

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Mikroregion Dolní Poolšaví, svazek obcí
nám. Svobody 361
686 04 Kunovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
18. března 2016	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 46122/2015	KUSP 46122/2015/IAK

Zpráva č. 377/2015/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
Mikroregionu Dolní Poolšaví, svazek obcí, IČ: 75043548
za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 14. 12. 2015

(dílčí přezkoumání)

18. 3. 2016

(konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Krajský úřad zahájil přezkoumání podle § 5 zákona 420/2004 Sb. písemným oznámením doručeným územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace přezkoumání.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad, nám. Svobody 361
686 04 Kunovice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová
kontrolor: Ing. Zuzana Svobodová

Mikroregion Dolní Poolšaví, svazek obcí zastupoval:

předsedkyně DSO: Mgr. Ivana Majíčková
účetní: Ing. Eva Mrkvová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu Mikroregionu Dolní Poolšaví na rok 2015 byl zveřejněn na úředních deskách obcí v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p> <p>Doložen byl dokument „Návrh rozpočtu na rok 2015 v tis. Kč“, který byl vyvěšen na úředních i elektronických deskách u všech členských obcí (Drslavice, Hradčovice, Kunovice, Podolí, Popovice, Uh. Hradiště, Veletiny) ve stejném termínu a to od 17. 2. 2015 do 5. 3. 2015.</p> <p>Rozpočet byl navržen následovně: příjmy ve výši 246 tis. Kč, výdaje ve výši 325 tis. Kč, financování ve výši 79 tis. Kč.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2015 nebyl schválen před 1. 1. 2015, řídilo se hospodaření DSO pravidly rozpočtového provizoria, které bylo schváleno na zasedání valné hromady dne 16. 12. 2015 v bodě 5. Bylo schváleno „<i>rozpočtové provizorium na rok 2015 a to ve výši 1/12 objemu běžných výdajů rozpočtu roku 2014 na jeden měsíc</i>“.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2015 bylo schváleno pouze 1 rozpočtové opatření dne 14. 12. 2015 usnesením valné hromady č. 22/2015 a to navýšení příjmů i výdajů o 30 000,00 Kč. Změna byla zanesena do výkazu Fin 2-12M, ověřeno na výkaz za období 12/2015.</p>
Rozpočtový výhled	<p>DSO měl zpracován rozpočtový výhled na roky 2016 - 2018 v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Rozpočtový výhled byl schválen dne 20. 3. 2015, bodem č. 9 na valné hromadě Mikroregionu Dolní Poolšaví.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2015 byl schválen na zasedání Valné hromady Mikroregionu Dolní Poolšaví dne 20. 3. 2015, bodem č. 9. Rozpočet byl schválen jako schodkový a to: příjmy ve výši 246 tis. Kč, výdaje ve výši 325 tis. Kč, schodek ve výši 79 tis. Kč měl být pokryt z rezervy vytvořené z přebytku minulých let.</p> <p>Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán v třídění podle platné rozpočtové skladby.</p> <p>Valná hromada schválila také členské příspěvky ve výši 20,00 Kč na 1 obyvatele od 1. 1. 2015, se splatností do 30. 6. 2015.</p>
Závěrečný účet	<p>Závěrečný účet za rok 2014, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregionu Dolní Poolšaví za rok 2014 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 u všech obcí ve stejném termínu od 17. 2. 2015 do 5. 3. 2015, doloženo dokumentem „Závěrečný účet za rok 2014“ (s potvrzením jednotlivých členských obcí).</p> <p>Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání Mikroregionu Dolní Poolšaví za rok 2014 byl schválen na zasedání valné hromady dne 20. 3. 2015, bodem č. 8, a to bez výhrad.</p>

Bankovní výpis DSO Dolní Poolšaví účtovala na následujících bankovních účtech:
 - **35-5809660217/0100 u Komerční banky** – zůstatek k 31. 12. 2015 ve výši **117 504,67 Kč** odpovídal zůstatku účtu 231 0010 v hlavní knize za období 12/2015 (ověřeno na elektronický výpis č. 12)
 - **94-8512721/0710 vedený u České národní banky** – zůstatek k 31. 12. 2015 ve výši **110 926,40 Kč** odpovídal zůstatku na účtu 231 0011 v hlavní knize za období 12/2015 (ověřeno na výpis č. 12).
 Součet analytických účtů byl ve výši **228 431,07 Kč** a odpovídal syntetickému účtu 231 "Základní běžný účet ÚSC" v rozvaze za období 12/2015.

Dohoda o hmotné odpovědnosti V platnosti byla stávající dohoda o hmotné odpovědnosti, do 31. 12. 2015 nebyla uzavřena žádná nová dohoda o hmotné odpovědnosti.

Evidence majetku Mikroregion Dolní Poolšaví evidoval v roce 2015 majetek na následujících účtech:

019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 891 410,98 Kč

- oprávky ve výši 133 758,00 Kč na účtu 079
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- evidence digitálních povodňových plánů a software projektu zpětného vzdutí

022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí ve výši 3 461 429,66 Kč

- oprávky ve výši 486 650,00 Kč na účtu 082
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- evidence hladinoměřů, řídicích stanovišť, řídicích pracovišť, akustických hlásičů v obcích, mobilní podium

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 48 000,00 Kč

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- projektová dokumentace

261 Pokladna ve výši 1 261,00 Kč

- doloženo výčetskou platidel

Evidence pohledávek Dílčí přezkoumání hospodaření DSO:
 Pohledávky týkající se **členských příspěvků** jednotlivých obcí byly účtovány na účtu **348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi**
 Drslavice ve výši 10 860,00 Kč
 Hradčovice ve výši 20 580,00 Kč
 Kunovice ve výši 110 240,00 Kč
 Podolí ve výši 17 540,00 Kč
 Popovice ve výši 20 960,00 Kč
 Uherské Hradiště ve výši 55 840,00 Kč
 Veletiny ve výši 11 000,00 Kč
Celkem ve výši 247 020,00 Kč
 Dne 20. 3. 2015 byly schváleny na valné hromadě příspěvky v celkové výši 247 020,00 Kč, což odpovídalo účtování na straně MD 348 0100 a Dal 672 0300. Všechny pohledávky týkající se členských příspěvků obcí byly do 30. 9. 2015 uhrazeny (pol. 4121 ve výkazu Fin 2-12M za 9/2015).

Závěrečné přezkoumání

K 31. 12. 2015 nebyly evidovány žádné krátkodobé ani dlouhodobé pohledávky.

Evidence závazků DSO Dolní Poolšaví evidovalo k 31. 12. 2015 následující krátkodobé závazky:

321 Dodavatelé ve výši 27 531,54 Kč

- doloženo 3 fakturami, z nichž 2 byly splatné v roce 2016

378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 2 340,00 Kč

Faktura	<p>Dodavatelské faktury byly evidovány v knize faktur přijatých, v roce 2015 bylo přijato celkem 26 faktur, týkaly se např. technického zajištění Slavností vína v Uherském Hradišti, vedení účetnictví....</p> <p>Faktury byly opatřeny předpisem účtování závazku a účtování úhrady závazku včetně rozpočtové skladby a podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.</p> <p>Kontrola prověřila faktury č. 100017 až 100026 se zaměřením na přiřazení rozpočtové skladby - nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Hlavní kniha	<p>Byla předložena hlavní kniha sestavená v programu Gordic za období 12/2015. Zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům syntetických účtů v rozvaze a výkazu zisku a ztráty za období 12/2015.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur včetně jmenování 3 členů 1 inventarizační komise byl schválen předsedkyní svazku dne 5. 12. 2015. Obsahoval termíny provedení inventarizace majetku (zvlášť pro fyzickou a zvlášť pro dokladovou inventuru), peněžních prostředků a pohledávek a závazků.</p> <p>Dále byla doložena prezenční listina ze dne 5. 12. 2015 o proškolení členů inventarizační komise včetně podpisů.</p> <p>Inventurní soupisy byly zpracovány v programu GINIS EMA dle jednotlivých analytických účtů. Obsahovaly předepsané náležitosti včetně okamžiku zahájení a ukončení inventury, podpisový záznam členů inventarizační komise a datum připojení podpisového záznamu.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2015 byla zpracována dne 31. 1. 2016, obsahovala inventarizační činnosti, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Byla podepsána všemi členy inventarizační komise.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Byla vedena v tabulce se všemi náležitostmi (datum přijetí faktury, č. v KDF, název dodavatele, částka, datum splatnosti a úhrady).</p> <p>Do 31. 12. 2015 bylo zaevidováno celkem 26 faktur v celkové výši 285 383,89 Kč, k 31. 12. 2015 nebyly uhrazeny 3 faktury v celkové výši 27 531,54 Kč (2 měly splatnost v roce 2016).</p>
Pokladní doklad	<p>Do 31. 12. 2015 bylo vyhotoveno celkem 18 pokladních dokladů č. h400001 až h400018. Týkaly se nákupu kancelářských potřeb, občerstvení a výběrů hotovosti z běžného účtu, výplat mezd.</p> <p>Pokladní doklady byly opatřeny předpisy účtování včetně rozpočtové skladby a podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní deník byl veden v programu Stereo. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2015 ve výši 1 261,00 Kč odpovídal zůstatku účtu 261 v rozvaze a hlavní knize za 9/12/2015.</p>
Příloha rozvahy	<p>Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy sestavená za období 12/2015 v programu Ginis.</p> <p><u>Kontrola upozorňuje, že Příloha rozvahy neobsahovala v části A.3 žádné informace podle § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb. o použitých účetních metodách</u></p>

Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena za období 12/2015 v programu Gordic ze dne 17. 2. 2016. Aktiva netto ve výši 4 010 124,71 Kč odpovídala pasívům. Stálá aktiva byla ve výši 4 400 840,64 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 620 408,00 Kč na účtu 019, 022.</p> <p>Výsledek hospodaření roku 2014 byl převeden z účtu 431 na účet 432 0314 ve výši 49 254,30 Kč dne 30. 6. 2015 dokladem č. 900008.</p>								
Účetnictví ostatní	<p>Byly předloženy plány účetních odpisů za rok 2015 majetku evidovaného na účtech 019 a 022. O odpisech bylo účtováno měsíčně.</p> <p>Bylo provedeno srovnání plánu účetních odpisů za období 1 – 12/2015 a účtování na účtu 551. Dle plánu měly být do 31. 12. 2015 zaúčtovány odpisy ve výši 391 800,00 Kč, což odpovídalo účtování na straně MD 551 (doloženo účetními doklady o měsíčním průúčtování odpisů).</p>								
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 9/2015 v programu Gordic ze dne 18. 3. 2015.</p> <p>Skutečné celkové příjmy Mikroregionu Dolní Poolšaví po konsolidaci (konsolidace příjmů ve výši 0,00 Kč) k 31. 12. 2015 byly ve výši 277 020,00Kč, což bylo 100, 37 %. Z toho přijaté transfery ve výši 247 020,00 Kč, příjmy na OdPa 3319 pol. 2111 ve výši 30 000,00 Kč.</p> <p>Skutečné celkové výdaje Mikroregionu Dolní Poolšaví po konsolidaci (konsolidace výdajů ve výši 0,00 Kč) k 31. 12. 2015 činily 333 718,35 Kč, což bylo 94,01 % (pouze běžné výdaje).</p> <p>K 31. 12. 2015 skončilo hospodaření Mikroregionu Dolní Poolšaví se záporným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 56 698,35 Kč</p> <table border="0"> <tr> <td>Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....</td> <td>- 56 698,35 Kč</td> </tr> <tr> <td>+ poč. stav účtů k 1. 1. 2015.....</td> <td>284 403,42 Kč</td> </tr> <tr> <td>+ pol. 8901 (pro účtování kon. stavů pokl.).....</td> <td>726,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>= konečný stav účtů k 31. 12. 2015.....</td> <td>228 431,07 Kč</td> </tr> </table> <p>odpovídal zůstatku na účtu 231 v rozvaze a hlavní knize za období 12/2015.</p> <p>Přijaté transfery k 31. 12. 2015 na pol. 4121 činily členské příspěvky od obcí ve výši 247 020,00 Kč.</p>	Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	- 56 698,35 Kč	+ poč. stav účtů k 1. 1. 2015.....	284 403,42 Kč	+ pol. 8901 (pro účtování kon. stavů pokl.).....	726,00 Kč	= konečný stav účtů k 31. 12. 2015.....	228 431,07 Kč
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	- 56 698,35 Kč								
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2015.....	284 403,42 Kč								
+ pol. 8901 (pro účtování kon. stavů pokl.).....	726,00 Kč								
= konečný stav účtů k 31. 12. 2015.....	228 431,07 Kč								
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven za období 12/2015 v programu Gordic ze dne 17. 2. 2016. DSO nevykazoval hospodářskou činnost. Náklady ve výši 728 547,89 Kč, výnosy ve výši 657 704,52 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období ztráta ve výši 70 843,37 Kč odpovídal výsledku hospodaření vykazovanému v Rozvaze v části C. III. 1. za období 12/2015.</p>								
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	<p>V roce 2015 neproběhla změna stanov Mikroregionu Dolní Poolšaví.</p> <p>Došlo pouze ke schválení změny názvu, a to na jednání valné hromady dne 20. 3. 2015. Změna názvu svazku obcí Mikroregion Dolní Poolšaví, svazek obcí na Mikroregion Dolní Poolšaví, dobrovolný svazek obcí (Mikroregion Dolní Poolšaví, d.s.o.).</p>								
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Do 31. 12. 2015 nebyla realizována žádná veřejná zakázka.</p>								

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Dle předložených dokumentů se uskutečnily 4 zasedání správní rady v termínech: 12. 6., 13. 8., 22. 10. a 3. 12. 2015. Dále se dle předložených dokumentů uskutečnilo pouze jedno zasedání valné hromady a to dne 20. 3. 2015 a mimořádné zasedání valné hromady dne 14. 12. 2015, kde bylo schváleno rozpočtové opatření č. I/2015.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření svazku se svazek nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Účetní závěrka	Účetní závěrka Mikroregionu Dolní Poolšaví byla sestavena k 31. 12. 2014 a byla schválena usnesením valné hromady dne 20. 3. 2015. Kontrola byl předložen 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.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Dolní Poolšaví, svazek obcí za rok 2015

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 Mikroregion Dolní Poolšaví, svazek obcí za rok 2015

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	10,72 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 18. března 2016

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Zuzana Svobodová
kontrolor

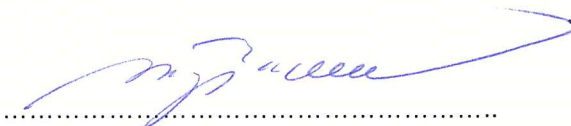
.....
podpis

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

Paní Mgr. Ivana Majíčková, předsedkyně DSO dobrovolného svazku obcí Mikroregion Dolní Poolšaví, svazek obcí, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil veřejné zakázky (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne

Mgr. Ivana Majíčková
předsedkyně DSO



.....
podpis

1 x obdrží: Mikroregion Dolní Poolšaví, svazek obcí

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

Mikroregion Dolní Poolšaví, svazek obcí
nám. Svobody 361, 686 04 Kunovice
IČO: 75043548 Číslo účtu: 35-5809860217/0100