

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

DSO Mikroregion Holešovsko
Masarykova 628
769 17 Holešov

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
2. března 2016	Ing. Dana Vaňková	KUZL 35402/2015	KUSP 35402/2015/IAK

Zpráva č. 373/2015/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Mikroregion Holešovsko, IČ: 70265704
za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 22.12.2015

(dílčí přezkoumání)

2.3.2016

(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, Masarykova 628
769 17 Holešov

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dana Vaňková

DSO Mikroregion Holešovsko zastupoval:

předseda svazku:
účetní:

Ing. Martin Bartík
Květa Kašpárková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu Mikroregionu Holešovsko na rok 2015 byl zveřejněn na úředních deskách obcí v období od 30. 1. 2015 do 16. 2. 2015, v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Doloženo potvrzením vyvěšení a sejmutí u jednotlivých členských obcí.</p> <p>Rozpočet byl navržen následovně: příjmy ve výši 6 378 813,80 Kč, výdaje ve výši 6 498 813,80 Kč, financování ve výši 120 000,- Kč (kryto přebytkem z minulých let).</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 11. 12. 2014 v bodě 5.</p> <p>Kontrola doporučuje, aby při stanovení pravidel rozpočtového provizoria byl projednán a schválen předpokládaný objem výdajů, který bude vycházet z výdajů rozpočtu předchozího roku (pro jednotlivé měsíce se určí např. 1/12 výdajů rozpočtu předchozího roku).</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu bylo ověřeno, že bylo schváleno rozpočtové provizorium do doby schválení rozpočtu na rok 2016, toto rozpočtové provizorium již bylo schváleno pro výdaje ve výši 1/12 rozpočtu mikroregionu z roku 2015.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Do 30. 11. 2015 bylo schváleno pět změn rozpočtu, a to na valné hradě konané dne 12. 6. 2015 (RO č. 1), 8. 9. 2015 (RO č. 2), 8. 9. 2015 (RO č. 3), 8. 9. 2015 (RO č. 4) a 20. 11. 2015 (RO č. 5). Změna rozpočtu byla provedena na straně příjmů i výdajů v rámci přesunu mezi jednotlivými OdPa nebo položkami, celkové částky rozpočtu nebyly do 30. 11. 2015 dle výkazu Fin2-12 změněny.</p> <p>Dne 16. 12. 2015 bylo schváleno RO č. 6, kterým byly zvýšeny příjmy i výdaje o 19 495,70 Kč. Tato částka odpovídala celkovým změnám rozpočtu vykázaným ve výkazu Fin2-12 k 31. 12. 2015.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Mikroregion má zpracovaný rozpočtový výhled dle ust. § 3 a § 11 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění na roky 2016 – 2019, vypracován byl dne 29. 10. 2014. Členské příspěvky jsou nadále kalkulovány ve výši 15,- Kč/občana.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2015 byl schválen na zasedání Valné hromady Mikroregionu Holešovsko dne 18. 2. 2015, bodem č. 8. Rozpočet byl schválen jako schodkový, na straně příjmů ve výši 6 378 813,80 Kč, výdaje ve výši 6 498 813,80 Kč, schodek ve výši 120 000,- Kč byl pokryt finančními prostředky z minulých let, na účtu bylo k 31. 12. 2014 celkem 451 718,57 Kč. Ve schválené výši byl rozpočet zepsán v třídění dle platné rozpočtové skladby do výkazu Fin 2-12 M. Členské příspěvky byly ve výši 15,- Kč na 1 obyvatele.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2014, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregionu Holešovsko 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</p>

to v různých termínech u jednotlivých členských obcí v období od 23. 2. 2015 do 19. 3. 2015. Doloženo potvrzením vyvěšení a sejmutí u jednotlivých členských obcí.

Na Valné hromadě byl Závěrečný účet Mikroregionu Holešovsko za rok 2014, včetně Zprávy o výsledku přezkoumání projednán dne 12. 6. 2015, a to bez výhrad.

Bankovní výpis

Zůstatek finančních prostředků mikroregionu k 31. 12. 2015 byl dle bankovního účtu č. 27-1492230287/0100 vedeného u Komerční banky Holešov uveden ve výši 149 677,99 Kč (ověřeno na výpis č. 1 ze dne 22. 1. 2016).

Dále byl předložen výpis z účtu č. 94-8711691/0710 zřízeného u ČNB, na kterém byl k 31. 12. 2015 vykázán zůstatek ve výši 275 074,20 Kč (ověřeno na výpis č. 29).

Celkový zůstatek účtu 231-Základní běžný účet ÚSC byl dle rozvahy vykázán ve výši 424 752,19 Kč a odpovídal součtu zůstatků obou výše uvedených bankovních účtů.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha účetnictví k 31. 12. 2015 (tisk 17. 2. 2016) 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 2015, který vydal předseda svazku dne 1. 12. 2015. Inventury byly provedeny ve dnech 20. 1. – 31. 1. 2016. Současně byli jmenováni členové inventarizační komise. Stav majetku byly zjištěny ke dni 31. 12. 2015. Evidence majetku je vedena pomocí programu KEO. Byly doloženy inventurní soupisy, Inventarizační zpráva za rok 2015, ve které je uvedeno, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

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. Přeúčtováno bylo z účtu 041.

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.

Účet 022-Samostatné movité věci a soubory – 6 404 763,08 Kč. Hodnota účtu byla v roce 2015 zvýšena o 634 040,- Kč. Jednalo se o zařazení čtyř natahovacích kontejnerů na odpad o objemu 40 m³ á 158 510,- Kč v souvislosti s nově vybudovaným překladištěm odpadů v Holešově (inv. č. 35 – 38). Dále je na účtu veden integrovaný výstražný a varovný systém (IVVS) včetně rozhlasů pořízených v rámci dotace na protipovodňová opatření obcí Horní Lapač, Martinice, Bořenovice, Třebětice a Přílepy v celkové výši 5 278 226,- Kč a projekt protipovodňová opatření z roku 2010 ve výši 156 142,- Kč. Dále je na účtu veden, skákací hrad v hodnotě 162 331,- Kč (r. 2006) a dopravní značení obcí ve výši 174 024,08 Kč (r. 2010).

Zjištění:

1. Na účtu jsou vykázány celkové částky na dopravní značení v jednotlivých obcích, dále protipovodňová opatření, které zahrnují hlásiče (výstražný a varovný systém) umístěné v jednotlivých obcích mikroregionu. Kontrola upozorňuje, že i kdyby 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.

2. Dále kontrola doporučuje prověřit uplynutí doby udržitelnosti majetku pořízeného z dotací (dopravní značení, hlásiče) a následně zvážit, zda není pro mikroregion vhodnější převést předmětný majetek na jednotlivé obce.

Účet 028- Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 120 025,92 Kč. 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). Celková hodnota účtu je ve výši 120 025,92 Kč a byla doložena položkovým rozpisem. V roce 2015 se hodnota účtu nezměnila.

Účty časového rozlišení

Účet 385-Příjmy příštích období – 2 260,- Kč

Jednalo se o přefakturaci nákladů na provoz SIM karty v rámci povodňového systému ve výši 2 260,- Kč. Předložena byla faktura společnosti Ekotechnika spol. s r.o. splatná 31. 1. 2016, 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 – 544 108,04 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 2015 byl vyčíslen ve výši 83 708,96 Kč, zbývající podíl ve výši 544 108,04 Kč se vztahuje k dalším obdobím (roky 2016 – 2019 á 125 563,44 Kč, 2020 ve výši 41 854,28 Kč).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 2

Kniha došlých faktur

Byla předložena kniha došlých faktur, která je sestavována pomocí programu KEO-W (tisk 19. 1. 2016). Kniha faktur obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2015 bylo přijato celkem 26 faktur pod číslem 15-001-00001 až 15-001-00026, v celkové výši 1 991 450,60 Kč. K 30. 11. 2015 vykazoval Mikroregion závazky na účtu 321 ve výši 2 500,- Kč, jednalo se o fakturu č. 06015 ze dne 9. 11. 2015 za dodávku svaženého vína v rámci Svatohubertského dne pro myslivecká sdružení Mikroregionu Holešovsko konaného dne 8. 11. 2015.

Byla provedena kontrola přijatých faktur č. 15-001-00001 až 15-001-00026, nebyly zjištěny nedostatky.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byla předložena faktura č. 15-001-00027 od společnosti Ekotechnika spol. za provoz SIM karty ve výši 2 600,- Kč, splatnost faktury je 31. 1. 2016, byla ověřena návaznost na inventarizaci účtu 321.

Kniha odeslaných faktur

Byla předložena kniha odeslaných faktur, která je sestavována pomocí programu KEO-W (tisk 19. 1. 2016). Kniha faktur obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2015 bylo vydáno celkem 41 faktur pod číslem 15-002-00001 až 15-002-00041 (první dvě faktury v číselné řadě byly stornovány), v celkové výši 1 103 429,70 Kč. K 30. 11. 2015 vykazoval Mikroregion pohledávky na účtu 311 ve výši 27 546,- Kč, jednalo se o 3 nezaplacené mimořádné členské příspěvky od členských obcí (3 x 9 182,- Kč).

Do konce roku již nebyla vystavena žádná faktura, k 31. 12. 2015 byly uhrazeny všechny vystavené faktury.

Kniha pohledávek a závazků	K 31. 12. 2015 mikroregion nevykazuje žádné pohledávky.
	<p>Závazky Účet 321-Dodavatelé – 2 260,- Kč K 31. 12. 2015 zůstala neuhrazena jedna faktura v celkové výši 2 260,- Kč, jednalo se o fakturu za náklady na provoz SIM karty v rámci povodňového systému za období 1/2015 – 12/2015. Splatnost faktury byla 31. 1. 2016, v době kontroly již byla uhrazena.</p>
Pokladní doklad	<p>Do 30. 11. 2015 bylo vyhotoveno celkem 30 pokladních dokladů pod č. 15-701-00030 až 15-701-00030. Výdaje z pokladny se týkaly zejména proplácení Dohod o provedení práce, poštovního, nákupu kancelářských potřeb, občerstvení na kulturní akce a na straně příjmů do pokladny se jednalo zejména o výběry hotovosti z běžného účtu (předsedou Mikroregionu).</p> <p>V měsíci prosinci bylo vyhotoveno ještě 5 pokladních dokladů pod č. 15-701-00031 – 35, proplaceny byly doklady v souvislosti s vyplacením odměn na základě dohod o provedení práce a doklad za vystoupení na Holešovských dožínkách.</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 KEO-W, byl tištěn 1x měsíčně, a to vždy na konci kalendářního měsíce. Zůstatek hotovosti k 30. 11. 2015 ve výši 58,- Kč odpovídal zůstatku účtu 261 v rozvaze a hlavní knize za 11/2015.</p> <p>Zůstatek pokladní knihy k 31. 12. 2015 byl vykázán v nulové výši, stejně jako zůstatek účtu 261 v hlavní knize a rozvaze.</p>
Příloha rozvahy	Předložena byla také příloha rozvahy sestavená za období 12/2015, tisk 17. 2. 2016.
Rozvaha	Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2015 (tištěno 17. 2. 2016). Aktiva se rovnají pasívům a byla vykázána ve výši 14 787 626,27 Kč. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 15 720 180,19 Kč.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2015, tištěno 5. 2. 2016. Schválený rozpočet byl zaveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 100,00 % (6 398 309,47Kč). Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 98,57 % (6 425 275,85 Kč).</p> <p>Podrobnější přehled je uveden v Příloze č. 1</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2015 (tištěno 17. 2. 2016) byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty Mikroregionu Holešovsko.</p> <p>Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy dosáhly v hlavní činnosti výše 1 679 190,50 Kč, v hospodářské činnosti byly výnosy nulové, náklady byly v hospodářské činnosti vykázány ve výši 768 194,80 Kč, v hospodářské činnosti 16 150,- Kč.</p>

Výsledek hospodaření běžného účetního období dosáhl v hlavní činnosti výše 910 995,70 Kč a v hospodářské činnosti minus 16 150,- Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 894 845,70 Kč byl shodný s údajem vykázaným v rozvaze v části C. III. 1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Zjištění:

1. Vzhledem k tomu, že mikroregion neprovozuje hospodářskou činnost, byla daň z příjmů ve výši 16 150,- Kč zaúčtována s chybnou analytikou omylem.

2. Ve výkazu zisku a ztráty sestaveném k 31. 12. 2015 nebyly vykázaný náklady a výnosy za minulé období, což bylo údajně způsobeno přechodem na nový program KEO. Ve výkazech roku 2016 jsou již vykazovány všechny předepsané údaje.

**Stanovy a
osvědčení o
registraci
dobrovolných
svazků obcí**

1. Stanovy dobrovolného svazku obcí

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

Stanovy:

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.

Předmět činnosti:

- všeobecná ochrana životního prostředí v zájmovém území
- společný postup při dosahování ekologické stability zájmového území a jeho trvalé obyvatelnosti
- koordinace významných investičních akcí v zájmovém území
- koordinace obecních územních plánů a územní plánování v regionálním měřítku
- sladování společných zájmů a činností místních samospráv a ovlivňování výkonu státní správy v zájmovém území vytváření, zmnožování a správa společného majetku svazku
- zastupování členů svazku při jednání o společných věcech s třetími osobami (orgány státní správy, obchodními partnery, kontrolními orgány apod.)

Zdroje příjmů, financování činnosti svazku:

Činnost svazku je financována z finančních prostředků, které tvoří příspěvky jednotlivých členů svazku, jejichž výše je každoročně schvalována valnou hromadou, podpůrné prostředky (zejména dotace) a dary fyzických a právnických osob a příjmy z vlastní činnosti svazku.

Orgány svazku: valná hromada
správní výbor
kontrolní komise

Na jednání valné hromady dne 15. 3. 2011 byla projednána změna stanov Mikroregionu Holešovsko, která se týkala především hospodaření svazku (zdroje příjmů, financování činnosti svazku, zásady hospodaření, způsob rozdělení zisku a úhrada ztráty).

Dohody o

Ke kontrole bylo předloženo celkem 16 dohod o provedení práce, všechny byly

provedení práce vystaveny v souvislosti s akcí „Dožínky“. Jednalo se např. o ozvučení na akci, kulturní vystoupení na akci, organizační dozor, oprava skákacího hradu. Odměna za sjednané dohody byla **u všech Dohod sjednána v čisté výši, nikoliv v hrubé odměně, jak by mělo být správně uvedeno.**

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy dohody o provedení práce za zastupování ve věcech Mikroregionu Holešovsko a za vedení účetnictví Mikroregionu Holešovsko, v těchto dohodách již byly uvedeny částky odměn v hrubé výši.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Svazek obcí měl v roce 2015 smluvně zajištěny, popř. přislíbeny tyto účelové prostředky ze státního rozpočtu, státních fondů a rozpočtu Zlínského kraje:

Účelový znak	Určený účel	Čerpání Kč
15309	Dotace na studii proveditelnosti (4116)	789 014,20
90001	Dotace na studii proveditelnosti (4113)	46 412,60
15839	Dotace na překladiště (4216)	4 211 705,99
90877	Dotace na překladiště (4213)	247 746,98

ÚZ 15309 a 90001 Dotace na Studii proveditelnosti

Mikroregionu bylo doručeno Rozhodnutí č. 11091861-SFŽP ze dne 23. 9. 2013, na základě kterého mu byla přislíbena podpora ze SFŽP ČR v rámci Operačního programu Životní prostředí na projekt s názvem „**Studie proveditelnosti k realizaci přírodě blízkých protipovodňových opatření v Mikroregionu Holešovsko**“ na zlepšování vodohospodářské infrastruktury a snižování rizika povodní. Mikroregion obdrží dotaci ve výši 3 494 224,80 Kč, podíl žadatele bude ve výši 388 247,20 Kč. Z prostředků FS bude poskytnuto 3 300 101,20 Kč a ze SFŽP 194 123,60 Kč.

V roce 2013 bylo obci poskytnuto 1 259 813,70 Kč (mělo být 1 593 394,- Kč), a to dne 2. 12. 2013 byla na účet ČNB připsána částka 69 989,65 Kč (ÚZ 90001 – SFŽP) a dne 3. 12. 2013 byla připsána částka 1 189 824,05 Kč (ÚZ 15309 - EU). Doložena byla faktura č. 201388 ze dne 14. 11. 2013 od dodavatele EKOTOXA s.r.o., Brno na částku 1 327 793,- Kč, která byla uhrazena dne 13. 12. 2013 ve výši 1 259 813,70 Kč z účtu ČNB a dne 11. 12. 2013 byla uhrazena částka 67 979,30 Kč z účtu u Komerční banky. Částka 1 327 793,- Kč byla zaúčtována na účet 041.

Mikroregion obdržel **v roce 2014** dotaci v celkové výši 1 321 262,95 Kč s ÚZ 15309 a 77 721,35 Kč s ÚZ 90001. Dne 8. 12. 2014 byla připsána na účet ČNB dotace z FS ve výši 459 791,35 Kč a ze SFŽP ve výši 27 046,55 Kč na projekt s názvem **Zlepšování vodohospodářské infrastruktury a snižování rizika povodní**. Dodavatelem studie je společnost EKOTOXA, s.r.o., Brno, která v roce 2014 vyfakturovala práce ve výši 819 896,- Kč, 540 931,- Kč, 193 600,- Kč. Byla předložena Smlouva na zhotovení Studie proveditelnosti protipovodňových opatření na území Mikroregionu Holešovsko ze dne 22. 7. 2013, celková cena díla je uvedena ve výši 3 811 924,- Kč vč. DPH. Doloženy byly dodatek ke smlouvě č. 1 ze dne 4. 11. 2013 a dodatek č. 2 ze dne 25. 8. 2014. Závěrečné vyhodnocení je dodatkem stanoveno do 22. 3. 2015. Celková cena díla zůstala zachována, měnily se pouze termín plnění a ceny za jednotlivé části díla. Obci byl dne 28. 4. 2014 na účet ČNB připsána částka 164 560,- Kč jako dotace SF (ÚZ 15309) a 9 680,- Kč jako dotace SFŽP (ÚZ 90001). Jednalo se o dotaci poskytnutou na „Studii proveditelnosti k realizaci přírodě blízkých protipovodňových opatření pro obce Mikroregionu Holešovsko“. Dne 13. 5. 2014 byla uhrazena faktura firmě EKOTOXA s.r.o. ve výši 193 600,- Kč. Částka 19 360,- Kč představovala vlastní podíl mikroregionu.

Na výše uvedený projekt bylo dále připsáno na účet ČNB dne 6. 10. 2014 celkem 696 911,60 Kč (ÚZ 15309) a 40 994,80 Kč (ÚZ 90001).

V roce 2015 bylo na účet mikroregionu připsáno dne 15. 5. 2015 celkem 789 014,20 Kč (ÚZ 15309) a dne 18. 5. 2015 bylo připsáno 46 412,60 Kč (ÚZ 90001). Tímto byla mikroregionu poskytnuta celková dotace v přiznané výši 3 494 224,80 Kč. V roce 2015 byla společností EKOTOXA s.r.o. vystavena jedna faktura ve výši 929 704,- Kč. Akce byla tímto ukončena a na majetkový účet 019-Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek zaúčtována dne 30. 6. 2015 dokladem č. 1506-000023 v celkové výši 3 894 149,- Kč (MD 019/D 041).

ÚZ 15839 a 90877 Dotace na překladiště odpadů

Bylo předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D242002619 ze dne 19. 3. 2015 vystavené MŽP, na základě kterého mikroregion obdrží na akci „**Vybudování Překladiště odpadů Holešov**“ celkovou dotaci ve výši 4 211 706,- Kč z celkových způsobilých výdajů ve výši 4 954 949,- Kč. Dotace z EU bude činit 4 211 706,- Kč, vlastní podíl mikroregionu 495 496,- Kč. V roce 2015 bylo na účet mikroregionu vedený u ČNB celkovou částku 4 211 705,99 Kč, a to dne 10. 4. 2015 bylo připsáno 3 880 169,50 Kč, dne 13. 5. 2015 bylo připsáno 225 355,36 Kč a dne 5. 6. 2015 bylo připsáno 106 181,13 Kč (ÚZ 15839). Dále byly na účet mikroregionu připsány dotace ze SFŽP ve výši 247 746,98 Kč (ÚZ 90877), a to dne 13. 4. 2015 ve výši 228 244,88 Kč, dne 14. 5. 2015 ve výši 13 256,17 Kč a dne 8. 6. 2015 ve výši 6 245,93 Kč. Tyto finanční prostředky byly zapojeny rozpočtovým opatřením do výkazu Fin2-12.

Čerpání dotace bylo doloženo fakturami od hlavního dodavatele - společnost ROVINA a.s., Hulín, která byla vybrána v roce 2014 v rámci výběrového řízení. Smlouva o dílo č. 786/2014 ze dne 23. 9. 2014 byla uzavřena na částku 4 594 080,- Kč vč. DPH, tato částka byla společností postupně vyfakturována. Termín plnění byl dodatkem č. 1 stanoven do 30. 4. 2015. Dále byla doložena faktura společnosti ELKOPLAST CZ, s.r.o. na dodávku 4 ks kontejnerů ve výši 634 040,- Kč vč. DPH (kontejnery byly pevně zabudovány). Doloženy byly faktury v celkové výši 5 508 270,- Kč, tato částka byla dne 30. 6. 2015 zaúčtována na účet 021 0600, d.č. 1506-000023 (MD 021/D 042) ve výši 4 874 230,- Kč a na účet 022 bylo zaúčtováno 634 040,- Kč.

Smlouvy nájemní Byla předložena Nájemní smlouva uzavřená dne 29. 4. 2015 se společností Technické služby Holešov, s.r.o., na základě které bylo pronajato překladiště odpadů na dobu určitou od 1. 5. 2015 do 30. 4. 2020. Nájemné bylo sjednáno jako jednorázová částka ve výši 627 817,- Kč pro celou dobu trvání nájmu. Projednáno a schváleno valnou hromadou bylo na jednání dne 28. 4. 2015. Předložena byla faktura ze dne 1. 5. 2015 vystavená na odběratele Technické služby Holešov, s.r.o. ve výši 627 817,- Kč, která byla zaúčtována zápisem MD 311/D 384. Připsáno na účet mikroregionu bylo dne 27. 5. 2015 (výpis č. 5), zaúčtováno bylo na pol. 3729/2132. Do výnosů roku 2015 bylo zápisem MD 384/D 603 zaúčtováno 83 708,96 Kč, v letech 2016 – 2019 budou výnosy činit 125 563,44 Kč (12 x 10 463,62 Kč) a v roce 2020 celkem 41 854,28 Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám V roce 2015 nebylo realizováno žádné výběrové řízení ve smyslu zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí Bylo předloženo pět zápisů z valné hromady, jednání proběhlo dne 18. 2. 2015 (Zápis č. 1/2015), 28. 4. 2015 (Zápis č. 2/2015), dne 12. 6. 2015 (Zápis č. 3/2015), dne 8. 9. 2015 (Zápis č. 4/2015) a 20. 11. 2015 (Zápis č. 5/2015).

Do konce roku se konala valná hromada ještě 16. 12. 2015, zápis č. 6/2015 z jednání valné hromady byl doložen.

Na jednání Valné hromady dne 12. 6. 2015 byl mimo jiné projednán a schválen mimořádný členský příspěvek ve výši 9 182,- Kč (Holešov 9 188,- Kč), a to z důvodu zafinancování vlastního podílu na akci „Studie proveditelnosti protipovodňových opatření“.

Právo provádění dalších kontrol Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Účetní závěrka Mikroregionu Holešovsko za rok 2014 byla sestavena k 31. 12. 2014. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2014.

Kontrolou zápisu z Valné hromady, konané dne 12. 6. 2015 bylo zjištěno, že Valná hromada projednala a schválila rozdělení hospodářského výsledku za rok 2014 v bodě 7. Bylo projednáno, že ztráta za rok 2014 ve výši 1 601 110,96 Kč bude převedena na účet 432, doloženo účetním dokladem č. 1506-000023 ze dne 30. 6.2015.

Kontrola doporučuje pro schválení účetní závěrky doplnit zvláštní bod při jednání Valné hromady, a její schválení uvést ve výpise usnesení z jednání.

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.

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 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 4 odst. 8 Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. - Věcný dar poskytnutý u příležitosti životního jubilea byl zaúčtován dokladem č. 71 ve výši 3 000,- Kč zápisem MD 543/D 261 (6409/5229). Správně mělo být zaúčtováno na položku 5194. Oprava nebyla do konce roku provedena.

- Výdajovým pokladním dokladem č. V08 byla dne 31. 10. 2014 uhrazena částka v celkové výši 20 609,- Kč. Doloženo bylo pět Darovacích smluv na finanční dar podepsaných jednotlivými příjemci dne 14. 9. 2014 (celková částka byla ve výši 18 350,- Kč), finanční prostředky byly určeny na zabezpečení kulturní akce – Dožínky Mikroregionu. Dále bylo proplaceno občerstvení na zasedání Mikroregionu Holešovsko uskutečněné dne 1. 10. 2014 v celkové výši 2 259,- Kč.

Celá částka 20 609,- Kč byla zaúčtována na účet 518-Ostatní služby s položkou 5139-Nákup materiálu. Vzhledem k tomu, že byly poskytnuty dary fyzickým osobám na zajištění kulturní akce, měla být částka 18 350,- Kč zaúčtována na účet 572-Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery s položkou 5492-Dary obyvatelstvu.

Poskytnuté občerstvení mělo být zaúčtováno na položku 5175.

V souvislosti s Dožínkami byl zakoupen materiál na výzdobu ve výši 2 952,- Kč, vyplaceno z pokladny bylo dne 1. 10. 2014 – VPD V 06. Zaúčtováno bylo na účet 518, správně mělo být na 501.

- Dne 1. 10. 2014 byl uhrazen FÚ pro Zlínský kraj úrok z prodlení ve výši 554,- Kč, který se vztahoval k DPPO za rok 2012. Zaúčtováno bylo na položku 5139-Nákup materiálu, patří na položku 5149-Ostatní finanční výdaje.

- Výdajovým pokladním dokladem č. V05 byl uhrazen výlep plakátů ve výši 325,- Kč, zaúčtováno bylo na nákladový účet 518-Nákup služeb a položku 5139-Nákup materiálu, správně patří na položku 5169-Nákup ostatních služeb.

- Dále kontrola upozorňuje, že výběry z banky do pokladny je třeba účtovat každý samostatně. Dne 31. 10. 2014 bylo dokladem č. P03 vloženo do pokladny 30 000,- Kč, přičemž výběry byly uskutečněny dne 2. 10., 13. 10. a 29. 10. 2014. Tento postup je nesprávný. **NAPRAVENO**

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 8 odst. 1 a 4 Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace. 1.Dne 19. 2. 2014 byla poskytnuta dotace na běžecský závod Rohálovská desítka ve výši 5 000,- Kč, zaúčtováno bylo d.č. 11 zápisem MD 513/D 231 (6409/5229). Správně mělo být zaúčtováno na nákladový účet 572. Oprava do konce roku nebyla provedena.

2. Při závěrečném přezkumu hospodaření byla za období říjen – prosinec 2014 překontrolována návaznost výpisů z bankovního účtu na faktury přijaté, v tomto směru nebyly nesrovnalosti zjištěny. Kontrola zaúčtování jednotlivých faktur ale nemohla být ověřena, a to vzhledem k nedostatečně předloženým účetním podkladům. Je potřeba zavést systém účetnictví, který by jednoznačně prokazoval přijaté doklady, jejich platby a zaúčtování. **NAPRAVENO**

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

§ 7 odst. 2 Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. Účet 041-Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek – 2 964 445,- Kč

Jedná se o Studii proveditelnosti k realizaci přírodě blízkých protipovodňových opatření na území Mikroregionu Holešovsko. Hodnota účtu byla v roce 2014 navýšena o 1 564 107,- Kč. Celková částka ani přírůstek roku 2014 nebyly uspokojivě doloženy. Kontrola konstatuje, že inventarizace účtu nebyla provedena. Dále kontrola doporučuje doložit stav účtu kopií prvotních dokladů za celou dobu realizace projektu. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Holešovsko 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 DSO Mikroregion Holešovsko 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	0,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 2. března 2016

Ing. Dana Vaňková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

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

Ing. Martin Bartík, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Holešovsko, 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 2. března 2016

Ing. Martin Bartík
předseda svazku

MIKROREGION HOLEŠOVSKO
Dobrovolný svazek obcí
Masarykova 628, 769 01 HOLEŠOV
IČO: 702 65 704

.....
podpis

1 x obdržel: DSO Mikroregion Holešovsko

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

Příloha č. 1

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2015

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	0	0	0
Nedaňové příjmy	0	627 817,00	627 817,00
Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté transfery	6 378 813,80	5 770 492,50	5 770 492,47
Kons. příjmů			0
Příjmy po kons.	6 378 813,80	6 398 309,50	6 398 309,47
Běžné výdaje	302 269,80	321 765,50	247 451,85
Kapitálové výdaje	6 196 544,00	6 196 544,00	6 177 824,00
Kons. výdajů			0
Výdaje po kons.	6 498 813,80	6 518 309,50	6 425 275,85
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-26 966,38
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2015			+ 451 718,57
= konečný zůstatek na účtu k 30. 11. 2015			424 752,19

Příloha č. 2

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

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2015		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
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.	120 025,92	120 025,92	0,00	
231	Základní běžný účet	424 752,19	424 752,19	0,00	
321	Dodavatelé	2 260,00	2 260,00	0,00	
341	Daň z příjmů	16 150,00	16 150,00	0,00	
342	Ost.daně,popl. a jiná pen.plnění	1 235,00	1 235,00	0,00	Srážková daň
384	Výnosy příštích období	544 108,04	544 108,04	0,00	
385	Příjmy příštích období	2 260,00	2 260,00	0,00	