

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

DSO Region Za Moravú
Mistřice 9
687 12 Bílovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
21. února 2020	Ivana Šebestová	KUZL 37346/2019	KUSP 37346/2019 EKO

Zpráva č. 251/2019/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Region Za Moravú, IČ: 70878919 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 4. 12. 2019 (dílčí přezkoumání)
2. 2. 2020 - 21. 2. 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 13. 8. 2019.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 21. 2. 2020

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad
Mistřice 9
687 12 Bílovice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ivana Šebestová

DSO Region Za Moravú zastupovali:
předseda správní rady Ing. Petr Kukla
účetní Jana Tomečková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Svazek obcí zveřejnil návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí ů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí v rozmezí od 16. 11. 2018 do 4. 12. 2018 v souladu s § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., v platném znění, návrh rozpočtu obsahoval informace stanovené v § 5 odst. 3) zákona č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet DSO byl schválen před I. lednem rozpočtového roku, jeho rozpočtové hospodaření se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen usnesením Valného shromáždění Regionu Za Moravú, které se konalo dne 4. 12. 2019 jako vyrovnaný, v příjmové i výdajové části ve výši 49.300,- Kč.</p> <p>Jako závazné ukazatele byly stanoveny v příjmové části neinvestiční transfery od obcí, ostatní závazné ukazatele je odvětvové členění rozpočtu.</p> <p>Svazek obcí zveřejnil schválený rozpočet na rok 2019 na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení, je zpřístupněn až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok v souladu s § 39 odst. 7) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu Regionu Za Moravú za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn od 11. 6. 2019 do 30. 6. 2019 v souladu s § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Závěrečný účet DSO za rok 2018 byl projednán a schválen usnesením valného shromáždění Regionu Za Moravú dne 27. 6. 2019 bez výhrad v souladu s § 17 odst. 7 písm. a) zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Svazek obcí zveřejnil závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na internetových stránkách od 3. 7. 2019 do 30. 6. 2020 v souladu s § 39 odst. 10 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p>
Bankovní výpis	<p><u>V kontrolovaném období měl Region Za Moravú zřízen účet u:</u> ČS a. s. pod č. 1545286349/0800, předmětem kontroly byly bankovní výpisy č. 001 - 012 za období leden - prosinec 2019 v návaznosti na úhrady dodavatelských faktur a odměn z DPP, přijetí plateb vyplývajících z úhrad odběratelských faktur, přijetí členských příspěvků, výběr hotovosti ve výši 5.000,- Kč na dotaci pokladny, výpis č. 009, pro ověření zůstatku účtu k 30.9. 2019 a výpis č. 012 pro ověření zůstatku účtu k 31. 12. 2019.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dne 23. 1. 2015 byla uzavřena Dohoda o hmotné odpovědnosti na základě pracovní smlouvy uzavřené s účetní DSO, která přebírá dnem uzavření dohody odpovědnost za hodnoty svěřené k vyúčtování a zaúčtování, jež jsou předmětem oběhu nebo obratu, evidence majetku dle inventarizace ke dni 31. 12. 2014, s jejímž výsledkem vyslovil zaměstnanec souhlas.

Evidence majetku	<p>Vedena programem KEO4 na majetkových účtech analyticky členěných, doloženy inventární karty majetku, které obsahovaly aktuální období, název majetku, inventární číslo, typ majetku, datum pořízení, datum zařazení, pořizovací cenu, odpisovou skupinu, způsob odepisování, životnost, skladbu vstupní ceny, účetní odpisy a daňové odpisy a podíl transferu na pořízení majetku.</p> <p>K 31. 12. 2019 dlouhodobý nehmotný majetek vykázán v celkové výši 138.360,- Kč na účtech: účet 018 – DDNM vykázán ve výši 9.360,- Kč – byla zde vykázána pořizovací hodnota programu účetnictví KEO-W. <i>V kontrolovaném období bez pohybu.</i></p> <p>účet 019 – Ostatní DNM vykázán ve výši 129.000,- Kč – vykázána hodnota „Strategického plánu rozvoje Mikroregionu“ <i>V kontrolovaném období bez pohybu.</i></p> <p>K 31. 12. 2019 dlouhodobý hmotný majetek vykázán v celkové výši 322.055,- Kč na účtech: účet 021 – Stavby ve výši 314.715,- Kč - jednalo se o cyklotrasy v regionu včetně dopravního značení v hodnotě 314.715,- Kč (inv. č. 3), počáteční stav účtu 021 k 1. 1. 2019 ve výši 19.545.198,- Kč, úbytek ve výši 19.230.483,- Kč - jednalo se o převedení majetku - sportovní a dětské infrastruktury do majetku členských obcí (inv. č. 15 – 27).</p> <p>účet 028 - DDHM ve výši 7.340,- Kč - je zde zaúčtována hodnota párty stanu (inv. č. 28). <i>V kontrolovaném období bez pohybu na účtu.</i></p>
Evidence pohledávek	<p>Dlouhodobé pohledávky byly vykázány k 31. 12. 2019 v nulové výši</p> <p><u>Krátkodobé pohledávky vykázány ve výši 1.700,- Kč na účtu:</u> 385 – Příjmy příštích období – vyúčtování zálohy za odběr Sbírek zákonů v roce 2019</p>
Evidence závazků	Dlouhodobé i krátkodobé závazky vykázány k 31. 12. 2019 v nulové výši.
Faktura	<p><u>Dodavatelské faktury</u> V kontrolovaném období byly přijaty a zaevidovány dodavatelské faktury č. 19-001-00001 až 19-001-00019, byla provedena kontrola v návaznosti na jejich úhrady, zaúčtování a náležitosti dle zákona 563/1991 Sb., v platném znění. Byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu se zákonem 320/2001 Sb, o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.</p>
Hlavní kniha	Předvaha) analytická byla předložena za období 12/2019, zpracována 31. 1. 2020 programem KEO-W, obsahovala předepsané náležitosti, provedena kontrola zůstatků účtů uvedené v HK na zůstatky vykázané v rozvaze k 31. 12. 2019 – bez rozdílů.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2019 a jmenování členů inventarizační komise byl schválen usnesením z valného shromáždění Regionu Za Moravu dne 13. 12. 2019. Součástí Plánu inventur byl vydán předsedou správní rady Regionu Za Moravu Příkaz k provedení inventarizace, a to inventarizace majetku dne 14. 1. 2020, dokladová inventura (závazků, pohledávek, pokladny, cenin) dne 14. 1. 2020. Předání zpracovaných inventarizačních zápisů, soupisů, vyřazovacích protokolů pracovníkovi odpovědnému za provedení inventarizace provedou členové inventarizační komise do 31. 1. 2020. Součástí plánu inventur bylo Jmenování inventarizační komise k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2019s informací o jejich proškolení a seznámení s plánem inventarizace a s vyhláškou 270/2010 Sb. včetně podpisů členů.</p>

