

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

DSO Region Za Moravú
Mistřice 9
687 12 Bílovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
11. června 2019	Věra Burešová	KUZL 37849/2018	KUSP 37849/2018 EKO

Zpráva č. 281/2018/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Region Za Moravú, IČ: 70878919 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 6. 9. 2018 - 7. 9. 2018 (dílčí přezkoumání)
11. 6. 2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 6.9.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 11.6.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad,
Mistřice 9
687 12 Bílovice

Přezkoumání vykonaly:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ivana Šebestová
kontrolor: Věra Burešová

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Svazek obcí zveřejnil návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí v rozmezí od 7. 11. 2017 do 31. 12. 2017 v souladu s § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Zveřejnění musí trvat až do schválení rozpočtu.</p> <p>Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby v souladu s § 12 výše citovaného zákona.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočet DSO byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, neřídilo se jeho rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2019 bylo provedeno jedno rozpočtové opatření schválené usnesením valného shromáždění Regionu Za Moravú dne 15. 6. 2018, doloženo rozpočtovým opatřením č. 1/2018 v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů. Schválené změny odpovídaly rozpočtovým změnám provedeným ve výkazu Fin 2-12 M za období 12/2018.</p> <p>Schálené rozpočtové opatření bylo zveřejněno v souladu s § 16 odst. 5) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Plnění rozpočtu k 31. 12. 2018 v příjmové části na 86,83 % a ve výdajové části na 46,84 %. Nebylo zjištěno překročení stanovených závazných ukazatelů rozpočtu.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen usnesením valného shromáždění Regionu Za Moravú, které se konalo dne 1. 12. 2017 jako schodkový, v příjmové části ve výši 50.400,- Kč, ve výdajové části ve výši 70.400,- Kč. Schodek ve výši 20.000,- Kč bude kryt z přebytku hospodaření minulých let (pol. 8115). Počáteční stav účtu k 1. 1. 2018 činil 291.639,48 Kč a byl roven zůstatku účtu u ČS, a. s. č. 1545286348/0800 k 31. 12. 2017 – ověřeno na bankovní výpis č. 012 za období od 1. 12. – 31. 12. 2017.</p> <p>Jako závazné ukazatele byly stanoveny v příjmové části neinvestiční transfery od obcí, příjmy z úroků, přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady, ve výdajové části OdPa.</p> <p>Svazek obcí zveřejnil rozpočet 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>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Rozpočtový výhled byl zpracován na období let 2018 – 2022 v souladu s § 3 výše citovaného zákona, schválen usnesením valného shromáždění Regionu za Moravú ze dne 21. 10. 2016.</p> <p>Vzhledem k tomu, že byl rozpočtový výhled schválen přede dnem nabytí účinnosti zákona 250/2000 Sb., v platném znění, je zveřejněn od 21. 3. 2017 v souladu s Přejížděnými ustanoveními zákona 250/2000 Sb., v platném znění, ve znění Čl. XV zákona č. 24/2017 Sb.</p>

Závěrečný účet **Návrh závěrečného účtu Regionu Za Moravú za rok 2017** včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn **v souladu s § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.**

Závěrečný účet DSO za rok 2017 byl projednán a schválen usnesením valného shromáždění Regionu Za Moravú dne 15. 6. 2018 bez výhrad **v souladu s § 17 odst. 7 písm. a) zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.**

Svazek obcí zveřejnil závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na internetových stránkách do 30 dnů od jeho schválení **v souladu s § 39 odst. 10 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Kontrola zveřejnění závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí byla provedena namátkově u obcí:

- Bílovice - zveřejněn od 20. 6. 2018 do 30. 6. 2019 - doložen opis úřední desky obce,
- Březolupy - zveřejněn od 21. 6. 2018 - doložen opis úřední desky obce,
- Mistřice - zveřejněn od 20. 6. 2018 - doložen opis úřední desky obce,
- Topolná - zveřejněn od 20. 6. 2018 do 30. 6. 2019 - doložen opis úřední desky obce.

Bankovní výpis Předmětem kontroly byly bankovní výpisy účtu DSO Regionu Za Moravú vedeného u KB, a. s. pod č. 1545286349/0800 v návaznosti na úhradu dodavatelských faktur **výpisy č. 002, 005, 006, 009 a 012** i v návaznosti na ověření zůstatku účtu k tomuto datu.

Dohoda o hmotné odpovědnosti Dohoda o hmotné odpovědnosti byla uzavřena dne 23. 1. 2015 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 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.

K 31. 12. 2018 byl dlouhodobý nehmotný majetek vykázán v celkové výši 138.360,- Kč na účtech:

- **018 – DDNM** vykázán ve výši 9.360,- Kč – byla zde vykázána pořizovací hodnota programu účetnictví KEO-W.
- **019 – Ostatní DNM** vykázán ve výši 129.000,- Kč – vykázána hodnota „Strategického plánu rozvoje Mikroregionu“

K 31. 12. 2018 byl dlouhodobý hmotný majetek vykázán v celkové výši 19.552.538,- Kč na účtech:

- **021 – Stavby** ve výši 19.545.198,- Kč, byla zde vykázána hodnota sportovní a dětské infrastruktury v členských obcích v celkové hodnotě 19.230.483,- Kč (inv. č. 15 – 27) a cyklotrasy v regionu včetně dopravního značení v hodnotě 314.715,- Kč (inv. č. 3)
- **028 - DDHM** vykázán ve výši 7.340,- Kč, byla zde vykázána hodnota Párty stanu (inv. č. 28).

V roce 2018 byly majetkové účty bez pohybu.

