

Odbor interního auditu a kontroly Oddělení kontrolní	DSO Mikroregion Luhačovské Zálesí Pozlovice, Hlavní 51 763 26 Luhačovice
---	--

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
19. května 2017	Ing. Vít Sušila	KUZL 45205/2016	KUSP 45205/2016

**Zpráva č. 350/2016/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO Mikroregion Luhačovské Zálesí, IČ: 70287201**  
**za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 22.9.2016 (dílčí přezkoumání)  
19.5.2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 22.9.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 19.5.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

**Místo provedení přezkoumání:** Luhačovice, Masarykova 137  
763 26 Luhačovice

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vít Sušila

**DSO Mikroregion Luhačovské Zálesí zastupovali:**  
místopředseda: Ing. Marek Prachař  
manažerka: Blanka Janišová  
účetní: Mária Jarošová

**A. Přezkoumané písemnosti**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zpracován v příjmech i výdajích v členění na paragrafy, případně položky. Zveřejnění bylo ověřeno u obcí Biskupice (11. - 28. 12. 2015) a Bohuslavice u Zlína (9. - 27. 12. 2015.)
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období byl schválený rozpočet změněn jedním rozpočtovým opatřením, schváleným valnou hromadou MLZ a dvěma rozpočtovými opatřeními, schválenými radou MLZ na základě zmocnění podle usnesení VH MLZ č. 8/2016. Celkem byly rozpočtovými opatřeními zvýšený příjmy o 457 385,00 Kč, výdaje o 456 800,00 Kč a financování sníženo o 575,00 Kč.
Rozpočtový výhled	DSO měl zpracovaný rozpočtový výhled na období let 2017 - 2019. Byl schválen usnesením valné hromady č. 16/2015 ze dne 28. 12. 2015. Výhled je koncipován každoročně jako vyrovnaný. Zahrnuje pouze běžné provozní příjmy a výdaje, nikoliv připravované projekty - jejich realizace financování vzhledem ke komplikovaným dotačním podmínkám jsou předmětem ročních rozpočtů.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO byl schválen valnou hromadou per rollam 28. 12. 2015, usnesení č. 15/2015. Schválený rozpočet předpokládal příjmy ve výši 531 tis. Kč, výdaje 235 tis. Kč a financování 296 tis. Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet DSO za rok 2015 byl schválen valnou hromadou DSO dne 21. 6. 2016 usnesením č. 18/2016, a to bez výhrad. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu bylo kontrolováno u členských obcí Sehradice (16. - 31. 5. 2016) a Slopné (16. 5. - 1. 6. 2016.)
Bankovní výpis	DSO používal tyto bankovní účty (zůstatek k 31. 12. 2016): č. 1409090309/0800 u České spořitelny, a. s. (230 141,79 Kč - výpis č. 012), č. ú. 94-5017661/0710 u ČNB (232 709,69 Kč - výpis č. 15). Stav peněžních prostředků na bankovních účtech k 31. 12. 2016 se rovnal zůstatku účtu 231 v rozvaze.
Evidence pohledávek	K 31. 12. 2016 účetní jednotka vykazovala pouze krátkodobé pohledávky, které činily bez dohadných položek celkem 506 691,06 Kč. Kromě jednoho případu příspěvku od členské obce na účtu 348 se jednalo o pohledávky z vyúčtování dotací.
Evidence závazků	Účetní jednotka vykazovala k 31. 12. 2016 dlouhodobé závazky ve výši 415 800,00 Kč. Šlo o zálohy na projekt Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce.  Krátkodobé závazky byly vykázány ve výši 825 865,00 Kč. Kromě závazků z mezd šlo především o závazky vůči dodavatelům (232 365,00 Kč) a přijatou návratnou finanční výpomoc 330 000,00 Kč.)
Faktura	V kontrolovaném období účetní jednotka přijala 13 dodavatelských faktur a vystavila 24 odběratelských faktur. Jednalo se o běžné provozní náklady a přípravu projektů a o členské příspěvky.
Inventurní soupis majetku a závazků	Ke kontrole byla předložena dokumentace inventarizace za rok 2016. Inventarizace byla provedena inventarizační komisí podle plánu inventur na rok 2016, sestaveného účetní jednotkou dne 1. 12. 2016. V souladu s § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví byla inventarizace

provedena u veškerého majetku a závazků.  
Fyzická i dokladová inventura byla provedena k 31. 12. 2016.  
Porovnáním účetního a evidenčního stavu se stavem zjištěným inventarizací nebyly zjištěny rozdíly.

Příloha rozvahy	Příloha rozvahy k 31. 12. 2016 vypracovaná dne 15. 2. 2017 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení §§ 45 - 46 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha - Bilance k 31. 12. 2016 vypracovaná 15. 2. 2017, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Aktiva netto celkem ve výši 4 362 510,65 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 7 881 148,90 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů uskutečněných výdajů vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za měsíce leden - prosinec 2016 a dodavatelských faktur č. 1600001 - 1600013 U kontrolovaných účetních dokladů byla prověřována zejména správnost účtování, dále formální náležitosti a návaznost na vedenou evidenci majetku a závazků.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka DSO za rok 2015 byla schválena valnou hromadou dne 21. 6. 2016 usnesením č. 19/2016. V účetním období 6/2016 byl hospodářský výsledek roku 2015 ve výši 116 055,97 Kč převeden z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2016 vypracovaný dne 15. 2. 2017. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost DSO neprovozoval. Náklady celkem byly vykázány ve výši 1 687 757,26 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 1 496 085,40 Kč, z čehož vyplynul hospodářský výsledek - 191 671,86 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k témuž dni.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném roce DSO přijal účelové prostředky ze státního rozpočtu a státních fondů ve výši 228 659,41 Kč. Ke kontrole bylo vybráno: ÚZ 17027 199 500,00 Kč neinvestiční dotace ze SR - MMR na projekt Ukažte, sousede, identifikační číslo 117D815004069. Čerpání doloženo fakturou č. 1600010 na 285 000,00 Kč za služby.
Smlouvy o půjčce	DSO (jako vydlužitel) v roce 2015 postupně uzavřel smlouvu o peněžitě zápůjčce s Luhačovským Zálesím, o.p.s. na zápůjčku finančních prostředků v úhrnné výši 1 925 000,00 Kč. Její zůstatek k 1. 1. 2016 činil 330 000,00 Kč. Dodatkem č. 1 z 1. 6. 2016 byl splatnost půjčky prodloužena do 30. 4. 2017.

Dokumentace k veřejným zakázkám DSO v roce 2016 nerealizoval žádnou veřejnou zakázku. Žádnou smlouvu přesahující 500 tis. Kč s povinností zveřejnění na profilu zadavatele neuzavřel.

## 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.

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 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 Luhačovské Zálesí za rok 2016 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 Luhačovské Zálesí za rok 2016**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	51,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	63,80 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 19. května 2017

Ing. Vít Sušila  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

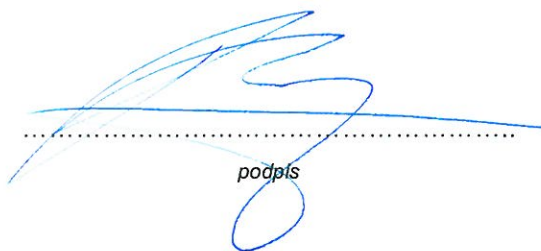
  
.....  
podpis

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

Ing. Marek Prachař, místopředseda dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Luhačovské Zálesí, 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 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 19. května 2017

Ing. Marek Prachař  
místopředseda

  
.....  
podpis

1 x obdržel: DSO Mikroregion Luhačovské Zálesí

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní