

Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	DSO Region Za Moravú Mistřice 9 687 12 Bílovice
----------------------------------------	-------------------------------------------------------

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
17. května 2018	Ivana Šebestová	KUZL 45299/2017	KUSP 45299/2017 IAK

Zpráva č. 408/2017/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Region Za Moravú, IČ: 70878919 za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 2. 11. 2017 - 3. 11. 2017 (díličí přezkoumání)
16. 5. 2018 - 17. 5. 2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 2. 11. 2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 17. 5. 2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad
Mistřice 9
687 12 Bílovice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ivana Šebestová

DSO Region Za Moravú zastupovali:
člen správní rady Vladimír Sedláček
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 v rozmezí od 29. 9. 2016 do 31. 10. 2016 v souladu s § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.
	Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby v souladu s § 12 výše citovaného zákona.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet DSO byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, neřídilo se jeho rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria v souladu s § 13 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtová opatření	Byla provedena kontrola úprav rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M předloženého za období 12/2017 na doložené rozpočtové opatření – bez rozdílu. Změny rozpočtu byly schváleny usnesením valného shromáždění Regionu Za Moravú ze dne 16. 6. 2017 a byly doloženy rozpočtovým opatřením č. 1/2017v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.
	Rozpočet byl k 31. 12. 2017 plněn v příjmové části na 86,91 %, ve výdajové části na 94,28 %.
	Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno v souladu s § 16 odst. 5) zákona 250/2000 Sb. ,v platném znění.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl zpracován na období 2018 – 2022 v souladu s § 3 výše citovaného zákona , schválen usnesením valného shromáždění Regionu za Moravú ze dne 21. 10. 2016.
	Vzhledem k tomu, že byl střednědobý výhled rozpočtu na následující roky schválen přede dnem nabytí účinnosti zákona 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn od 21. 3. 2017 v souladu s Přečodnými ustanoveními zákona 250/2000 Sb., v platném znění ve znění Čl. XV zákona č. 24/2017 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen usnesením Valného shromáždění Regionu Za Moravú, které se konalo dne 21. 10. 2016 jako vyrovnaný, v příjmové i výdajové části ve výši 60.100,- Kč. Jako závazné ukazatele byly stanoveny v příjmové části neinvestiční transfery od obcí, příjmy z úroků, přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady, ve výdajové části položky rozpočtové skladby.
	Rozpočet schválený před nabytím účinnosti novely zákona 250/2000 Sb., byl zveřejněn v souladu s § 39 odst. 7 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu Regionu Za Moravú za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 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 2016 byl projednán a schválen usnesením valného shromáždění Regionu Za Moravú dne 16. 6. 2017 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, tj. od 20. 6. 2017 v souladu s § 39 odst. 10 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Z časových a technických důvodů nebyla provedena kontrola zveřejnění oznámení o zveřejnění na úředních deskách členských obcí s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohoda o hmotné odpovědnosti byla uzavřena s účetní DSO dne 23. 1. 2015 na základě pracovní smlouvy. Uzavřením dohody převzala účetní 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 majetků

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. 2017 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.

účet 019 – Ostatní DNM vykázán ve výši 129.000,- Kč – vykázána hodnota „Strategického plánu rozvoje Mikroregionu“

K 31. 12. 2017 dlouhodobý hmotný majetek vykázán v celkové výši 19.552.538,- Kč na účtech:

účet 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)

účet 028 – DDHM vykázán ve výši 7.340,- Kč, byla zde vykázána hodnota Párty stanu (inv. č. 28).

V kontrolovaném období byly majetkové účty bez pohybu.

Evidence pohledávek

Dlouhodobé i krátkodobé pohledávky byly vykázány k 31. 12. 2017 v nulové výši

Evidence závazků

Dlouhodobé závazky vykázány k 31. 12. 2017 v nulové výši.

Krátkodobé pohledávky byly k 31. 12. 2017 vykázány ve výši 1.830,- Kč na účtu:

321 – Dodavatelé, byla zde vykázána neuhrazená dodavatelská faktura zaevidovaná v KDF pod č. 17-001-00020 přijatá v prosinci 2017 se splatností v lednu 2017

Faktura

Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury přijaté v kontrolovaném období, tj. od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 zaevidované pod č. 17-7001-00001 až 17-001-00020, a to v návaznosti na jejich náležitosti, zaúčtování a úhradu - nebyly zjištěny nedostatky.

Dodavatelské faktury se týkaly výdajů za provedení úkonů k sestavení monitorovací zprávy o zajištění udržitelnosti projektu „Sportovní a dětská infrastruktura regionu Za Moravú“ za rok 2016 pro program ROP, roční údržovací poplatky za KEO, pořízení sbírek zákonů, úhrady údržovacího poplatku za program KEO-W a KEO4, úhrada pojistného vyplývající ze smlouvy č. 8602980115, za provedení Hlavní roční kontroly (Odborné technické nezávislé kontroly na dětských hřištích a sportovištích členských obcí, za nákup reflexních náramků na jednotlivé obce v rámci bezpečnosti na silnicích, nákladů za ozvučení při Slavnostech vína, výdaje za fotografické práce, za nákup toneru a přefakturace za zajištění programu na Slavnostech vína od členských obcí.

Hlavní kniha (Předvaha) analytická byla zpracována dne 1. 2. 2018 programem KEO-W, předložena za období 12/2017, obsahovala předepsané náležitosti, provedena kontrola zůstatků účtů uvedené v HK na zůstatky vykázané v rozvaze k 31. 12. 2017 - nebyly zjištěny rozdíly.

Kniha došlých faktur Vedena programem KEO-W, obsahovala předepsané náležitosti, v kontrolovaném období byly zaevidovány dodavatelské faktury č. 17-001-00001 - 16-001-00020, k 31. 12. 2017 nebyla uhrazena dodavatelská faktura zaevidovaná v KDF pod č. 17-001-00020 - vyúčtování za odběr sbírek zákonů 1-172 /uhrazena záloha ve výši 12.000,- Kč, skutečně fakturována částka 13.830,- Kč/vystavená v prosinci 2017 se splatností v lednu 2018 (uhrazena dne 19. 1. 2017), k 31. 12. 2017 byla fakturovaná částka ve výši 1.830,- Kč vykázána na rozvahovém účtu 321.

Kniha odeslaných faktur Předložena za kontrolované období, zpracována programem KEO-W, obsahovala předepsané náležitosti, zaevidovány odběratelské faktury č. 17-002-00001 až 17-002-00017, k 31. 12. 2017 byly všechny odběratelské faktury uhrazeny.

Pokladní doklad Příjmové i výdajové pokladní doklady jsou zpracovány v programu KEO-W, číslovány jednou souvislou číselnou řadou. V kontrolovaném období byly vystaveny pokladní doklady č. 17-700-00001 až 17-700-00010, doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Příjmy v hotovosti se týkaly dotací pokladny v celkové výši 15.100,- Kč z účtu DSO u ČS, a. s. č. 1545286349/0800

- 20. 4. 2017 d. č. 17-700-00001 ve výši 10.000,- Kč - ověřeno na bankovní výpis 004
- 13. 9. 2017 d. č. 17-700-00005 ve výši 4.500,- Kč - ověřeno na výpis 009
- 30. 11. 2017 d. č. 17-700-00008 ve výši 1.100,- Kč - ověřeno na bankovní výpis 011

Výdaje v hotovosti se týkaly nákupu dárkového koše pro Mariášnickou ligu, občerstvení a cen pro děti - Pódiové skladby Topolná, nákupu poštovních známek a nákup materiálu na propagaci, nákupu na Slavnosti vína a na vazbu sbírek zákonů.

Pokladní deník Vedena programem KEO-W, obsahovala předepsané náležitosti, poslední zápis v kontrolovaném období byl ze dne 14. 12. 2017 - VPD č. 17-700-00010 - nákup kancelářských potřeb v hodnotě 41,- Kč, zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2017 byl nulový a v nulové výši byl vykázán na rozvahovém účtu 261.

Příloha rozvahy Zpracována dne 1. 2. 2018 programem KEO-W, sestavena k 31. 12. 2017, obsahovala informace dle § 7 odst. 3 – 5 zákona 563/1991 Sb., o obcích, v platném znění. Byla opatřena doplňujícími informacemi k položkám rozvahy C I,1 Jmění účetní jednotky, C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, A. II.3 Stavby a A.II.1 Pozemky.

Rozvaha Předložena za období 12/2017, zpracována 10. 10. 2017 programem KEO-W, aktiva vykázána v celkové výši 17.569.573,48 Kč byla rovna vykázaným pasivům.

Stálá aktiva netto byla vykázána ve výši 17.277.726,- Kč, brutto ve výši 19.690.898,- Kč, rozdíl ve výši 2.413.172,- Kč byl roven korekci stálých aktiv, z toho:

- korekce dlouhodobého nehmotného majetku byla k 31. 12. 2017 vykázána ve výši 138.360,- Kč na účtech 018 ve výši 9.360,- Kč a 019 ve výši 73.032,- Kč.
- korekce dlouhodobého hmotného majetku vykázána v celkové výši 2.330.780,- Kč na účtech 021 ve výši 2.323.440,- Kč a na účtu 028 ve výši 7.340,- Kč.

Korekce vykázané u rozvahových účtů 018, 019, 021 a 028 byly rovny výši oprávek vykázaných v hlavní knize za období 9/2017 na účtech 078, 079, 081 a 088.

Oběžná aktiva byla vykázána v celkové výši 291.847,48 Kč na účtech:

231 – ZBÚ ÚSC vykázán ve výši 291.639,48 Kč – jedná se o zůstatek běžného účtu č. 1545286349/0800 vedeného u ČS, a. s. – doloženo výpisem č. 012 za období od 1. 12. – 31. 12. 2017 se stavem k 31. 12. 2017

263 – Ceniny vykázány ve výši 208,- Kč – vykázána hodnota poštovních známek k 31. 12. 2017- evidence známek vedena v pomocném sešitě – ověřeno i na inventurní soupis (13 ks x 16,- Kč).

Jmění účetní jednotka a upravující položky vykázáno ve výši 19.239.662,47 Kč na účtech:

401 – Jmění účetní jednotky ve výši 602.617,23 Kč

403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 18.668.638,74 Kč

406 – Oceňovací rozdíly ve výši -117.993,50 Kč

408 – Opravy předcházejících účetních období ve výši 86.400,- Kč

Jmění účetní jednotky a upravující položky po odpočtu výsledku hospodaření předcházejících účetních období a běžného účetního období v celkové výši -1.671.918,99 Kč tvoří vlastní kapitál účetní jednotky ve výši 17.567.743,48 Kč.

Účetní doklad Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví programem KEO-W, předmětem účetnictví byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2017 do 30. 9. 2017.

Účetní doklady byly zakládány u bankovních výpisů v členění na faktury přijaté a vnitřní účetní doklady. Pokladní doklady založeny samostatně. **Účetní případy byly doloženy účetními doklady podle § 6, byly označeny souvislými číselnými řadami a obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a v souladu s §§ 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.**

Účtový rozvrh

Na základě směrné účtové osnovy podle § 76, uspořádání a označování podrozvahových účtů podle § 47 a členění na analytické účty podle § 77 účetní jednotka sestavila programem KEO-W účtový rozvrh na rok 2017, který obsahoval syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů, k sestavení účetní závěrky a k přenosu účetních záznamů podle technické vyhlášky o účetních záznamech a podle jiných právních předpisů.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován programem KEO-W dne 26. 1. 2018, předložen za období 12/2017, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 395/2016 Sb., kterou se mění vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2017

Daňové příjmy.....	0,-
Nedaňové příjmy	18.670,70
Kapitálové příjmy.....	0,-
Přijaté dotace	33.564,-
Příjmy celkem	52.234,70

Běžné výdaje	356.978,64
Kapitálové výdaje.....	0,-
Výdaje celkem.....	356.978,64

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	-304.743,94
+ počáteční stav účtu k 1. 1. 2017.....	596.383,42

= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2017291.639,48 Kč

byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatkem 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.

**Výkaz zisku a
ztráty**

Zpracován programem KEO-W dne 1. 2. 2018 se stavem k 31. 9. 2017, obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů, výsledek hospodaření před zdaněním a výsledek hospodaření běžného účetního období účetní jednotky k 31. 12. 2017.

DSO neprovozovalo v kontrolovaném období hospodářskou činnost.

Náklady celkem.....	1.009.748,64 Kč
celkové výnosy.....	699.375,74 Kč
výsledek hospodaření (ztráta).....	-310.372,90 Kč

odpovídal hodnotě vykázané v pasivech rozvahy k 31. 12. 2017 jako vlastní kapitál písm. C, odst. III – výsledek hospodaření a bod 1.

Nejvyšší plnění nákladů činily odpisy dlouhodobého majetku ve výši 651.036,- Kč, tj. 64,47 % a ostatní náklady z činnosti (účet 549) ve výši 294.528,- Kč, tj. 29,17 % celkových nákladů.

Nejvyšší plnění výnosů činily výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů (účet 672) ve výši 681.005,04 Kč, tj. 97,37 % celkových výnosů.

Namátkově byla provedena kontrola nákladových a výnosových účtů na výkaz Fin 2-12 M:

Účet 572 – náklady vybraných místních vládních institucí vykázány ve výši 9.000,- Kč, vykázáno na OdPa 6409 pol. 5222, jednalo se o finanční dar Českému svazu včelařů, z. s., Bílovice poskytnutý na základě Darovací smlouvy – viz. Darovací smlouvy.

Účet 521 – mzdové náklady vykázány ve výši 6.000,- Kč ve výkazu na OdPa 6409 pol. 5021 - vyplaceny na základě 2 DoPP, viz Dohody o provedení práce.

Účet 551 – odpisy dlouhodobého majetku vykázány ve výši 17.941,- Kč a odpovídaly odpisům vykazaným v HK za období 12/2017

Účet 602 – výnosy z prodeje služeb vykázány ve výši 17.941,- Kč odpovídaly výdajům vykazaným ve výkazu na OdPa 6409 pol. 2111, jednalo se o příjmy po zúčtování odběratelské faktury č. 17-002-00007 pro odběratele Klub kultury Uh. Hradiště, příspěvková organizace za pomoc při zajištění kulturního programu na XV. Slováckých slavnostech vína ve výši 55.000,- Kč a přefakturování výdajů členských obcí DSO ve výši 37.059,- Kč.

Účet 672 – výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů vykázány ve výši 681.005,04 Kč, z toho 33.564,- Kč tvořily členské příspěvky uhrazené od členských obcí (pol. 4121) a 647.441,04 Kč časové rozlišení transferů.

Účet 662 – úroky vykázány ve výši 429,70 Kč byly rovny zůstatku na OdPa 6409 pol. 2141 ve výkazu FIN 2-12 M za období 12/2017

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

Dobrovolný svazek obcí (dále DSO) Region Za Moravú byl zapsán do registru zájmových sdružení právnických osob vedeného Okresním úřadem Uherské Hradiště dne 27. 11. 2001.

Na základě výpisu z Českého statistického úřadu byl usnesením z valného shromáždění ze dne 14. 1. 2011 schválen správný název regionu, a to Sdružení právnických osob s názvem Region Za Moravú, 687 12 Mistřice 9, IČO 708 78 919, svazek obcí.

Stanovy:

Sídlo sdružení: Obecní úřad Mistřice čp. 9, 686 12, okr. Uherské Hradiště

Předmět činnosti: Všestranný rozvoj regionu Zlínského kraje a přilehlých příhraničních mikroregionů se zaměřením na přeshraniční spolupráci s partnerskými organizacemi ve Slovenské republice působícími na území Trenčinského kraje.

Úprava majetkových poměrů: Činnost je financována z prostředků, které tvoří: členské příspěvky, dotace, granty a dary, příjmy z vlastní činnosti a další příjmy, které nejsou v rozporu se stanovami.

Orgány sdružení: Valné shromáždění
Správní rada
Předseda správní rady
Dozorčí rada

Usnesením z valného shromáždění Regionu Za Moravú ze dne 19. 6. 2015 byl zvolen předsedou správní rady Regionu Za Moravú Ing. Petr Kukla členové správní rady Vladimír Sedláček a ing. Lukáš Uherek, předsedou dozorčí rady byl zvolen Pavel Štěpančík, členové dozorčí rady Vlastimil Řezníček a In. Ladislav Botek.

Na základě Plné moci vystavené Petrem Fuskem dne 18. 3. 2013 byl zplnomocněn Ing. Lukáš Uherek, místostarosta obce Bílovice ke všem úkonům spojených s přípravou, realizací a administrací společného dotačního projektu RZM s názvem "Sportovní a dětská infrastruktura Regionu Za Moravú" jako zástupce jeho osoby v RZM. Jedná se např. o rozhodování za obec Bílovice na

valných shromážděních či pracovních poradách RMZ, kontrolních dnech či na stavbě při realizaci projektu a jiných aktivitách, v rámci rozhodování o projektu SDIRZM. Plná moc byla ověřena dne 28. 6. 2013 na Obecním úřadu v Bílovicích.

Darovací smlouvy	Dne 31. 5. 2017 uzavřelo DSO "Za Moravú" jako dárce Darovací smlouvu , předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 9.000,- Kč Českému svazu včelařů z. s. Bílovice. Poskytnutí výše uvedeného finančního daru bylo schváleno usnesením valného shromáždění Regionu Za Moravú ze dne 10. 3. 2017, navýšení výdajové části rozpočtu provedeno rozpočtovým opatřením 1/2017 schváleným usnesením valné hromady ze dne 16. 6. 2017, výdaje vykázány na OdPa 6409 pol. 5222.
Dohody o provedení práce	Dne 30. 12. 2016 byla uzavřena Dohoda o provedení práce , předmětem dohody je zpracování účetnictví a administrace v období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 za sjednanou odměnu ve výši 4.000,- Kč. Uzavření dohody a výše odměny bylo schváleno usnesením valné hromady Regionu Za Moravú" dne 21. 10. 2016, <i>vyplaceno bezhotovostním převodem z účtu u ČS, a. s. č. 1545286349/0800 dne 21. 12. 2017 - ověřeno na výpis č. 012.</i> Dne 31. 7. 2017 byla uzavřena Dohoda o provedení práce , předmětem dohody je organizace a příprava Slavností vína v období od 1. 8. 2017 do 31. 12. 2017 za sjednanou odměnu ve výši 2.000,- Kč, schváleno usnesením valné hromady Regionu Za Moravú" dne 1. 12. 2017, <i>vyplaceno bezhotovostním převodem z účtu u ČS, a. s. č. 1545286349/0800 dne 21. 12. 2017 - ověřeno na výpis č. 012.</i> Odměny vyplacené na základě Dohod o provedení práce byla k 31. 12. 2017 vykázány v celkové výši 6.000,- Kč na OdPa 6409 pol. 5021.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<u>V roce kontrolovaném období přijal Region Za Moravú:</u> příspěvek od členských obcí v celkové výši 33.564,- Kč (zaúčtován na pol. 4121), příspěvek ve výši 3,- Kč na občana – úhrada podle počtu obyvatel, který stanoví ZK pro výpočet dopravní obslužnosti. Členský příspěvek byl schválen usnesením valného shromáždění Regionu Za Moravú dne 21. 10. 2016. Obec Březolupy uhradila 5.073,- Kč, Bílovice 5.547,- Kč, Kněžpole 3.345,- Kč, Mistřice 3.579,- Kč, Nedachlebice 2.388,- Kč, Topolná 4.824,- Kč, Šarovy 732,- Kč, Částkov 1.146,- Kč, Pašovice 2.178,- Kč, Prakšice 3.084,- Kč, Svárov 729,- Kč a Zlámanec 939,- Kč. <i>Přijetí členských příspěvků bylo zaúčtováno na pol. 4121, příspěvky byly rozpočtovány v rámci rozpočtu na rok 2017 v celkové výši 45.000,- Kč, rozpočet schválen usnesením Valného shromáždění Regionu Za Moravú, které se konalo dne 21. 10. 2016, v kontrolovaném období nebyla výše příspěvku předmětem úprav.</i>
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období nepřijal ani nesplácel DSO Za Moravú žádný úvěr, půjčku ani návratnou finanční výpomoc.
Dokumentace k veřejným zakázkám	DSO Za Moravú nezadalo v kontrolovaném období výběrové řízení na žádnou veřejnou zakázku.
Vnitřní předpis a směrnice	<u>K 31. 12. 2017 byly v platnosti následující směrnice:</u> Směrnice č. 1 – Evidence a účtování hmotného a nehmotného majetku - inventarizace , účinnost od 1. 1. 2011, v platnosti i pro rok 2013 (na účtu č. 028 je majetek DSO evidován od hodnoty 3.000,- Kč).

Směrnici č. 2 – Oběh účetních dokladů – archivace účinnost od 1. 1. 2011, v platnosti i pro kontrolované období. Dne 23. 1. 2015 byla s účetní DSO uzavřena „Dohoda o odpovědnosti“ – je přílohou uvedené směrnice. Další přílohou je vyhotovené „Dispoziční oprávnění“ – poslední vyhotovené je v platnosti od 19. 6. 2015.

Směrnici č. 3 – Odpisový plán, účinnost od 30. 12. 2011, pro rok 2015 od 1. 1. v platnosti Dodatek č. 1 – změna zůstatkové hodnoty odpisového majetku na 0 %.

Směrnice o schvalování účetních závěrek Regionu Za Moravú s účinností od 16. 5. 2014, byla zpracována k naplnění vyhl. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, obsahovala obecná ustanovení, základní pojmy, organizace schvalování účetní závěrky, stanovení termínů schválení účetní závěrky, schvalující orgán, schválení a neschválení účetní závěrky, dodatečné schválení účetní závěrky, protokol o schvalování účetní závěrky a závěrečné ustanovení.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Za kontrolované období byly předloženy zápisy a usnesení:

- **z 21. 10. 2016** – v návaznosti na schválení rozpočtu DSO na rok 2017, rozpočtového výhledu na období 2018 – 2022 a členského příspěvku obcí na rok 2017 ve výši 3,- Kč na obyvatele
- **z 10. 3. 2017** – valná hromada schválila zprávu o hospodaření za období 1 – 12/2016, inventarizační zprávu za rok 2016, poskytnutí daru včelařskému spolku ve výši 9.000,- Kč, pojistné plnění od Kooperativy ve výši 494.528,- Kč za pochybení při přípravě a realizaci výběrových řízení, schválena finanční podpora na Přehlídce pódiových skladeb dětí ZŠ a MŠ v obci Topolná ve výši 2.000,- Kč – nákup občerstvení a cen pro účastníky, dále schválilo zadání Územní studie krajiny SÚ ORP UH
- **16. 6. 2017** – projednání a schválení závěrečného účtu za rok 2016 a účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2016, rozpočtového opatření č. 1/2017, projednání a schválení ceny fotografických prací na Slavnostech vína 2017 ve výši 2.000,- Kč, vyplacení příspěvku členským obcím za účast na Slavnostech vína 2017
- **12. 2017** – schválení Plánu inventarizace za rok 2017 a jmenování členů inventarizační komise, členský příspěvek na rok 2018 ve výši 3,- Kč na obyvatele – počet obyvatel dle dopravní obslužnosti, splatnost příspěvku do 30. 6. 2018. Dále byl schválen rozpočet na rok 2018 jako schodkový, zakoupení dárkového koše pro Mariášnickou ligu, uzavření dohody o provedení práce na účetní a administrativní práce na rok 2018 a výši odměny za tuto práci, odměnu za organizaci a přípravu akce Slavnosti vína a výdaje na úhradu nákladů na opravu silnice nad obcí Šarovy

Účetní závěrka

Účetní závěrka DSO Za Moravú za rok 2016 byla zpracovaná k 31. 12. 2016, schválena usnesením valného shromáždění dne 16. 6. 2017.

O jejím schválení byl pořízen **Protokol o schválení účetní závěrky**, který obsahoval náležitosti stanovené vyhl. 220/2013 Sb., v platném znění, tj. identifikaci účetní jednotky, datum rozhodnutí o schválení účetní závěrky, identifikaci osob, které rozhodovali o schválení vyhlášky, výrok o jejím schválení a vyjádření účetní jednotky k výroku o schválení účetní závěrky. Přílohou byla rozvaha, její příloha, výkaz zisku a ztráty, zpráva o přezkoumání hospodaření, inventarizační zpráva.

B. Zjištění***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. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 Region Za Moravú za rok 2017 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 Region Za Moravú za rok 2017

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

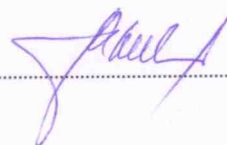
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,50 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V Mistřicích dne 17. května 2018

Ivana Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

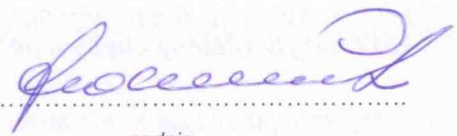


Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Vladimír Sedláček, člen správní rady dobrovolného svazku obcí DSO Region Za Moravú, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil 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 17. května 2018

Vladimír Sedláček
člen správní rady



.....
podpis

DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ
Region Za Moravú
687 12 Mistřice 9
IČO: 708 78 919 -1-

1 x obdržel: DSO Region Za Moravú

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor ekonomický, oddělení kontrolní