno na jednání VH dne 31. 3. 2020.</p> <p>RO č. 2 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 59 632,00 Kč. Schváleno na jednání VH dne 8. 12. 2020.</p> <p>Do 31. 12. 2020 tak došlo k navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 59 632,00 Kč. Kontrola provedla vazbu na výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2020, nebyl zjištěn rozdíl.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2020 byl schválen Valnou hromadou Mikroregionu Morkovsko dne 18. 12. 2019. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný a to celkové příjmy i výdaje ve výši 2 219 000,00 Kč.</p> <p>Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán dle příslušných paragrafů a položek ve výkazu Fin 2-12 M. Po schválení na VH Mikroregionu byl schválený rozpočet zveřejněn na elektronické úřední desce Mikroregionu od 8. 1. 2020 a u všech členských obcí bylo zveřejněno oznámení o jeho schválení, zveřejnění v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>V platnosti byl 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 2019 byl vyvěšen na úředních i elektronických deskách obcí, kontrola prověřila namátkově:</p> <p>Pačlavice – návrh závěrečného účtu zveřejněn od 3. 6. do 19. 6. 2020</p> <p>Lutopecny – návrh závěrečného účtu zveřejněn od 3. 6. 2020 dosud</p> <p>Počenice-Tetětice – návrh závěrečného účtu zveřejněn od 3. 6. do 19. 6. 2020</p> <p>Dřínov – návrh závěrečného účtu zveřejněn od 3. 6. do 22. 6. 2020</p> <p>Litenčice – návrh závěrečného účtu zveřejněn od 4. 6. do 20. 6. 2020</p>

Závěrečný účet Mikroregionu Morkovsko za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl schválen na zasedání Valné hromady dne **23. 6. 2019 - bez výhrad.**

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 8. 7. 2020).

Doporučení:

Kontrola doporučuje, uvádět v textu usnesení: Projednání závěrečného účtu Mikroregionu Morkovsko za rok XY se uzavírá s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo souhlasu s výhradami... Důležité je slovo celoroční hospodaření. Tak jak to vyplývá z ust. § 17 odst. 7 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Bankovní výpis

V roce 2020 (stavy účtů k 31. 12. 2020) účtoval Mikroregion Morkovsko na následujících bankovních účtech:

- č. **1483539389/0800** vedený u České spořitelny, a.s. (BU) - zůstatek činil **386 449,83 Kč** (ověřeno na výpis č. 009) a odpovídal zůstatku na účtu **231 0040** v hlavní knize sestavené za období 12/2020 (dále HUK)

- č. **94-9116691/0710** vedený u ČNB – zůstatek činil **939,20 Kč** (ověřeno na výpis č. 7), a odpovídla zůstatku na účtu **231 0050** v HUK za 12/2020

Stav bankovního účtu odpovídal účtu syntetickému účtu 231 v rozvaze, HUK a výkaze Fin 2-12 M za období 12/2020.

Dále Mikroregion Morkovsko účtoval o účtu zřízenému v roce 2020 (k DPH), jednalo se o účet č. 35-1483539389/0800 vedený u České spořitelny, a.s. – zůstatek činil 122 162,20 Kč (ověřeno na výpis č. 009) a odpovídal zůstatku na účtu **241 0040** v HUK za období 12/2020.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Svazek obcí neuzavíral dohody o hmotné odpovědnosti, protože neprobíhaly peněžní operace v hotovosti.

Evidence majetku

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.

Kontrola prověřila následující účty:

Účet 018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 42 228,00 Kč (oprávky v plné výši na 078. Přírůstek ve výši 8 872,00 Kč – jednalo se o zařazení IČ 046 Program KEO4 mzdy 8 872,00 Kč

Účet 021 – stavby ve výši **937 868,00 KčKč** (oprávky k 31. 12. 2020 ve výši 40 800,00 Kč).

-v roce 2020 bez pohybu

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 **104 245,80 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088)

-v roce 2020 bez pohybu

Účet 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši **163 350,00 Kč** -jednalo se o studii cykloztesky Morkovice – Kroměříž (doloženo fakturami č. 20170048 a 20170053)

Ke všem uvedeným majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy – nebyly zjištěny nedostatky.

Evidence pohledávek

Mikroregion evidoval k 31. 12. 2020 následující pohledávky – **kontrola provedena na dokladovou inventarizaci.**

Dlouhodobé pohledávky v roce 2020 mikroregion neevidoval.

Krátkodobé pohledávky v celkové výši **394 830,00 Kč** na účtech:

Účet 311 – Odběratelé ve výši **164 924,00 Kč** – jednalo se o přefakturace členským obcím – doloženo seznamem, téměř všechny faktury splatné v roce 2021

Účet 319 – Pohledávky z přerozdělených daní ve výši **15 000,00 Kč** – **nebylo doloženo a prokázáno.**

Účet 344 – Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce ve výši **214 906,00 Kč** – **nebylo doloženo a prokázáno**

Evidence závazků Mikroregion evidoval k 31. 12. 2020 **následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.**

Dlouhodobé závazky v roce 2020 mikroregion neevidoval.

Krátkodobé závazky v celkové výši **214 878,11 Kč** na účtech:

Účet 321 – Dodavatelé ve výši **151 054,46 Kč**, jednalo se o 3 neuhrazené faktury, splatné v roce 2021

Účet 331 – Zaměstnanci ve výši **29 498,00 Kč** – doloženo sestavou mezd za 12/2020

Účet 336 – Sociální zabezpečení ve výši **9 994,00 Kč** – doloženo sestavou mezd za 12/2020

Účet 337 – Zdravotní pojištění ve výši **4 311,00 Kč** – doloženo sestavou mezd za 12/2020

Účet 341 – Daň z příjmů ve výši **6 640,00 Kč** – **nebylo doloženo a prokázáno.**

Účet 342 – Ostatní daně a poplatky ve výši **1 880,00 Kč** – dle mzdové rekapitulace za 12/2020 byla výše daně zálohové a srážkové v celkové výši 1 916,00 Kč, což je **rozdíl ve výši 36,00 Kč.**

Účet 343 – Daň z přidané hodnoty ve výši **3 140,65 Kč** – kontrolou přiznání k DPH za 12/2020 bylo zjištěno, že vlastní daň (řádek 64 daňového přiznání k DPH) je ve výši 2 862,00 Kč. **Rozdíl ve výši 278,65 Kč.**

Účet 384 – Výnosy příštích období ve výši **8 360,00 Kč** – **nebylo doloženo a prokázáno, tento stav byl proúčtován již k 31. 12. 2019!!**

Kontrola konstatuje, že v roce 2020 nebylo účtováno o odhadu daně z příjmu za DSO Morkovsko na účtu 384.

Faktura

Dodavatelské i odběratelské faktury DSO byly I. pololetí roku 2020 zpracovány počítačově účetním programem KEO-W a obsahovaly předepsané náležitosti dle platných právních předpisů.

Každá faktura byla doložena likvidačním lístkem, obsahujícím podpisy příkazce operace, hlavní účetní a správce rozpočtu a další předepsané náležitosti.

Účtování jednotlivých faktur bylo uvedeno v části „Příprava platby“ Likvidačního lístku, kde byly uvedeny jednotlivé syntetické a analytické účty, týkající se zmíněných faktur. Účtování dle rozpočtové skladby při úhradě bylo uvedeno v části tohoto záznamu (účetní doklad) a také v Protokolu o zaúčtování bankovního výpisu. Byla provedena kontrola přiřazené rozpočtové skladby u faktur za I. pololetí 2020.

Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO-W za období 12/2020 dne 15. 1. 2021 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2020. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku, pohledávek a závazků DSO byla provedena k 31. 12. 2020. Plán inventur mikroregionu „Morkovsko“ a jmenování inventarizační komise k pravidelné roční inventarizaci majetku v roce 2020 byl sestaven předsedou mikroregionu. 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. 2021. Dle předložené Inventarizační zprávy za rok 2020 ze dne 15. 1. 2021 nebyly zjištěny provedenou inventarizací žádné nesrovnalosti.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO-W. Obsahovala předepsané náležitosti. Do 31. 12. 2020 zaevidoval Mikroregion celkem 49 přijatých faktur . Závazky na účtu 321 DSO k 31. 12. 2020 byly ve výši 152 054,46 Kč, ověřeno na HUK a Rozvahu za 12/2020.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur byla v programu KEO-W. Obsahovala dále uvedené náležitosti. Mikroregion Morkovsko vystavil do 31. 12. 2020 celkem 158 faktur , pod čísly 20-002-00001 – 20-002-00158. K 31. 12. 2020 byla evidována na účtu 311 pohledávka ve výši 164 924,00 Kč.
Mzdová agenda	V I.pol. roku 2020 si Mikroregion pořídil nový program na zpracování mezd - KEO4. V hlavním pracovním poměru byl jeden zaměstnanec (os. č. 1) s úvazkem 1,1. Na základě dotatku č. 4 k pracovní smlouvě, byl s účinností od 1. 4. 2020 snížen úvazek na 1,0 a upravena mzda. Další zaměstnanec (os. č. 2) byl v pracovním poměru na základě dohody o provedení práce . Byla ověřena návaznost stanovených mezd na mzdové listy zaměstnanců za I. pol. roku 2020. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti, mzdy jsou vypláceny měsíčně včetně stanovených odvodů.
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 12/2020 v programu KEO-W ze dne 17. 2. 2020.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena " Rozvaha " sestavena za období 12/2020 v programu KEO-W ze dne 17. 2. 2021. Aktiva ve výši 1 964 799,23 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 1 395 032,80 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 334 614,80 Kč na účtu 018, 021, 022, 028. Výsledek hospodaření roku 2019 zisk ve výši 312 954,31 Kč nebyl do 30. 6. 2020 převeden na účet 432 0300 "Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta". <u>Kontrola konstatuje, že nebylo dodrženo ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.</u> <u>Dále bylo kontrolou zjištěno, že nebylo řádně proúčtováno Daňové přiznání za rok 2019!</u>
Účetnictví ostatní	Kontrola vazby účtu 018, 028 a 558. Kontrolou bylo zjištěno, že obrat na straně MD účtu 018 byl ve výši 8 872,00 Kč, se rovnal obratu strany DAL účtu 558 ve výši 8 872,00 Kč. Jednalo se o nákup programu KOE4 mzdy, doloženo fakturou č. 2001046.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen "**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M**" sestavený k 12/2020 v programu KEO-W ze dne 5. 2. 2021.

Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že **skutečné celkové příjmy Mikroregionu** po konsolidaci (konsolidace příjmů ve výši 1 000,00 Kč) k 31. 12. 2020 činily **1 240 069,87 Kč**, což bylo 54,42 % RU. Z toho daňové příjmy ve výši 0,00 Kč, nedaňové příjmy ve výši 731 069,87 Kč, přijaté transfery ve výši 510 000,00 Kč a kapitálové příjmy ve výši 0,00 Kč.

Skutečné celkové výdaje Mikroregionu po konsolidaci (konsolidace výdajů ve výši 1 000,00 Kč) k 31. 12. 2020 činily **1 035 949,96 Kč**, což bylo 45,46 % RU. Z toho běžné výdaje ve výši 1 036 949,96 Kč a kapitálové výdaje ve výši 0,00 Kč.

K 31. 12. 2020 skončilo hospodaření DSO s kladným **saldem příjmů a výdajů** po konsolidaci ve výši **204 119,91 Kč**.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	+ 204 119,91 Kč
+ poč. stav účtů k 1.1.2020	375 139,12 Kč
-pol. 8901	191 870,00 Kč
= konečný stav účtů k 31. 12. 2020	387 389,03 Kč odpovídal

zůstatku na účtu 231 v rozvaze a hlavní knize za období 12/2020.

Zjištění:

Kontrolou bylo zjištěno, že bylo účtováno na § 6320 pol. 5163 ve výši 9 277,00 Kč. Kontrola upozorňuje, že tento výdaj patří na § 6409.

Zjištění:

Kontrola nebylo předloženo klíčování pol. 8901.

Dále bylo účtováno na § 6399 pol. 5362 v záporné výši 134 943,00 Kč, toto **nebylo rozklíčováno** při dílčím ani konečném přezkoumání.

Dále bylo zjištěno, že bylo účtováno na straně příjmů na OdPa 6330 pol. 4134 ve výši 1 000,00 Kč (shodné s výší konsolidace, což nebylo vysvětleno), přestože DSO nezřizoval žádné fondy!!

**Výkaz zisku a
ztráty**

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 12/2020 programem KEO-W ze dne 17. 2. 2021.

Mikroregion účtoval o hospodářské činnosti (nově od roku 2020, přestože nebylo zřízeno živnostenské oprávnění).

Hlavní činnost - náklady ve výši 727 612,62 Kč a výnosy ve výši 961 623,92 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období **zisk** ve výši 249 011,30 Kč.

Hospodářská činnost – náklady ve výši 1 305 465,36 Kč a výnosy ve výši 1 234 040,25 Kč. **Výsledek hospodaření** běžného účetního období **ztráta** ve výši 71 425,11 Kč

Součet výsledků hospodaření (hlavní a hospodářská činnost) **neodpovídal výsledku hospodaření vykázanému v Rozvaze** za období 12/2020 v části pasiv C. III. 1. ve výši 162 586,19 Kč. **Rozdíl ve výši 15 000,00 Kč.**

Přestože, je v informacích A.3 výkazu Příloha uvedeno, že se odpisy účtují 1x za čtvrtletí, nebylo na účtu 551 do 30. 6. 2020 účtováno.

Při závěrečném přezkoumání bylo zjištěno, že odpisy byly účtovány až v měsíci prosinci a to ve výši 18 696,00 Kč.

**Stanovy a
osvědčení o
registraci
dobrovolných
svazků obcí
Darovací smlouvy**

V roce 2020 byly na jednání Valné hromady dne 8. 12. 2020 schváleny Stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregion Morkovsko.

V roce 2020 neuzavřel Mikroregion žádné darovací smlouvy.

Dohody o pracovní činnosti	V roce 2020 neuzavíral mikroregion žádné dohody o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V roce 2020 nebyla uzavřena žádná dohoda o provedení práce.
Smlouvy o dílo	Kontrola byla předložena Smlouva o dílo ze dne 5. 5. 2020 s firmou DLC engineering s.r.o. Dle čl. 2 byl předmět smlouvy zhotovení dokumentace potřebné k podání žádosti a vypracování samotné žádosti v rámci OPŽP – 3.1 – Prevence vzniku odpadů (výzva č. 122), k projektu Podpora domácího kompostování – Mikroregion Morkovsko.
Smlouvy o přijetí úvěru	V roce 2020 nečerpal DSO žádný úvěr ani neuzavřel úvěrovou smlouvu.
Smlouvy ostatní	Dle odpovědných pracovníků bylo sděleno, že byl v prvním pololetí uzavřen Dodatek ke Smlouvě prodloužení projektu CSS. Při závěrečném přezkoumání byl doložen Dodatek č. 3 ke smlouvě o vzájemné spolupráci při realizaci projektu „Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce“.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Kontrola byla předložena: Příkazní smlouva ze dne 6. 5. 2020 uzavřena s firmou BlueFort s.r.o. (kód zakázky DMB002120). Dle čl. 1. byl sjednán dotační management projektu „Podpora domácího kompostování – Mikroregion Morkovsko“. Příkazní smlouva ze dne 6. 5. 2020 uzavřena s firmou BlueFort s.r.o. (kód zakázky VZB005520). Dle které bylo sjednáno zajištění a administrace zadávacího řízení, ve zjednodušeném podlimitním řízení na veřejnou zakázku „Podpora domácího kompostování – Mikroregion Morkovsko“.
Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2020 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 v roce 2020. Součástí předložených Zápisů byly také prezenční listiny, případně další přílohy.
Peněžní fondy	Mikroregion nezřizoval žádné peněžní fondy.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření se Mikroregion nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Účetní závěrka Mikroregionu	Účetní závěrka Mikroregionu Morkovsko byla sestavena k 31.12.2019 v plném rozsahu byla schválena usnesením Valné hromady dne 23. 6. 2020, 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 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.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Výsledek hospodaření roku 2019 zisk ve výši 312 954,31 Kč nebyl do 30. 6. 2020 převeden na účet 432 0300 "Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta".

Kontrola konstatuje, že nebylo dodrženo ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

NENAPRAVENO

III. Při konečném

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

§ 7 odst. 2 Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. Nebyly doloženy a prokázány zůstatky na účtech 042, 319, 344, 331, 336, 337, 342, 343, 341 a 384.

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 2020 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c2) neprůkazné

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

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 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	31,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,12 %
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 pátek 21. května 2021

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 Morkovský region, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil 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 21. května 2021

Mgr. Pavel Horák
předseda

.....
podpis

1 x obdrží: DSO Morkovský region

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

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.