



Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	DSO Mikroregion Holešovsko Masarykova 628 769 17 Holešov
--	--

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
14. května 2020	Ing. Dana Vaňková	KUZL 37627/2019	KUSP 37627/2019 EKO

Zpráva č. 243/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Mikroregion Holešovsko, IČ: 70265704
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 17.10.2019 - 18.10.2019 (dílčí přezkoumání)
14. 5. 2020 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 16. 7. 2019.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 14. 5. 2020

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad, Masarykova 628
769 17 Holešov

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dana Vaňková

DSO Mikroregion Holešovsko zastupoval:
předseda : Ing. Martin Bártík
účetní: Květa Kašpárková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
<p>Návrh rozpočtu</p>	<p>Návrh rozpočtu Mikroregionu Holešovsko na rok 2019 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v období od 21. 11. 2018 do 14. 1. 2019.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že ne u všech členských obcí byl návrh rozpočtu vyvěšen až do doby jednání valné hromady 12. 12. 2018 (kdy bylo mimo jiné jednáno i o rozpočtu na rok 2019). Namátkovou kontrolou u obcí, kde proběhlo sejmутí návrhu rozpočtu dříve, než byl projednán na valné hromadě svazku, bylo zjištěno, že i v době dílčí kontroly DSO bylo možné se na dokument „Návrh rozpočtu DSO na rok 2019“ na elektronických úředních deskách podívat.</p> <p>Kontrola doporučuje poučit členské obce svazku o tom, že návrh rozpočtu je možné svěřit nejdříve v den, kdy o něm jedná Valná hromada svazku, tak jak to vyplývá z ust. § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p> <p>Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný: příjmy i výdaje ve shodné výši 1 864 658,- Kč.</p> <p>Návrh rozpočtu DSO na rok 2020 byl navržen jako vyrovnaný, a to na straně příjmů i výdajů ve shodné výši 999 728,- Kč.</p> <p>Návrh rozpočtu Mikroregionu Holešovsko na rok 2020 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v období od 25. 10. 2019 do 17. 11. 2019.</p>
<p>Pravidla rozpočtového provizoria</p>	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2019 byl schválen před 1. 1. 2019, neřídilo se hospodaření DSO pravidly rozpočtového provizoria v souladu s § 13 zák. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
<p>Rozpočtová opatření</p>	<p>Do 31. 8. 2019 byla provedena jedna změna rozpočtu: RO č. 1 – schválena předsedou svazku dne 13. 8. 2019, na základě pravomoci z předchozích let, došlo k navýšení příjmů i výdajů o 297 000,00 Kč.</p> <p>Kontrola prověřila schválenou změnu rozpočtu na výkaz Fin 2-12 M za 8/2019, nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p><u>Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedené změny rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.</u> <u>Die odpovědné pracovnice byl předložen zveřejňovaný dokument, který je hromadným mailem zaslán při každé změně rozpočtu na jednotlivé členské obce a ty si následně tuto informaci zveřejní. Dále bylo vždy zveřejňováno na webových stránkách mikroregionu.</u></p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo předloženo RO č. 2 schválené předsedou svazku dne 18. 10. 2019, kterým byly příjmy i výdaje navýšeny o 21 970,- Kč, dále RO č. 3 schválené předsedou svazku dne 18. 11. 2019 (pouze přesuny na straně výdajů v rámci schváleného rozpočtu) a RO č. 4, kterým byly příjmy i výdaje navýšeny o 52 800,- Kč (schváleno předsedou svazku dne 17. 12. 2019). Bylo ověřeno zveřejnění rozpočtových opatření na úředních deskách obce Rymice a Mikroregionu Holešovsko.</p> <p>Do 31. 12. 2019 byl rozpočet navýšen celkově na straně příjmů i výdajů o 371 770,- Kč.</p>

Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2019 byl schválen Valnou hromadou Mikroregionu Holešovsko dne 12. 12. 2018. Rozpočet byl schválen v odlišné podobě, než byl navržen, a to jako vyrovnaný s celkovými příjmy ve výši 2 167 658,00 Kč a výdaji ve výši 2 167 658,00 Kč. Rozpočet na rok 2019 byl schválen usnesením Valné hromady č. MH/2018/06/03.</p> <p>Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán dle příslušných paragrafů a položek ve výkazu Fin 2-12 M.</p> <p>V souladu s novelizací zák. č. 250/2000 Sb. (§ 39 odst. 7), v platném znění, byl zveřejněn schválený rozpočet na rok 2019 na internetových stránkách Mikroregionu Holešovsko od 10. 1. 2019 a současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Rozpočet na rok 2020 byl schválen Valnou hromadou Mikroregionu Holešovsko dne 12. 11. 2019. Rozpočet byl schválen ve stejných částkách, jak byl navržen, a to jako vyrovnaný na straně příjmů i výdajů ve shodné výši 999 728,- Kč. Rozpočet na rok 2020 byl schválen usnesením Valné hromady č. MH/2019/02/04.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Svazek obcí zpracoval nový návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 – 2021, který byl sestaven v souladu s ust. § 3 a 39 odst. 4 a 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, na roky 2019 – 2021.</p> <p>Na elektronických úředních deskách členských obcí byl návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019-2021 zveřejněn v období od 21. 11. 2018 do 14. 1. 2019.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že ne u všech členských obcí byl návrh Střednědobého výhledu rozpočtu vyvěšen až do doby jednání valné hromady 12. 12. 2018 (kdy bylo mimo jiné jednáno i o střednědobém výhledu rozpočtu na roky 2019-2021). Namátkovou kontrolou u obcí, kde proběhlo sejmутí návrhu střednědobého výhledu rozpočtu dříve, než byl projednán na valné hromadě svazku, bylo zjištěno, že i v době dílčí kontroly DSO bylo možné se na dokument „Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu DSO na roky 2019-2021“ na elektronických úředních deskách podívat.</p> <p>Kontrola doporučuje poučit členské obce svazku o tom, že návrh střednědobého výhledu rozpočtu je možné svěsit nejdříve v den, kdy o něm jedná Valná hromada svazku, tak jak to vyplývá z ust. § 39 odst. 4 a 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 -2021 byl projednán a schválen na jednání Valné hromady dne 12. 12. 2018, usnesením č. MH/2018/06/04.</p> <p>V souladu s novelizací zák. č. 250/2000 Sb. (§ 39 odst. 5), v platném znění, byl zveřejněn schválený Střednědobý výhled na roky 2019-2021 na internetových stránkách Mikroregionu Holešovsko od 10. 1. 2019 a současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2018, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregionu Holešovsko za rok 2018 byl zveřejněn na úředních i elektronických deskách členských obcí v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, a to v různých termínech u jednotlivých členských obcí v období od 31. 5. 2019 do 1. 7. 2019. Doloženo bylo potvrzením vyvěšení a sejmутí u jednotlivých členských obcí.</p> <p>Závěrečný účet Mikroregionu Holešovsko za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání byl projednán a schválen na Valné hromadě dne 19. 6. 2019, s výhradou, usnesením č. MH/2019/01/04.</p>

Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ust. § 39 odst. 10 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění. Schválený závěrečný účet Mikroregionu Holešovsko za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách Mikroregionu Holešovsko od 16. 7. 2019 a současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Ověřeno na webových stránkách Mikroregionu Holešovsko, a namátkově u členských obcí: Bořenovice, Jankovice, Ludslavice, Kurovice a Lechotice.

Účetní závěrka Mikroregionu Holešovsko byla sestavena k 31. 12. 2018 v plném rozsahu byla schválena na jednání Valné hromady dne 19. 6. 2019, usnesením č. MH/2019/01/03, doložen byl protokol o schválení účetní závěrky.

Bankovní výpis V roce 2019 účtoval Mikroregion Holešovsko na následujících bankovních účtech, na kterých byly kontrolou ověřeny zůstatky k 31. 12. 2019:

-č. 94-8711691/0710 vedený u ČNB – zůstatek byl ve výši 111 705,50 Kč (ověřeno na výpis č. 42 ze dne 31. 12. 2019) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0020 v hlavní knize za období 12/2019

-č. 27-1492230287/0100 vedený u KB, a.s. – zůstatek byl ve výši 295 271,79 Kč (ověřeno na výpis č. 1 za období 24. 12. 2019 až 23. 1. 2020) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0010 v hlavní knize za období 12/2019

Součet analytických účtů byl ve výši 406 977,29 Kč a odpovídal syntetickému účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků v rozvaze a HUK za období 12/2019.

Hlavní kniha Byla předložena hlavní kniha účetnictví k 31. 12. 2019 (tisk 16. 3. 2020) sumarizovaná za jednotlivé syntetické a analytické účty.

Inventurní soupis majetku a závazků Inventarizace majetku byla provedena na základě plánu inventury a příkazu k provedení inventarizace majetku Mikroregionu Holešovsko za rok 2019, který vydal předseda svazku dne 9. 12. 2019. Inventury byly provedeny ve dnech 9. 12. 2019 – 3. 2. 2020. Současně byli jmenováni členové inventarizační komise. Stav majetku byly zjištěny ke dni 31. 12. 2019. Evidence majetku je vedena pomocí programu KEO. Byly doloženy inventurní soupisy, Inventarizační zpráva za rok 2019, ve které je uvedeno, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Účet 018-Drobný dl.nehmotný majetek – 11 829,- Kč

Na účtu je veden program na mzdy KEO ve výši 11 829,- Kč, zařazeno do majetku bylo 5. 5. 2016, inv.č. 2016001. Hodnota účtu se v roce 2019 nezměnila.

Účet 019-Ostatní dl.nehmotný majetek – 3 894 149,- Kč

Na účtu je vedena studie proveditelnosti k realizaci přírodě blízkých protipovodňových opatření ve výši 3 894 149,- Kč. Studie byla zařazena do majetku dne 30. 6. 2015. Hodnota účtu se v roce 2019 nezměnila.

Účet 021-Stavby – 4 874 230,- Kč

Na účtu je vedeno překladiště odpadů Holešov ve výši 4 874 230,- Kč, které bylo do majetku zařazeno dne 30. 6. 2015. Hodnota účtu se v roce 2019 nezměnila.

Účet 022-Samostatné movité věci a soubory – 6 404 763,08 Kč.

Hodnota účtu se v roce 2019 nezměnila. Na účtu jsou vedeny: skákací hrad v hodnotě 162 331,- Kč (r. 2006), dopravní značení obcí ve výši 174 024,08 Kč (r. 2010), projekt protipovodňová opatření z roku 2010 ve výši 156 142,- Kč, integrovaný výstražný a varovný systém (IVVS) včetně rozhlásů pořízených v rámci dotace na protipovodňová opatření obcí Horní Lapač, Martinice,

Bořenovice, Třebětice a Přílepy v celkové výši 5 278 226,- Kč a čtyři natahovací kontejnery na odpad o objemu 40 m³ á 158 510,- Kč v souvislosti s nově vybudovaným překladištěm odpadů v Holešově (inv. č. 35 – 38), tj. celkem 634 040,- Kč. Položkový soupis účtu byl doložen a měl návaznost na údaj uvedený v hlavní knize.

Zjištění z roku 2018:

Na účtu jsou vykázány celkové částky na dopravní značení v jednotlivých obcích, jedná se o informační navigační tabulky (hnědé) menšího rozměru, které byly předány jednotlivým obcím a jsou rozmístěny po obcích. Dále se jedná o protipovodňová opatření, které zahrnují hlásiče (výstražný a varovný systém) umístěné v jednotlivých obcích mikroregionu. Kontrola upozorňuje, že i když tyto částky byly do majetku zařazeny jako soubor hmotných movitých věcí, je třeba dokládat konkrétní rozpis jednotlivých položek daného majetku s jeho konkrétním umístěním a v konkrétním finančním vyjádření.

Účetní mikroregionu oslovila starosty obcí, kterých se výše uvedený majetek týká s požadavkem vyčíslení počtu předaného majetku (rozhlasy, dopravní značení), dále vyhledala předmětné faktury. Doloženy byly soupisy majetku jednotlivých obcí, nicméně nebylo doloženo finanční vyčíslení jednotlivých druhů majetku. Je třeba dopsat finanční vyjádření.

V rámci inventarizace účtu 022 k 31. 12. 2019 byla doložena rekapitulační tabulka, ze které vyplývá počet místních značení umístěných v jednotlivých obcích DSO a jejich celkové finanční vyjádření. Dopravní značení obcí v celkové výši 174 024,08 Kč (z r. 2010) bylo tedy prokazatelně doloženo.

Účet 028- Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 283 967,72 Kč

Hodnota účtu se v roce 2019 nezměnila. Na účtu jsou evidovány lavice a stoly (set) určené pro používání v jednotlivých obcích mikroregionu v celkové hodnotě 44 030,- Kč (z roku 2009 – inv. č. 6 - 15), dále dopravní značení v obcích v celkové výši 75 995,92 Kč (inv. č. 16 – 33). Dále je na účtu veden notebook HP vč. brašny ve výši 19 977,- Kč a mobilní telefon Honor ve výši 5 998,- Kč (inv.č. 2016002 a 2016003). V roce 2017 byla pořízena tiskárna Canon ve výši 21 513,80 Kč (inv.č. 2017004), dále mobilní telefon ve výši 5 493,50 Kč (inv.č. 2017006), preparace Jelen poprsí ve výši 10 000,- Kč, flipchart, kreslená mapa mikroregionu a notebook Lenovo. V roce 2018 byly pořízeny deskové hry v počtu 7 ks á 3 319,- Kč, tj. celkem 23 233,- Kč, dále 2 x HDD á 2 093,- Kč a kroužkový vazač elektrický ve výši 8 445,40 Kč. Celková hodnota účtu byla doložena položkovým rozpisem.

Účty časového rozlišení

Účet 381-Náklady příštích období – 951,26 Kč

Jedná se o pojištění odpovědnosti, které bylo doloženo fakturou od GENERALI ve výši 1 120,- Kč (podíl r. 2020 je 228,26 Kč – účet 381 0004). Dále je na účtu vedeno zákonné pojištění zaměstnanců Kooperativa v celkové výši 723,- Kč (381 0003).

Účet 383-Výdaje příštích období – 2 727,- Kč

Jedná se o náklad roku 2019, výdaj bude uskutečněn v roce 2020. Předložena byla faktura společnosti Ekotechnika spol. s r.o. splatná 29. 1. 2020, tato částka je následně přefakturována obcím Bořenovice, Martinice a Přílepy v souvislosti se skutečnými náklady na provoz protipovodňových hlásičů na místních tocích.

384-Výnosy příštích období – 41 854,28 Kč

Jednalo se o časové rozlišení fakturace nájmu na základě uzavřené Nájemní smlouvy ze dne 29. 4. 2015 za pronájem překladiště odpadů Holešov, celková fakturovaná částka 627 817,- Kč se vztahovala k období 1. 5. 2015 až 30. 4. 2020. Náklad roku 2019 byl vyčíslen ve výši 125 563,44 Kč, zbývající podíl ve výši 41 854,28 Kč se vztahuje k roku 2020.

Účet 385-Příjmy příštích období – 2 727,- Kč

Jednalo se o přefakturaci nákladů na provoz SIM karty v rámci povodňového systému ve výši 2 727,- Kč. Předložena byla faktura společnosti Ekotechnika spol. s r.o. splatná 29. 1. 2020, tato částka je následně přefakturována obcím Bořenovice, Martinice a Přilepy v souvislosti se skutečnými náklady na provoz protipovodňových hlásičů na místních tocích.

Účet 388-Dohadné účty aktivní – 3 542 892,-Kč

Na účtu jsou v dohadné výši zaúčtovány přímé mzdové náklady projektu CSS v celkové výši 3 542 892,-Kč. Tato částka odpovídala dotačním prostředkům připsaným na účet mikroregionu za roky 2016 – 2019 a odpovídala údajům vykázanému na účtu 472. Částka, která má být na projekt připsána v roce 2020 ve výši 213 228,- Kč, je vykázána na účtu 995.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 31 492,-Kč

Jedná se o odhadovanou hodnotu fakturace za rok 2019 vztahující se k „metodické, technické a poradenské činnosti ve výši dílčí spoluúčasti příjemce dotace“. Částka 26 027,- Kč bez DPH (31 492,- Kč vč. DPH) byla sdělena Svazem měst a obcí ČR, doložena byla e-mailová korespondence.

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 2

Kniha došlých faktur

Byla předložena kniha došlých faktur, která byla sestavována pomocí programu KEO-W (tisk 12. 5. 2020). Kniha faktur obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2019 (do 30. 9. 2019) bylo přijato celkem 29 faktur pod číslem 19-001-00001 až 19-001-00029, v celkovém objemu 327 314,60 Kč.

Kniha odeslaných faktur

Byla předložena kniha odeslaných faktur, která je sestavována pomocí programu KEO-W (tisk 12. 5. 2020). Kniha faktur obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2019 bylo vystaveno 36 faktur pod číslem 19-002-00001 až 19-002-000036, v celkovém objemu 481 883,- Kč.

Kniha pohledávek a závazků

K 31. 12. 2019 mikroregion nevykazuje **žádné pohledávky.**

Závazky**Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 723,- Kč**

Jedná se o pojištění odpovědnosti za zaměstnance vůči Kooperativě.

Účet 472-Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery – 3 542 892,- Kč

Bylo doloženo přijetí finančního příspěvku ve výši 237 600,- Kč a 178 200,- Kč od SMO na projekt „**Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce**“. Částka 415 800,- Kč byla poskytnuta mikroregionu již v r. 2016, v roce 2017 byla na tento projekt připsána záloha dotace ve výši 901 872,- Kč, v roce 2018 bylo přijato celkem 1 198 326,- Kč a v roce 2019 bylo připsáno na účet obce celkem 1 026 894,- Kč. Zůstatek účtu 472 0001 činil k 31. 12. 2019 celkem 3 542 892,- Kč.

Pokladní doklad

V roce 2019 bylo vystaveno 40 pokladních dokladů (č. 19-701-00001 – 19-701-00040). Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Formální a věcná správnost byla na všech pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové, cestovními příkazy). Jednalo se především o drobné nákupy na dožínky, občerstvení, poštovné, smuteční kytice, vklady hotovosti z bankovního účtu Mikroregionu Holešovsko. Příjmové a výdajové pokladní doklady, byly průběžně zpracovávány v PC. Koncem každého měsíce byl doložen pokladní deník za období příslušného kalendářního měsíce z programu KEO-W.

Kontrola prověřila pokladní doklady č. 19-701-00001 – 19-701-00020, zejména přiřazení rozpočtové skladby a zaúčtování, nebyl zjištěn nedostatek.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předmětem kontroly doklady č. 19-701-0021 – 19-701-00040, proplaceny byly především výdaje spojené s realizací dožíněk (zapůjčení krojů, úhrada občerstvení, zajištění programu, kulturní vystoupení, divadelní představení, folklorní soubor, vláček). Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Byla provedena kontrola převodů hotovosti z běžného účtu do pokladny, a to 13. 2. 2019 (výběr 5 000,- Kč) a 27. 8. 2019 (výběr 20 000,- Kč). Finanční prostředky byly **ve stejný den vloženy do pokladny Mikroregionu Holešovsko.**

Překontrolovány byly výběry hotovosti z běžného účtu do pokladny ve vztahu na bankovní výpisy, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Zůstatek účtu 263 "ceniny - známky" v rozvaze k 31. 12. 2019 ve výši 208,- Kč souhlasil se zůstatkem v HUK za období 12/2019 (jednalo se poštovní známky – vedeno v pomocné evidenci).

**Pokladní kniha
(deník)**

Pokladní deník byl zpracováván v programu KEO-W, byl tištěn 1x měsíčně, a to vždy na konci příslušného kalendářního měsíce. Počáteční stav k 1. 1. 2019 činil 349,- Kč. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2019 činil dle pokladního deníku celkem 9 424,- Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 v rozvaze a HUK za 12/2019.

Rozvaha

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2019 (tištěno 17. 2. 2020). Aktiva se rovnají pasivům a byla vykázána ve výši 16 258 555,63 Kč. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 15 468 938,80 Kč (brutto).

Účetní doklad

Účetnictví je vedeno pomocí programu KEO. Kontrole byly podrobeny účetní doklady (faktury) ve vztahu na bankovní výpisy vztahující se k běžnému účtu č. 27-1492230287/0100 za období leden – srpen, září - prosinec, a k účtu ČNB č. 94-8711691/0710 za totéž období. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně číslovány, opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací, kontrolou věcné správnosti. Ke každé faktuře byl doložen likvidační lístek, který obsahoval údaje o způsobu zaúčtování účetního případu včetně předkontace podle platné rozpočtové skladby. Dále obsahem tohoto likvidačního lístku byly v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění, záznamy o provedení finanční kontroly. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky. Je možné konstatovat, že účetnictví je vedeno průkazným, srozumitelným, přehledným způsobem zaručujícím trvanlivost záznamů a podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, tak jak ukládá ust. § 8 zákona o účetnictví.

Překontrolována byla návaznost mezi údajem vykazaným na účtu 551-Odpisy, na kterém byla vykázána částka ve výši 547 464,- Kč na účetní odpisový plán za rok 2019, ve kterém byla vykázána stejná hodnota.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2019. Schválený rozpočet byl zaveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 79,84 % (2 027 467,00Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 67,13 % (1 704 711,40 Kč).

Podrobnější přehled je uveden v Příloze č. 1

Výkaz zisku a ztráty

Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2019 (tištěno 17. 2. 2020) byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty Mikroregionu Holešovsko. Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy dosáhly výše 2 501 557,40 Kč, náklady byly v hlavní činnosti vykázány ve výši 2 222 186,59 Kč, v hospodářské činnosti ve výši 32 110,- Kč, tj. celkové náklady činily 2 254 296,59 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období dosáhl ztráty ve výši 247 260,81 Kč a byl shodný s údajem vykázaným v rozvaze v části C. III. 1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Zjištění:

V hospodářské činnosti byla na účet 591-Daň z příjmů zaúčtována částka 32 110,- Kč, správně mělo být zaúčtováno v hlavní činnosti.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

V roce 2019 zůstaly v platnosti stanovy DSO schválené na jednání VH dne 2. 10. 2018, usnesením MH/2018/4/03 **schváleny nové stanovy mikroregionu**. Stanovy jsou v plném znění zveřejněny na webových stránkách mikroregionu. V podstatě nedošlo k zásadním změnám.

Dobrovolný svazek obcí (dále DSO) Mikroregion Holešovsko byl zaregistrován Okresním úřadem v Kroměříži dne 20. 10. 1999.

Dle stanov:

Název svazku obcí: „MIKROREGION HOLEŠOVSKO“
Sídlo svazku: Holešov, Masarykova 628

Členové svazku:

Město Holešov, Obec Bořenovice, Obec Horní Lapač, Obec Kostelec u Holešova, Obec Kurovice, Obec Lehotice, Obec Ludslavice, Obec Martinice, Obec Míškovice, Obec Němčice, Obec Pacetluky, Obec Prusinovice, Obec Přílepy, Obec Roštění, Obec Rymice, Obec Třebětice, Obec Zahnašovice, Obec Žeranovice, Obec Pravčice, Obec Jankovice.

Předmět činnosti je přesně specifikován v bodě IV. Stanov.

Orgány svazku dle bodu IX. Stanov:

- valná hromada
- předsednictvo
- předseda, místopředseda
- kontrolní výbor
- správce

Dohody o provedení práce

Byla předložena dohoda o provedení práce uzavřená na dobu určitou od 2. 1. 2019 do 31. 12. 2019 na pozici účetní (os.č. 7). Kontrolou mzdových podkladů za období leden až srpen bylo ověřeno, že odměny byly vypláceny v souladu s uzavřenou dohodou. Nesrovnalosti nebyly zjištěny ani kontrolou mzdového listu za rok 2019.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

V rámci projektu „**Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce**“ byly od 1. 7. 2016 přijaty do pracovního poměru dvě zaměstnankyně (██████████). Byly předloženy jejich pracovní smlouvy.

██████████ (os.č. 9) pracuje na pozici **specialista pro rozvoj mikroregionu**, místem výkonu práce je OÚ Kurovice, pracovní poměr byl sjednán na dobu určitou do 30. 6. 2019. Mzda byla sjednána ve výši 22 164,- Kč, pracovní úvazek 40 hodin/týden. V souvislosti s uzavřeným dodatkem č. 1 ke smlouvě o poskytnutí dotace na projekt, kterým byla zvýšena celková výše poskytnuté dotace, byl s účinností od 1. 6. 2017 uzavřen Dodatek k pracovní smlouvě č. 1. Tímto dodatkem byla zvýšena měsíční mzda zaměstnankyně na částku 24 625,- Kč. Dne 1. 1. 2018 byl uzavřen dodatek k pracovní smlouvě č. 2, na základě kterého byla zvýšena měsíční mzda na 27 313,- Kč. V souvislosti s rozšířením činnosti o pověřence/specialistu pro ochranu osobních údajů byl od 1. 4. 2018 navýšen úvazek o 4 hodiny týdně (o 0,1). Na základě toho byl uzavřen Dodatek k pracovní smlouvě č. 3, kterým byla od 1. 4. 2018 zvýšena měsíční mzda o 2 731,- Kč, tj. celkem 30 044,- Kč.

Na základě dodatku č. 4 ke smlouvě o vzájemné spolupráci uzavřeného dne 19. 6. 2019 byl pracovní poměr na dobu určitou prodloužen do 31. 12. 2019 s tím, že ██████████ vykonává pozici **specialista pro rozvoj mikroregionu** s úvazkem 0,6 a měsíční odměnou ve výši 16 388,- Kč.

Bylo přezkoumáno ve vztahu na mzdový list za leden – srpen 2019. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byl předložen mzdový list za rok 2019, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

██████████ pracuje na pozici **manažer CSS**, místem výkonu práce je MÚ Holešov, pracovní poměr byl sjednán na dobu určitou do 30. 6. 2019, pracovní smlouva byla uzavřena 1. 7. 2016. Mzda byla sjednána ve výši 22 164,- Kč, pracovní úvazek 40 hodin/týden. Rovněž s touto zaměstnankyní byl s účinností od 1. 6. 2017 uzavřen Dodatek k pracovní smlouvě č. 1, kterým byla zvýšena měsíční mzda zaměstnankyně na částku 24 625,- Kč. Dne 1. 1. 2018 byl uzavřen dodatek k pracovní smlouvě č. 2, na základě kterého byla zvýšena měsíční mzda na 27 313,- Kč. V souvislosti s rozšířením činnosti o pověřence/specialistu pro ochranu osobních údajů byl od 1. 4. 2018 navýšen úvazek o 12 hodin týdně (o 0,3). Na základě toho byl uzavřen Dodatek k pracovní smlouvě č. 3, kterým byla od 1. 4. 2018 zvýšena měsíční mzda o 8 193,- Kč, tj. celkem 35 506,- Kč. Bylo přezkoumáno ve vztahu na mzdový list za leden – srpen 2018.

Na základě dodatku č. 4 ke smlouvě o vzájemné spolupráci uzavřeného dne 19. 6. 2019 byl pracovní poměr na dobu určitou prodloužen do 31. 12. 2019 s tím, že ██████████ vykonává **pozici manažer CSS s úvazkem 0,7, specialista pro rozvoj mikroregionu s úvazkem 0,3 a specialista na veřejné zakázky s úvazkem 0,1**. Měsíční odměna byla sjednána ve výši 30 044,- Kč, úvazek 44 hodin/týden.

Bylo přezkoumáno ve vztahu na mzdový list za leden – srpen 2019. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byl předložen mzdový list za rok 2019, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

S účinností od 1. 7. 2017 pracuje na pozici **specialista na veřejné zakázky** ██████████ (os.č. 32), pracovní úvazek byl sjednán 0,6 (24 hod./týden), měsíční odměna ve výši 14 770,- Kč. Byla předložena Pracovní smlouva uzavřená dne 23. 6. 2017, místem výkonu práce je Zlín, Podlesí II, pracovní poměr byl sjednán na dobu určitou do 30. 6. 2019. Dne 1. 1. 2018 byl uzavřen dodatek k pracovní smlouvě, na základě kterého byla zvýšena měsíční mzda na 16 388,- Kč. V této výši byla dle mzdového listu za leden – srpen 2018 také vyplácena.

Na základě dodatku č. 4 ke smlouvě o vzájemné spolupráci uzavřeného dne 19. 6. 2019 byl pracovní poměr na dobu určitou prodloužen do 31. 12. 2019 s tím, že ██████████ vykonává pozici **specialista na veřejné zakázky** s úvazkem 0,4 a měsíční odměnou ve výši 10 926,- Kč.

Bylo přezkoumáno ve vztahu na mzdový list za leden – srpen 2019. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byl předložen mzdový list za rok 2019, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Byla předložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 1. 2. 2019, na základě které poskytl mikroregion Běžceckému klubu Holešov dotaci na činnost spolku ve výši 5 000,- Kč (Rohálovská desítka). Dotace byla schválena Valnou hromadou Mikroregionu Holešovsko dne 31. 1. 2019. Dotace byla vyplacena bezhotovostním převodem dne 26. 2. 2019 z účtu ČNB, d.č. 19-802-00008. Vyplacená záloha byla zaúčtována na MD 373/D 231 (3429/5229). Povinnost předložení dokladů prokazujících správnost použití finančních prostředků byla ve smlouvě stanovena do 31. 12. 2019. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo předloženo vyúčtování sportovní akce Rohálovská 10 včetně prvotních dokladů. Zaúčtováno bylo na MD 572/D 373 dne 31. 12. 2019 dokladem č. 1912-000024.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Svazek obcí měl pro rok 2019 smluvně zajištěnu jednu dotaci, a to na meziobecní spolupráci.

Zdroj/ÚZ	Určený účel	Čerpání Kč
1045,1	Dotace na spolupráci (3900/2324)	1 026 894,-
00090	Dotace na dožínky (4122)	52 800,-

Zdroj 1045, 1041, org. 0104 - Dotace na meziobecní spolupráci (SMO – CSS)

Na základě Smlouvy o vzájemné spolupráci při realizaci projektu „Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce“ uzavřené dne 27. 6. 2016 se Svazem měst a obcí ČR získá mikroregion finanční příspěvek až do částky 2 138 400,- Kč, a to až do 30. června 2019. Smlouva byla schválena valnou hromadou dne 16. 6. 2016 usnesením č. MH/2001/04/003.

Předmětem projektu je zkvalitnění výkonu veřejné správy, zajištění rovnoprávnějšího přístupu občanů k poskytovaným veřejným službám, zlepšení informovanosti občanů o poskytovaných veřejných službách, zvýšení jejich dostupnosti a kvality pro občany. Projekt bude realizován prostřednictvím tzv. Center společných služeb (CSS) spočívajících v poskytování potřebných a požadovaných služeb v oblasti veřejné správy s důrazem na samosprávné kompetence v oblasti rozvoje obcí, školství, sociální péče, právního a metodického poradenství, organizačních a ekonomických agend, finančně-rozvojového managementu, poskytování informačního servisu, vyřizování žádostí od občanů, odpadového hospodářství, cestovního ruchu, dopravy, bezpečnosti, atd. Aktivita jsou realizovány pomocí realizačního týmu.

Na pozici manažer CSS (Centrum společných služeb) byla schválena [redacted] (úvazek 1,00), na pozici specialista CSS byla schválena [redacted] (úvazek 1,00).

V roce 2016 bylo v rámci tohoto projektu připsáno na účet mikroregionu celkem 415 800,- Kč (3900/2324). Na účtu 955 0001-Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky transferů bylo k 31. 12. 2016 vedeno celkem 1 722 600,- Kč.

Výdaje jsou účtovány ve výkazu Fin2012 na § 3900 (projekt SMO – CSS), v roce 2016 bylo vynaloženo celkem 317 768,48 Kč, převážná část byla vynaložena na platy zaměstnanců včetně odvodů, dále byly profinancovány konzultační a poradenské služby.

Dne 17. 5. 2017 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o vzájemné spolupráci, na základě kterého bylo „Smluvnímu partnerovi“, tj. Mikroregionu Holešovsko stanoveno vytvořit „Realizační tým“ pro plnění stanovených cílů. Realizační tým tvoří manažer CSS, specialista pro rozvoj mikroregionu a nově specialista na veřejné zakázky (úvazek 0,6). Povinnost obsadit pozici specialisty na veřejné zakázky byla stanovena do 30. 6. 2017. Dále byla zvýšena celková výše poskytnuté dotace na celkovou částku 2 877 600,- Kč, tj. navýšení o 739 200,- Kč. Dále bylo součástí Dodatku č. 1 schváleno navýšení odměn zaměstnanců

pracujících na pozici manažera CSS a specialisty pro rozvoj mikroregionu z původních 29 700,- Kč na částku 33 000,- Kč/měsíc (superhrubá mzda). Byla předložena Pracovní smlouva ze dne 23. 6. 2017 uzavřená na pozici specialista na veřejné zakázky. S účinností od 1. 7. 2017 byl přijat nový zaměstnanec [REDAKCE] pracovní úvazek byl sjednán 0,6, měsíční odměna ve výši 14 770,- Kč.

Na účet mikroregionu bylo v roce 2017 připsána záloha na transfer v celkové výši 901 872,- Kč (vedeno ve výkazu Fin2-12 na položce 3900/2324). Nevýčerpaná část ve výši 1 559 928,- Kč byla k 31. 12. 2017 vykázána na účtu 955 0001. Stejná částka byla na účtu 955 001 vykázána i k 30. 6. 2018. Do 30. 6. 2018 bylo na účet mikroregionu ČNB připsáno celkem 540 616,- Kč, a to 7. 5. 2017 celkem 283 857,- Kč a 29. 1. 2018 celkem 256 759,- Kč (3900/2324). Dále byla dne 31. 7. 2018 připsána na účet ČNB částka 329 055,- Kč a 1. 11. 2018 částka 328 655,- Kč. Celkem byla v roce 2018 poskytnuta dotace ve výši 1 198 326,- Kč.

Celková přijatá záloha na tento projekt je k 30. 6. 2018 vedena na účtu 472 0001 ve výši 1 858 288,- Kč. Z toho bylo v roce 2016 přijato na zálohách 415 800,- Kč, v roce 2017 celkem 901 872,- Kč a do 30. 6. 2018 celkem 540 616,- Kč. Ještě zbývá dočerpat 1 019 312,- Kč. Na účtu 472 0001 bylo k 31. 12. 2018 vykázáno 2 515 998,- Kč, na účtu 955 0001 bylo vykázáno 778 962,- Kč. Čerpání dotace bylo účtováno na výdajový § 3900, celkem do 30. 6. 2018 bylo vyčerpáno 648 472,07 Kč, v převážné části se jednalo o financování mzdových nákladů (včetně pojištění), kromě toho bylo na konzultační, poradenské a právní služby vynaloženo 58 080,- Kč. Dle výkazu Fin2-12 bylo za rok 2018 vykázáno na § 3900 čerpání v celkové výši 1 367 879,75 Kč. Nejvyšší položkou byly vyplacené mzdy ve výši 1 251 507,75 Kč (včetně pojištění) a konzultační, poradenské a právní služby ve výši 116 160,- Kč.

Na valné hromadě mikroregionu byl dne 15. 12. 2017 schválen **Dodatek č. 2** ke smlouvě CSS, který se týkal zvýšení odměn pro stávající zaměstnance, které budou kryty z dotačních prostředků, tj. bez zvýšení podílu mikroregionu.

Dne 1. 3. 2018 byl podepsán **Dodatek č. 3** ke smlouvě o vzájemné spolupráci, jehož obsahem je úprava práv a povinností Smluvních stran v souvislosti s rozšířením projektových aktivit zaměřených na prohloubení meziobecní spolupráce ve vazbě na rozšíření realizačního týmu Smluvního partnera o Pověřence/Specialistu pro ochranu osobních údajů. Na základě tohoto dodatku byly rozšířeny pracovní úvazky u zaměstnankyně [REDAKCE] a [REDAKCE]. Celkový objem dotace byl zvýšen na 3 294 960,- Kč.

Dne 19. 6. 2019 byl podepsán **Dodatek č. 4** ke smlouvě o vzájemné spolupráci, jehož obsahem je úprava práv a povinností Smluvních stran v souvislosti s rozšířením projektových aktivit zaměřených na prohloubení meziobecní spolupráce v rámci dodatečné klíčové aktivity projektu s názvem „Lokální ekonomika“ a s tím související prodloužení realizace projektu. Celkový objem dotace byl zvýšen na 3 756 120,- Kč.

Na základě tohoto dodatku byly změněny pracovní úvazky u zaměstnankyně [REDAKCE]. Do 31. 8. 2019 bylo ze strany SMO připsáno na účet ČNB celkem 797 066,- Kč, a to dne 19. 2. 2019 celkem 328 610,- Kč, dne 2. 5. 2019 celkem 157 233,- Kč, dne 1. 7. 2019 celkem 153 720,- Kč a dne 2. 8. 2019 celkem 157 503,- Kč. Tyto částky byly zaúčtovány ve výkazu Fin2-12 na položce 3900/2324 v celkové výši 797 066,- Kč.

Celkem bylo do 31. 8. 2019 mikroregionu na projekt za roky 2016 – 2019 poskytnuto 3 313 064,- Kč (rok 2016 – 415 800,- Kč, rok 2017 – 901 872,- Kč, rok 2018 – 1 198 326,- Kč a do 31. 8. 2019 – 797 066,- Kč), tato částka odpovídala

zůstatku vykázanému na účtu 472-Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Do plné výše příslibené dotace ve výši 3 756 120,- Kč zbývá poskytovatelem dotace doplatit částku 443 056,- Kč, tato částka by měla být vykázána na účtu 955-Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů. Na tomto účtu je vykázána částka 600 469,- Kč, rozdíl ve výši 157 503,- Kč představuje splátku připsanou na účet ČNB dne 2. 8. 2019, je třeba z účtu 955 odúčtovat. Oprava byla ověřena v rámci závěrečného přezkumu hospodaření.

V roce 2019 bylo ze strany SMO připsáno na účet ČNB celkem 1 026 894,- Kč, a to dne 19. 2. 2019 celkem 328 610,- Kč, dne 2. 5. 2019 celkem 157 233,- Kč, dne 1. 7. 2019 celkem 153 720,- Kč, dne 2. 8. 2019 celkem 157 503,- Kč a dne 30. 10. 2019 celkem 229 828,- Kč. Tyto částky byly zaúčtovány ve výkazu Fin2-12 na položce 3900/2324 v celkové výši 1 026 894,- Kč.

Celkem bylo do 31. 12. 2019 mikroregionu na projekt za roky 2016 – 2019 poskytnuto 3 542 892,- Kč (rok 2016 – 415 800,- Kč, rok 2017 – 901 872,- Kč, rok 2018 – 1 198 326,- Kč a rok 2019 – 1 026 894,- Kč), tato částka odpovídala zůstatku vykázanému na účtu 472-Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Do plné výše příslibené dotace ve výši 3 756 120,- Kč zbývá poskytovatelem dotace doplatit částku 213 228,- Kč, tato částka byla vykázána na účtu 955-Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů.

Čerpání dotace bylo účtováno na výdajový § 3900, celkem bylo v roce 2019 na projektu profinancováno 1 184 000,- Kč, v převážné části se jednalo o financování mzdových nákladů (včetně pojištění), kromě toho bylo na konzultační, poradenské a právní služby vynaloženo 29 040,- Kč a na cestovné 288,- Kč. Mzdové náklady včetně pojištění byly vynaloženy v celkové výši 1 154 672,- Kč.

ÚZ 00090 Dotace na dožínky (4122)

Mikroregion získal na realizaci projektu Dožínky Mikroregionu Holešovsko z prostředků Zlínského kraje neinvestiční dotaci ve výši 52 800,- Kč. Tato částka byla na účet ČNB připsána dne 13. 12. 2019 a byla zapojena do rozpočtu DSO. Doklady prokazující čerpání dotace byly doloženy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2019 nebylo realizováno žádné výběrové řízení ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.

Zápisy z jednání orgánů

Do 31. 8. 2019 se uskutečnilo 1 zasedání Valné hromady (dne 19. 6. 2019). Doložen byl zápis č. 1/2019 z jednání valné hromady Mikroregionu Holešovsko.

dobrovolných svazků obcí

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byl předložen zápis č. 2/2019 z jednání valné hromady dne 12. 11. 2019. Na tomto jednání schválila valná hromada vstup Mikroregionu Holešovsko do destinační společnosti Kroměřížsko.

Právo provádění dalších kontrol

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

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

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

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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 Mikroregion Holešovsko za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Holešovsko za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,02 %
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 14. května 2020

Ing. Dana Vaňková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Ing. Martin Bártík, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Holešovsko, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosподаřil 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 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 14. května 2020

Ing. Martin Bártík
předseda svazku

.....
podpis

1 x obdržel: DSO Mikroregion Holešovsko

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

Příloha č. 1

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2019

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	0	0	0
Nedaňové příjmy	1 723 658	2 042 628,00	1 530 747,00
Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté transfery	444 000	496 800,00	581 720,00
Kons. příjmů			-85 000,00
Příjmy po kons.	2 167 658	2 539 428,00	2 027 467,00
Běžné výdaje	2 167 658	2 539 428,00	1 789 711,40
Kapitálové výdaje	0	0	0
Kons. výdajů			-85 000,00
Výdaje po kons.	2 167 658	2 539 428,00	1 704 711,40
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+322 755,60
+ položka 6040-počáteční stav pokladny			+349,00
- položka 6040-pokladna			-9 424,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2019			+93 296,69
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2019			406 977,29

Příloha č. 2

Inventarizace majetku, zásob, závazků, pohledávek, pokladních hotovostí, cenin a účtů

SU	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2019		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dl.nehmotný majetek	11 829,00	11 829,00	0,00	
019	Ostatní dl.nehm.majetek	3 894 149,00	3 894 149,00	0,00	
021	Stavby	4 874 230,00	4 874 230,00	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	6 404 763,08	6 404 763,08	0,00	
028	Drobný dlouhodobý hmotný maj.	283 967,72	283 967,72	0,00	
231	Základní běžný účet	406 977,29	406 977,29	0,00	
261	Pokladna	9 424,00	9 424,00	0,00	
263	Ceniny	208,00	208,00	0,00	
331	Zaměstnanci	47 042,00	47 042,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	17 947,00	17 947,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	7 742,00	7 742,00	0,00	
341	Daň z příjmů	32 110,00	32 110,00	0,00	
342	Ost.daně,popl. a jiná pen.plnění	7 980,00	7 980,00	0,00	
378	Ostatní krátkodobé závazky	723,00	723,00	0,00	Kooperativa
381	Náklady příštích období	951,26	951,26	0,00	
383	Výdaje příštích období	2 727,00	2 727,00	0,00	
384	Výnosy příštích období	41 854,28	41 854,28	0,00	
385	Příjmy příštích období	2 727,00	2 727,00	0,00	
388	Dohadné účty aktivní	3 542 892,00	3 542 892,00	0,00	
389	Dohadné účty pasivní	31 492,00	31 492,00	0,00	
472	Dlouh.přijaté zálohy na transfery	3 542 892,00	3 542 892,00	0,00	