

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 <b>v souladu s § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Zveřejnění musí trvat až do schválení rozpočtu.</b></p> <p>Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby <b>v souladu s § 12 výše citovaného zákona.</b></p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočet DSO byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, neřídilo se jeho rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria <b>dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.</b></p>
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2019 bylo provedeno jedno rozpočtové opatření schválené usnesením valného shromáždění Regionu Za Moravú dne 15. 6. 2018, <b>doloženo rozpočtovým opatřením č. 1/2018 v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.</b> Schválené změny odpovídaly rozpočtovým změnám provedeným ve výkazu Fin 2-12 M za období 12/2018.</p> <p>Schálené rozpočtové opatření bylo zveřejněno <b>v souladu s § 16 odst. 5) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</b></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><b>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.</b></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 <b>v souladu s § 39 odst. 7) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</b></p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p><b>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.</b></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.



**Na podrozvahovém účtu 902** byl vykázán zůstatek 7.425,- Kč - plastové židle, nábytkové pívni sestavy. Vyřazení tohoto majetku v roce 2018 v celkové výši 3.342,- Kč bylo doloženo hromadným protokolem o vyřazení.

**Evidence  
pohledávek**

**Dlouhodobé pohledávky byly vykázány k 31. 12. 2018 v nulové výši**

**Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkové výši 2.768,- Kč na účtech:**

- **311 - Odběratelé** ve výši 2.029,- Kč - neuhrazená vystavená faktura č. 10,
- **385 - Příjmy příštích období** ve výši 739,- Kč - neuhrazený přeplatek z vyúčtování Sbírek zákonů - dodavatelská faktura evidovaná pod č. 19.

**Evidence závazků**

**Dlouhodobé i krátkodobé závazky byly vykázány k 31. 12. 2018 v nulové výši.**

**Faktura**

**Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury přijaté v roce 2018, tj. od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018 zaevidované pod č. 18-0001 až 18-001-00019, a to v návaznosti na jejich náležitosti, zaúčtování a úhradu - nebyly zjištěny nedostatky.**

Jednalo se o dodavatelské faktury:

- za provedení úkonů k sestavení monitorovací zprávy o zajištění udržitelnosti projektu za rok 2017 pro program ROP na základě příkazní smlouvy č. GHC/2015-11-91 v hodnotě 7.986,- Kč
- nákup toneru v hodnotě 2.360,- Kč
- pojistné plnění na základě pojistné smlouvy č. 8602980115 ve výši 28.315,- Kč
- za roční udržovací poplatek za KEO-W 2018 ve výši 5.772,- Kč
- smluvní hosting v datovém centru ALIS ve výši 1.936,- Kč
- za provedení roční odborné nezávislé technické kontroly v hodnotě 19.149,- Kč
- za ozvučení programu na Slavnostech vína ve výši 5.000,- Kč
- za kulturní program na Slavnostech vína v celkové výši 40.000,- Kč (vystaveny jednotlivými členskými obcemi (10 x 4.000,- Kč)
- nákup toneru, SW lužby ve výši 2.190,- Kč
- přeplatek za vyúčtování odběru Sbírek zákonů ve výši 739,- Kč.

**Hlavní kniha**

(Předvaha) analytická byla předložena za období 12/2018, zpracována 15. 2. 2019 programem KEO-W, obsahovala předepsané náležitosti, provedena kontrola zůstatků účtů uvedené v HK na zůstatky vykázané v rozvaze k 31. 12. 2018 – bez rozdílů.

**Inventurní soupis  
majetku a závazků**

Ke kontrole byla předložena složka s veškerou dokumentací týkající se provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018.

Dle Plánu inventur (příkazu předsedy správní rady Regionu Za Moravú k provedení inventarizace) bude inventura provedena dne 20. 12. 2018 a dne 14. 1. 2019 (dokladová). Byla jmenována jedna pětičlenná inventarizační komise.

Členové Inventarizační komise byli proškoleni a seznámeni s plánem inventarizace dne 20. 12. 2018.

Inventurní soupisy byly vyhotoveny, byly podepsány členy inventarizačních komisí.

Inventarizační zpráva za rok 2018 byla zpracována dne 25. 1. 2019, dle zprávy nebyly zjištěny rozdíly. Byla podepsána členy inventarizační komise, schválena valným shromážděním dne 22. 3. 2019.



<b>Kniha došlých faktur</b>	Vedena programem KEO-W, obsahovala předepsané náležitosti, <b>v roce 2018 byly zaevidovány dodavatelské faktury č. 18-001-00001 až 18-001-00019. K 31. 12. 2018 nebyla uhrazena dodavatelská faktura zaevidovaná v KDF pod č. 18-001-00019 (přeplatek) na celkovou částku 739,- Kč - vykázána na rozvahovém účtu 385 - Příjmy příštích období.</b>
<b>Kniha odeslaných faktur</b>	Předložena za kontrolované období, zpracována programem KEO-W, obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2018 byly vystaveny faktury na celkovou částku 113.694,- Kč a zaevidovány pod č. <b>18-002-00001 až 18-002-00015. K 31. 12. 2018 nebyla uhrazena faktura č. 18-002-00010 na částku 2.029,- Kč - zaúčtováno na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé.</b>
<b>Pokladní doklad</b>	Příjmové i výdajové pokladní doklady jsou zpracovány v programu KEO-W, číslovány jednou souvislou číselnou řadou. <b>V kontrolovaném období byly vystaveny pokladní doklady č. 18-700-00001 až 18-700-00006, doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.</b>  <b>Příjmy v hotovosti</b> se týkaly dotace pokladny ve výši 10.000,- Kč z účtu DSO u ČS, a. s. č. 1545286349/0800 dne 15. 3. 2018, PPD č. 18-700-00001  <b>Výdaje v hotovosti</b> se týkaly nákupu dárkového koše v hodnotě 1.500,- Kč pro Mariášnickou ligu - doloženo VPD č. 18-700-00002 ze dne 16. 3. 2018, dále dárkových košů na Slavnosti vína, za vazbu Sbírký zákonů, výplaty DPP a nákupu materiálu.
<b>Pokladní kniha (deník)</b>	Veden programem KEO-W, obsahoval předepsané náležitosti, poslední zápis v kontrolovaném období byl ze dne 20. 12. 2018 - VPD č. 18-700-00006 - nákup materiálu - kancelářské potřeby v hodnotě 100,- Kč, <b>zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2018 činil 0,- Kč a byl vykázán na rozvahovém účtu 261.</b>
<b>Příloha rozvahy</b>	Sestavena dne 15. 2. 2019 programem KEO-W se stavem k 31. 12. 2018, 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.
<b>Rozvaha</b>	Předložena za období 12/2018 zpracována 15. 2. 2019 programem KEO-W, obsahovala předepsané náležitosti, zůstatky rozvahových účtů byly ověřeny na zůstatky uvedené v HK za období 12/2018 - bez rozdílů.  <b>Aktiva celkem (netto) vykázána v celkové výši 16.922.612,10 Kč byla rovna vykázaným pasivům.</b> <b>Stálá aktiva netto byla vykázána ve výši 16.626.690,- Kč, brutto ve výši 19.690.898,- Kč, rozdíl ve výši 3.064.208,- Kč byl roven korekci stálých aktiv, z toho:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• korekce dlouhodobého nehmotného majetku byla k 31. 12. 2018 vykázána ve výši 86.688,- Kč na účtech 018 ve výši 9.360,- Kč a 019 ve výši 77.328,- Kč,</li> <li>• korekce dlouhodobého hmotného majetku vykázána v celkové výši 2.977.520,- Kč na účtech 021 ve výši 2.970.180,- Kč a na účtu 028 ve výši 7.340,- Kč.</li> </ul> <p>Korekce vykázané u rozvahových účtů 018, 019, 021 a 028 byly rovny výši oprávek vykázaných v hlavní knize za období 12/2018 na účtech 078, 079, 081 a 088.</p> <b><u>Oběžná aktiva byla vykázána v celkové výši 295.922,10 Kč na účtech:</u></b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>231 – ZBÚ ÚSC</b> vykázán ve výši 293.059,10 Kč – jedná se o zůstatek běžného účtu č. 1545286349/0800 vedeného u ČS, a. s. – <i>doloženo výpisem</i></li> </ul>



č. 012 za období od 1. 12. – 31. 12. 2018s e stavem k 31. 12. 2018.

- **311 - Odběratelé** ve výši 2.029,- Kč - blíže popsáno viz evidence pohledávek.
- **385 - Příjmy příštích období** ve výši 739,- Kč - blíže popsáno viz evidence pohledávek.
- **263 - Ceniny** ve výši 95,- Kč - poštovní známky 5 ks/19,- Kč

**Jmění účetní jednotky a upravující položky vykázáno ve výši 18.592.221,43 Kč na účtech:**

- **401** – Jmění účetní jednotky ve výši 602.617,23 Kč
- **403** – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 18.021.197,70 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 -1.669.609,33 Kč tvoří vlastní kapitál účetní jednotky ve výši 16.922.612,10 Kč.**

**Účetní doklad**

Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví programem KEO-W, předmětem účetnictví byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2018.

**Kontrola dodavatelských faktur byla provedena u faktur přijatých v období leden – prosinec 2018, d. č. 18-001-00001 až 18-001-00019** v návaznosti na jejich náležitosti a úhradu na bankovní výpisy ČS, a. s., **u pokladních dokladů za I. pololetí roku 2018 (doklad č. 18-700-00001 až 18-700-00002)** v návaznosti na zápisy v pokladní knize, náležitosti účetních dokladů a doložené prvotní doklady.

Účetní doklady byly zakládány u bankovních výpisů v členění na faktury přijaté a vnitřní účetní doklady. Pokladní doklady založeny samostatně. Účetní doklady byly označeny souvislými číselnými řadami a **opatřeny podpisovými záznamy osob odpovědných za účetní případ a za jeho zaúčtování v souladu s dispozičním oprávněním platným od 19. 6. 2015.**

**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.**

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován programem KEO-W dne 4. 2. 2019, předložen za období 12/2018, 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 předpis, vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2017.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12.2018**

Daňové příjmy.....	0,- Kč
Nedaňové příjmy .....	10.292,12 Kč
Kapitálové příjmy.....	0,- Kč
Přijaté transfery.....	33.471,- Kč
Příjmy celkem .....	43.763,12 Kč
Konsolidace.....	0,- Kč
<b>Příjmy celkem po konsolidaci.....</b>	<b>43.763,12 Kč</b>



Běžné výdaje .....	42.343,50 Kč
Kapitálové výdaje.....	0,- Kč
Výdaje celkem.....	42.343,50 Kč
Konsolidace.....	0,- Kč
<b>Výdaje celkem po konsolidaci.....</b>	<b>42.343,50 Kč</b>

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	+1.419,62 Kč
+ počáteční stav účtu k 1. 1. 2018.....	291.639,48 Kč
<b>= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2018 .....</b>	<b>293.059,10 Kč</b>

**byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatkem účtu u ČS, a. s. č. 1545286349/0800 k 31. 12. 2018 – ověřeno na bankovní výpis č. 012 za období od 1. 12. – 31. 12. 2018.**

Nedaňové příjmy ve výši 10.292,12 Kč se týkaly příjmu ve výši 50.000,- Kč od Klubu kultury na Slavnosti vína mínus 40.000,- Kč za úhradu dodavatelských faktur vystavených členskými obcemi za účast na Slavnostech vína. Dále byly zaúčtovány úroky z účtu ve výši 292,12 Kč.

Přijaté transfery se týkaly členských příspěvků od obcí.

#### Výkaz zisku a ztráty

Zpracován programem KEO-W dne 15. 2. 2019 se stavem k 31. 12. 2018, obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů, výsledek hospodaření před zdaněním a výsledek hospodaření běžného účetního období účetní jednotky k 31. 12. 2018.

DSO neprovozoval v kontrolovaném období hospodářskou činnost.

Náklady celkem.....	688.894,50 Kč
<b>celkové výnosy.....</b>	<b>691.204,12 Kč</b>
<b>výsledek hospodaření (zisk).....</b>	<b>2.309,66 Kč</b>

odpovídal hodnotě vykázané v pasivech rozvahy k 31. 12. 2018 jako vlastní kapitál písm. C, odst. III – výsledek hospodaření a bod 1.

**Na účtu 551** - Odpisy byla zaúčtována částka 651.036,- Kč, která souhlasila na součet opravek vykázaných v hlavní knize na str. DAL účtů 079 a 081 a na předloženou sestavu účetní odpisy za období od 01/2018 do 12/2018.

**Na účtu 521** - Mzdové náklady zaúčtována částka 5.000,- Kč na základě uzavřené DPP.

**Na účtu 672** - Výnosy vybraných míst. vl. institucí z transferů zaúčtována celková částka 680.912,04 Kč - časové rozlišení transferů (647.441,- Kč) a členské příspěvky (33.471,- Kč).

#### 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 Místřice 9, IČO 708 78 919, svazek obcí.

#### Stanovy:

**Sídlo sdružení:** Obecní úřad Místřice 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 Trenčínského 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 Ing. 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 RZM, 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.

**Dohody o provedení práce**

**Dne 15. 12. 2017** byla uzavřena **Dohoda o provedení práce** na vedení účetnictví a administrativní práce na období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018, součástí dohody je výše roční odměny a její úhrada na účet zaměstnance, se kterým byla dohoda uzavřena.

**Smlouvy o přijetí úvěru**

V kontrolovaném období nepřijalo ani nesplácelo sdružení Region Za Moravú žádný úvěr, půjčku ani návratnou finanční výpomoc.

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

V kontrolovaném období nezasadal DSO Za Moravú výběrové řízení na žádnou veřejnou zakázku.

**Vnitřní předpis a směrnice**

**K 31. 12. 2018 byly v platnosti následující směrnice:**

- **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).
- **Směrnice 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.
- **Směrnice 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 1. 12. 2017** – v návaznosti na schválení rozpočtu DSO na rok 2018, uzavření Dohody o provedení práce na rok 2018 na účetní a administrativní práce s roční odměnou, poskytnutí odměny za organizaci a přípravu akce Slovácké slavnosti vína a členský příspěvek na rok 2018 ve výši 3,- Kč na obyvatele.
- **z 15. 6. 2018** – valné shromáždění schválilo inventarizační zprávu za rok 2017, účetní závěrku Regionu Za Moravú ke dni 31. 12. 2017, závěrečný účet za rok 2017 s výrokem bez výhrad včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2017.
- **z 14. 9. 2018** – valné shromáždění schválilo zprávu o hospodaření za období 1-6/2018, zprávu o dílčím přezkoumání hospodaření za období 1-6/2018,
- **z 4. 12. 2018** – valné shromáždění schválilo plán inventarizace za rok 2018 a jmenování členů IK, členský příspěvek na rok 2019 ve výši 3,- Kč na obyvatele, rozpočet na rok 2019, uzavření DPP na účetní a administrativní práce.

**Přijaté transfery od obcí**

**Přijaté transfery od obcí:**

**příspěvek od členských obcí v celkové výši 33.471,- Kč** (zaúčtováno ve FIN 2 – 12 M na pol. 4121), příspěvek ve výši 3,- Kč na občana – úhrada podle počtu obyvatel, který stanoví ZK pro výpočet dopravní obslužnosti. Členský příspěvek na rok 2018 byl schválen usnesením valného shromáždění Regionu Za Moravú dne 1. 12. 2017, splatnost příspěvku do 30. 6. 2018.

Obec Březolupy uhradila 5.043,-, Bílovice 5.577,- Kč, Kněžpole 3.318,- Kč, Mistřice 3.525,- Kč, Nedachlebice 2.349,- Kč, Topolná 4.857,- Kč, Šarovy 750,- Kč, Částkov 1.143,- Kč, Pašovice 2.160,- Kč, Prakšice 3.090,- Kč, Svárov 720,- Kč, Zlámanec 939,- Kč.

*Přijetí členských příspěvků bylo schváleno v rámci rozpočtu na rok 2018 v celkové výši 35.000,- Kč, rozpočet schválen usnesením valného shromáždění Regionu Za Moravú, které se konalo dne 5. 12. 2017, v kontrolovaném období nebyla výše příspěvku předmětem úprav.*

**Účetní závěrka**

**Účetní závěrka DSO Za Moravú za rok 2017 byla zpracovaná k 31. 12. 2017, schválena usnesením valného shromáždění dne 15. 6. 2018 - doložen 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**

### ***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.

**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 2018 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 2018**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dne 11. června 2019

Věra Burešová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis



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

Ing. Petr Kukla, předseda správní rady dobrovolného svazku obcí Region Za Moravú, prohlašuje, že v kontrolovaném období DSO nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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, neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 11. června 2019

Ing. Petr Kukla  
předseda 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