

**Odbor interního auditu a kontroly**  
**Oddělení kontrolní**

**DSO Region Za Moravú**  
**Mistřice 9**  
**687 12 Bílovice**

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
26. května 2017	Ivana Šebestová	KUZL 45154/2016	KUSP 45154/2016

**Zpráva č. 351/2016/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO Region Za Moravú , IČ: 70878919**  
**za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16. 9. 2016** (dílčí přezkoumání)  
**25. 5. 2017 - 26. 5. 2017** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 16. 9. 2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 26. 5. 2017 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
<b>Návrh rozpočtu</b>	<p><b>Návrh rozpočtu DSO</b> byl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy, a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup po dobu nejméně 15 dnů před jeho projednáním v orgánu DSO v rozmezí od 11. 11. 2015 do 4. 12. 2015 <b>v souladu s § 39 odst. 4 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</b></p> <p>Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby <b>v souladu s § 12 výše citovaného zákona.</b></p>
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>	<p>Rozpočet byl schválen před I. lednem rozpočtového roku, rozpočtové hospodaření DSO se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle <b>§ 13 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.</b></p>
<b>Rozpočtová opatření</b>	<p>Byla provedena kontrola provedených rozpočtových opatření ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za období 12/2016 na doložené rozpočtové opatření – bez rozdílu.</p> <p><b>Změny rozpočtu</b> byly schváleny usnesením z valného shromáždění Regionu Za Moravú ze dne 24. 6. 2016 a 2. 12. 2016 a <b>byly doloženy rozpočtovým opatřením č. 1/2016 a 2/2016 v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.</b></p> <p>Rozpočet byl k 31. 12. 2016 plněn v příjmové části na 101,72 %, ve výdajové části na 81,32 %.</p>
<b>Rozpočtový výhled</b>	<p><b>Finanční hospodaření DSO se řídilo jeho ročním rozpočtem v souladu s § 4 a § 39 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.</b></p> <p><b>Rozpočtový výhled byl sestaven</b> na období 2013 – 2017, schválen usnesením valného shromáždění Regionu za Moravú ze dne 21. 6. 2012 <b>v souladu s § 3 výše citovaného zákona.</b></p>
<b>Schválený rozpočet</b>	<p><b>Rozpočet na rok 2016 byl projednán a schválen usnesením Valného shromáždění Regionu Za Moravú, které se konalo dne 6. 11. 2015 jako vyrovnaný, v příjmové i výdajové části ve výši 48.200,- Kč.</b></p> <p>Jako závazné ukazatele byly stanoveny v příjmové části neinvestiční transfery, příjmy z úroků, ostatní činnosti, ve výdajové části neinvestiční výdaje.</p>
<b>Závěrečný účet</b>	<p><b>Návrh závěrečného účtu Regionu Za Moravú za rok 2015</b> včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 byl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy, a v elektronické podobě způsobem umožňující dálkový přístup, nejméně 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí v rozmezí od 30. 5. 2016 do 30. 6. 2016 <b>v souladu s § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.</b></p> <p><b>Závěrečný účet DSO za rok 2015</b> byl projednán a schválen usnesením valného shromáždění Regionu Za Moravú dne 24. 6. 2016 bez výhrad <b>v souladu s § 17 odst. 7 písm. a) zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</b></p>

<b>Bankovní výpis</b>	V kontrolovaném období měl  Mikroregion Za Moravú založený <b>běžný účet u České spořitelny a. s. č. 1545286349/0800</b> , předloženy bankovní výpisy č. 001 - 012, kontrolovány v návaznosti na úhrady dodavatelských a odběratelských faktur, výběry hotovostí do pokladny a ověření zůstatku účtu k 31. 12. 2016 v návaznosti na zůstatky uvedené v hlavní knize za období 12/2016, výkaz FIN 2-12 M za období 12/2016 a účetní výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát a Přílohu rozvahy sestavené k 31. 12. 2016.
<b>Dohoda o hmotné odpovědnosti</b>	<b>Dne 23. 1. 2015 byla uzavřena Dohoda o hmotné odpovědnosti na základě pracovní smlouvy uzavřené s účetní DSO</b> , 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.
<b>Evidence majetku</b>	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.  <b><u>K 31. 12. 2016 dlouhodobý nehmotný majetek vykázán v celkové výši 138.360,- Kč na účtech:</u></b> <b>účet 018 – DDNM vykázán ve výši 9.360,- Kč</b> – byla zde vykázána pořizovací hodnota programu účetnictví KEO-W (inv. č. 14).  <b>účet 019 – Ostatní DNM vykázán ve výši 129.000,- Kč</b> – vykázána hodnota „Strategického plánu rozvoje Mikroregionu“ (inv. č. 1)  <b><u>K 31. 12. 2016 byl dlouhodobý hmotný majetek vykázán v celkové výši 19.552.538,- Kč na účtech:</u></b> <b>účet 021 – Stavby</b> ve výši 19.545.198,- Kč, byla zde vykázána hodnota sportovní a dětské infrastruktury v členských obcích (Mistřice 2.794.388,- Kč, Javorovec 1.288.429,-Kč, Pašovice ve výši 4.125.813,- Kč, Kněžpole 3.419.228,- Kč, Březolupy 4.700.729,- Kč, Topolná 2.442.327,- Kč, Bílovice 459.569,- Kč) 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).  <b>účet 028 - DDHM</b> vykázán ve výši 7.340,- Kč, byla zde vykázána hodnota Párty stanu (inv. č. 28).
<b>Evidence pohledávek</b>	<b><u>Dlouhodobé pohledávky byly vykázány k 31. 12. 2016 v nulové výši.</u></b>  <b><u>Krátkodobé pohledávky vykázány ve výši 300,- Kč na účtech:</u></b> <b>385 – Příjmy příštích období</b> – jednalo se o přeplatek z vyúčtování uhrazených záloh za sbírky zákonů v celkové výši 15.000,- Kč, vyúčtování 14.700,- Kč. Doloženo fakturou č. 50536242 vystavenou dne 2. 1. 2017 dodavatelem MORAVIAPRESS s. r. o., Břeclav, zdanitelné plnění k 30. 12. 2016, datum splatnosti do 20. 1. 2017. V knize došlých faktur zaevidována pod č. 16-001-00024.
<b>Evidence závazků</b>	<b><u>Dlouhodobé i dlouhodobé závazky vykázány k 31. 12. 2016 v nulové výši.</u></b>
<b>Faktura</b>	<b><u>Vydané faktury</u></b> <b>V kontrolovaném období vydány faktury č. 16-002-00001 až 16-002-00022 na celkovou částku 134.488,- Kč</b> , jednalo se o přefakturaci za reflexní pásky pro členskou obec Mikroregionu Za Moravú v celkové hodnotě 11.267,- Kč (fakturováno dodavatelem TAEDA - service s. r. o., Havířov Podlesí dne 14. 3. 2016 příjemci objednávky Regionu Za Moravú v celkové výši 11.266,- Kč za 780 ks náramků), technické kontroly, revize a pojistné dětských hřišť a sportovišť v celkové hodnotě 47.245,- Kč, za pomoc při zajištění kulturního programu DSO Region Za Moravú na XIV Slováckých slavnostech vína a otevřených památek ve dnech 9. - 11. 9. 2016 za

členské obce Mikroregionu ZM ve výši 60.000,- Kč pro odběratele Klub kultury Uherské Hradiště a přefakturaci sbírek zákonů za rok 2015 za členské obce MZM v celkové výši 15.976,- Kč. K 31. 12. 2016 byly všechny odběratelské faktury uhrazeny.

#### Dodavatelské faktury

**V roce 2016 obec přijala a zaevidovala dodavatelské faktury pod č. 16-001-00001 až 16-001-00024 v celkové výši 150.056,75 Kč.** Fakturované výdaje se týkaly činnosti za provedení úkonů k sestavení monitorovací zprávy o zajištění udržitelnosti projektu za rok 2015 pro program ROP ve výši 8.712,- Kč, za zprostředkování registrace profilu zadavatele na VVZ ve výši 2.420,- Kč, dodávky 780 ks samonavíjecích reflexních náramků v hodnotě 11.267,- Kč, phrady ročního udržovacího poplatku za KEO4 a KEO-W ve výši 5.772,- Kč, dodávku 1 ks Sbírký zákonů ročník 2016 v hodnotě 6.000,- Kč, výdaje za provedení odborné nezávislé technické kontroly na dětských hřištích a sportovištích regionu v celkové výši 18.930,- Kč, nákup HP Toneru Cart CE505A v hodnotě 1.561,- Kč, za vyhotovení výpisů z katastru nemovitostí v hodnotě 1.100,- Kč, za provedené poradenství spojené s účastí a asistencí na auditu projektu na základě objednávky ze dne 21. 4. 2016 částku ve výši 13.279,75 Kč, za ozvučení programu na Slavnostech vína částku 5.000,- Kč, za zajištění kulturního programu na Slováckých slavnostech vína a dní otevřených památek 4.000,- Kč/členská obec, tj. celkem 48.000,- Kč (faktury zaevidované pod č. 16-001-00012 až 16-001-00023) a faktura na vyúčtování za odběr sbírek zákonů, přeplatek ve výši 300,- Kč.

Kontrolované dodavatelské faktury byly zaúčtovány na příslušné položky rozpočtové skladby, obsahovaly předepsané náležitosti, byly opatřeny likvidačními lístky zpracovanými programem KEO-W, na kterých bylo uvedeno, že operace je v souladu se zákonem 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů a byly opatřeny podpisem příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Byla provedena kontrola úhrady dodavatelský faktur na bankovní výpisy č. 002, 003, 006, 008, 009 a 011 ZBÚ u ČS, a. s. č. 1545286349 **K 31. 12. 2016 byly všechny dodavatelské faktury uhrazeny, zůstatek rozvahového účtu 321 vykázán v nulové výši.**

#### Hlavní kniha

(Předvaha) analytická byla předložena za období 12/2016, zpracována 10. 2. 2017 programem KEO-W, obsahovala předepsané náležitosti, provedena kontrola zůstatků účtů uvedené v HK na zůstatky vykázané v rozvaze k 31. 12. 2016 - nebyly zjištěny rozdíly.

#### Inventurní soupis majetku a závazků

Plán inventarizace včetně jmenování členů inventarizační komise a termínů provedení inventur byl schválen usnesením z valného shromáždění Mikroregionu za Moravú ze dne 21. 10. 2016.

Na základě **Plánu inventur** vydaného předsedou správní rady Regionu Za Moravú byla inventarizace provedena dne 6. 1. 2016, inventarizace veškerého majetku, závazku, pohledávek, pokladny, cenin, nedokončených investic a účtů se stavem k 31. 12. 2016. Předání zpracovaných inventarizačních zápisů, soupisů, vyřazovacích protokolů pracovníkovi odpovědnému za provedení inventarizace provedou členové inventarizační komise do 31. 1. 2017. Součástí plánu inventur bylo **Jmenování inventarizační komise** s informací o jejich proškolení a seznámení s plánem inventarizace a s vyhláškou 270/2010 Sb. včetně podpisů členů.

**Inventurní soupisy** obsahovaly IČ, název a adresu organizace, č. účtů, které byly inventarizovány, jejich inventární čísla, číslo účtu, popis majetku, stav zjištěný inventarizací s porovnáním na stav účetní, datum provedení inventury a podpisy členů inventarizační komise. Doloženy inventurní soupisy zpracované programem KEO4 s datem, ke které byla inventura provedena, uveden účet, počet inventarizovaných kusů, pořizovací cena, korekce, zůstatková cena, datum zahájení a ukončení inventury, podpis osoby odpovědné za majetek a podpisy členů inventarizační komise, dále byl doložen inventurní soupis za syntetický a analytický účet s uvedením data zařazení a inventárního čísla.

**Inventarizační zpráva za rok 2016**, která obsahovala vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci, informaci o proškolení členů inventarizační komise ze dne 6. 1. 2017. Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. Skutečný stav byl porovnán na účetní stav. Přílohou inventarizační zprávy byl seznam inventurních soupisů a účetních stavů, seznam inventarizovaných účtů.

**Kniha došlých faktur** Vedena programem KEO-W, obsahovala předepsané náležitosti, **v kontrolovaném období byly zaevidovány dodavatelské faktury č. 16-001-00001 - 16-001-00024, k 31. 12. 2016 byly uhrazeny všechny zaevidované dodavatelské faktury, na rozvahovém účtu 321 vykázán nulový zůstatek.**

**Kniha odeslaných faktur** Předložena za kontrolované období, zpracována programem KEO-W, obsahovala předepsané náležitosti, **zaevidovány odběratelské faktury č. 16-002-00001 - 16-002-00022, k 31. 12. 2016 byly uhrazeny všechny vydané faktury.**

**Pokladní doklad** Pokladní doklady byly zpracovány programem KEO-W, v kontrolovaném období byly vystaveny **pokladní doklady č. 16-700-00001 až 16-700-00012**, provedena kontrola pokladních dokladů v návaznosti na jejich náležitosti, doloženost prvotními účetními doklady a na zápisy v pokladním deníku, nebyly zjištěny nedostatky, účetní doklady obsahovaly náležitosti uvedené v § 11 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví.

**Příjmy v celkové výši 15.350,- Kč** se týkaly dotací pokladny ze ZBÍ u ČS, a. s. č. 1545286349/0800 - doloženo pokladními doklady ČS, a. s., ověřeno na bankovní výpisy č. 004, 008 a 011.

**Výdaje v celkové výši 15.350,- Kč** byly čerpány na úhradu občerstvení v hodnotě 715,- Kč při auditu MF, dárkového koše na Mariášnickou ligu v hodnotě 1.000,- Kč, nákup občerstvení na přehlídce Pódiových skladeb děti MŠ a ZŠ, nákup sestavy lavice a stolu v hodnotě 6.117,- Kč, úhradu poštovního 53,- Kč, svázání sbírek zákonů za 3.300,- Kč, nákup poštovních známek v hodnotě 2.000,- Kč a proplacení odměn vyplývajících z uzavřených tří dohod o provedení práce.

*Poskytnutí příspěvku na dárkový koš pro Mariášnickou ligu, na občerstvení na přehlídce Pódiových skladeb a zakoupení lavic - pivních setů bylo schváleno usnesením z valného shromáždění Regionu Za Moravú ze dne 22. 4. 2016. Odměna za přípravu podkladů k auditu na čerpání dotací z MF na DoPP schválena usnesením z valného shromáždění Regionu Za Moravú ze dne 21. 10. 2016.*

**Pokladní deník** Veden programem KEO-W, obsahoval předepsané náležitosti, **k 31. 12. 2016 byl zůstatek pokladní hotovosti nulový a v nulové výši byl vykázán na rozvahovém účtu 261.** Poslední zápis v pokladním deníku ze dne 16. 12. 2016 - VPD č. 16-700-00012 - odměna na DoPP ve výši 2.000,- Kč.

**Příloha rozvahy** Zpracována dne 10. 2. 2017 programem KEO-W, sestavena k 31. 12. 2016, obsahovala informace dle § 7 odst. 3 - 5 a § 19 odst. 5 písm. a) a b) 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 12/2016, zpracována 10. 2. 2017 programem KEO-W, **aktiva v celkové výši 18.525.557,42 Kč byla rovna pasívům. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 19.690.898,- Kč brutto, 17.928.762,- Kč netto, rozdíl ve výši 1.762.136,- Kč se rovnal korekci stálých aktiv.**

**Korekce dlouhodobého nehmotného majetku byla k 31. 12. 2016 vykázána ve výši 78.096,- Kč**, z toho na účtu 018 činila korekce 9.360,- Kč a na účtu 019 činila 68.736,- Kč.

**Korekce dlouhodobého hmotného majetku vykázána v celkové výši 1.684.040,- Kč, z toho na účtu 021 vykázána korekce 1.676.700,- Kč a na účtu 028 vykázána korekce ve výši 7.340,- Kč.**

Korekce vykazané u rozvahových účtů 018, 019, 021 a 028 se rovnala výši zůstatkům vykazaných v hlavní knize za období 12/2016 na účtech 078, 079, 081 a 088.

**Dlouhodobý finanční majetek byl vykázán v nulové výši.**

**Krátkodobý finanční majetek byl vykázán v celkové výši 596.495,42 Kč na účtech:**

**231 – ZBÚ ÚSC** vykázán zůstatek 596.383,42 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. 2016 se stavem k 31. 12. 2016

**263 – Ceniny** vykázány ve výši 112,- Kč – vykázána hodnota poštovních známek k 31. 12. 2016, jednalo se o 7 ks známek v hodnotě 16,- Kč - ověřeno na evidenci známek v pomocném sešitě a na inventarizaci majetku - bez rozdílů.

**Vlastní kapitál vykázán v celkové výši 18.525.557,42 Kč na účtech:**

**401 - Jmění účetní jednotky** ve výši 602.617,23 Kč

**403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku** ve výši 19.316.079,78 Kč

**406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody** ve výši-117.993,50 Kč

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

**Fondy účetní jednotky vykázán k 31. 12. 2016 zůstatek v nulové výši.**

**Výsledek hospodaření k 31. 12. 2016 vykázán ve výši -1.361.546,09 Kč na účtech:**

**Výsledek hospodaření běžného účetního období** ve výši 487.801,47 Kč

**432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období** ve výši - 1.849.347,56 Kč

**Rezervy vykázány v nulové výši.**

## Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření v souladu s § 2 zákona 563/1991 Sb., v platném znění v soustavě podvojného účetnictví programem KEO-W předmětem účetnictví byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2016,

**Kontrola dodavatelských faktur byla provedena u dodavatelských faktur přijatých v roce 2016 (d. č. 16-001-00001 až 16-001-00024) v návaznosti na jejich náležitosti a úhradu na bankovní výpisy ČS, a. s., u pokladních dokladů za rok 2016 (doklad č. 16-700-00001 – 16-700-00012) v návaznosti na zápisy v pokladní knize 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 1. 1. 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.

#### Účtový rozvrh

Zpracován programem KEO-W pro rok 2016, k dispozici v PC.

#### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl předložen za období 12/2016, zpracován programem KEO-W, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 347/2015 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. Tato vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2016.

##### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2016

Daňové příjmy.....	0,-
Nedaňové příjmy .....	506.662,80
Kapitálové příjmy.....	0,-
Přijaté dotace .....	45.390,-
<b>Příjmy celkem .....</b>	<b>552.052,80</b>

Běžné výdaje .....	61.560,37
Kapitálové výdaje.....	0,-
<b>Výdaje celkem.....</b>	<b>61.560,37</b>

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci...490.492,43
+ počáteční stav účtu k 1. 1. 2016.....105.890,99

**K. Z. účtu k 31. 12. 2016 .....596.383,42 Kč**

**byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatkem účtu u ČS, a. s. č. 1545286348/0800 k 31. 12. 2016 – ověřeno na bankovní výpis č. 012 za období od 1. 12. – 31. 12. 2016..**

#### Výkaz zisku a ztráty

Zpracován programem KEO-W dne 10. 2. 2017 se stavem k 31. 12. 2016, obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů, výsledek hospodaření před zdaněním a výsledek hospodaření běžného účetního období účetní jednotky k 31. 12. 2016.

DSO neprovozovalo v roce 2016 hospodářskou činnost.

<b>Celkové náklady.....</b>	<b>711.692,37 Kč</b>
<b>celkové výnosy.....</b>	<b>1.199.493,84 Kč</b>

**výsledek hospodaření – zisk.....487.801,47 Kč** odpovídal hodnotě vykázané v pasivech rozvahy k 31. 12. 2016 jako vlastní kapitál písm. C, odst. III – výsledek hospodaření a bod 1.

**Nejvyšší plnění nákladů** činily odpisy (účet 551) - vykázané ve výši 651.036,- Kč, tj. 91,48 % celkových nákladů, **nejvyšší plnění výnosů** vykázano na účtu 672 – výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů ve výši 692.831,04 Kč, tj. 57,76 % a ostatní výnosy z činnosti (účet 649) vykázané ve výši 494.528,- Kč, tj. 41,23 % celkových výnosů.

##### Namátkově provedena kontrola:

**účet 521 - Mzdové náklady** vykázané ve výši 8.000,- Kč - jednalo se o odměny vyplacené na základě 3 uzavřených DoPP na vedení účetnictví a přípravu podkladů pro audit MF, zaúčtovány na pol. 5021,

**účet 543 – dary a jiná bezúplatná předání** vykázané ve výši 1.000,- Kč – jednalo se o příspěvek na Mariášnickou ligu – zaúčtován na položce rozpočtové skladby 5194 – věcné dary – nákup dárkového koše – úhrada provedena v hotovosti, doloženo VPD č. 16-700-00004 ze dne 9. 5. 2016 a zjednodušeným daňovým dokladem č. Y5855812 ze dne 6. 5. 2016.

**účet 602 - výnosy z prodeje služeb** vykázány ve výši 12.000,- Kč byly rovny pol. 2111 - příjmy z poskytování služeb a výrobků

**účet 672 – výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů** vykázány ve výši 692.831,04 Kč byly rovny výši členských příspěvků uhrazených od obcí – pol. 4121

**účet 662 – úroky** vykázány zůstatek 5134,80 Kč byl roven pol. 2141 ve výkazu FIN 2-12 M za období 12/2016

**účet 649 - ostatní výnosy z činnosti** vykázány ve výši 494.528,- Kč, byly rovny příjmům na položce 2321 - přijaté pojistné náhrady - jednalo se o náhradu pojistného plnění od pojišťovny KOOOERATIVA a. s. za klienta CPS Consulting s. r. o. za škodní událost vzniklou pochybením CP Consulting při přípravě a realizaci výběrových řízení v rámci projektu "Sportovní a dětský infrastruktura Regionu Za Moravů"

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

Dobrovolný svazek obcí (dále DSO) Region Za Moravů 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 Moravů, 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 Moravů ze dne 19. 6. 2015** byl zvolen předsedou správní rady Regionu Za Moravů 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.

**Dohody o provedení práce**

**Uzavřená dne 4. 1. 2016** dle ustanovení § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů mezi DSO Region Za Moravů a účetní. Sjednaný úkol je vedení účetnictví DSO a administrativa, a to v termínu od 4. 1. 2016 do 31. 12. 2016 za sjednanou odměnu 4.000,- Kč.

Dvě dohody o provedení práce **uzavřené dne 11. 4. 2016**, předmětem dohod byla příprava podkladů k auditu (ministerstvo financí) - podklady k výstavbě multifunkčních hřišť.

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

**V kontrolovaném období přijal Region Za Moravů dotaci:**  
**příspěvek od členských obcí v celkové výši 45.390,- 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 Moravů dne 6. 11. 2016.



Obec Březolupy uhradila 6.058,- Kč, Bílovice 6.469,- Kč, Kněžpole 4.312,- Kč, Mistřice 4.588,- Kč, Nedachlebice 3.376,- Kč, Topolná 5.821,- Kč, Částkov 2.149,- Kč, Pašovice 3.166,- Kč, Prakšice 4.054,- Kč, Svárov 1.750,- Kč, Zlámanec 1.933,- Kč a Šarovy 1.714,- Kč. *Přijetí členských příspěvků bylo zaúčtováno na pol. 4121, příspěvky byly rozpočtovány v rámci rozpočtu na rok 2016 v celkové výši 45.000,- Kč, rozpočet schválen usnesením Valného shromáždění Regionu Za Moravú, které se konalo dne 6. 11. 2015, v kontrolovaném období nebyla výše příspěvku předmětem úprav.*

**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** DSO Za Moravú nezadalo v kontrolovaném období výběrové řízení na žádnou veřejnou zakázku.

**Vnitřní předpis a směrnice**

**Byly předloženy 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).
- **Směrnici č. 2 – Oběh účetních dokladů – archivace** účinnost od 1. 1. 2011, v platnosti i pro rok 2013. Dne 14. 1. 2012 byla s účetní DSO uzavřena „Dohoda o odpovědnosti“ – je přílohou uvedené směrnice. Další přílohou je vyhotovené „Dispoziční oprávnění“ – poslední vyhotovené je platné od 23. 3. 2012.
- **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 6. 11. 2016** – v návaznosti na schválení rozpočtu DSO na rok 2016 a členského příspěvku obcí na rok 2016 ve výši 3,- Kč na obyvatele
- **z 22. 4. 2016** – usnesením byla schválena zpráva o hospodaření za rok 2015, poskytnutí příspěvku ve výši 1.000,- Kč na Mariášnickou ligu, projednání informací o průběhu auditu na multifunkční hřiště z MF, projednání záměru na společnou studii cyklotras a cyklostezek Regionu Za Moravú a záměru na společný projekt „Efektivní veřejná správa Regionu Za Moravú“ zakoupení lavic v hodnotě 6.000 Kč na akci Slavnosti vína
- **z 24. 6. 2016** – projednán Závěrečný účet za rok 2015 a schválena účetní závěrka k 31. 12. 2016, rozpočtové opatření č. 1/2016, roční odměna pro účetní a administrativní pracovníci DSO, navýšení ceny na zakoupení lavice o 2.000,- Kč, projednání účasti a organizace na Slavnostech vína.
- **z 21. 10. 2016** - schválen rozpočtový výhled na období 2018 - 2022 členský

příspěvek obcí na rok 2017 ve výši 3,- Kč, /obyvatel, počet obyvatel dle dopravní obslužnosti, splatnost příspěvku do 30. 6. 2017, rozpočet na rok 2017, nákup dárkového koše pro Mariášnickou ligu v hodnotě 1.000,- Kč, plán inventarizace včetně jmenování členů inventarizační komise a termínů provedení, uzavření DoPP na účetní a administrativní práce v roce 2017 aj.

- **z 2. 12. 2016** - projednání rozhodnutí pojišťovny Kooperativa a. s. z 20. 10. 2016 s vyplacením 1/3 částky z korekcí u kterých došlo k pochybení ze strany jejího klienta firmy CPS Consulting s. r. o. při přípravě a realizaci výběrových řízení v rámci projektu "Sportovní a dětská infrastruktura Regionu Za Moravú".

## Účetní závěrka

**Účetní závěrka DSO Za Moravú za rok 2015 byla zpracovaná k 31. 12. 2015, schválena usnesením valného shromáždění dne 24. 6. 2016.**

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.

Účetní závěrka byla odeslána do CSÚIS dne 13. 7. 2016 zodpovědnou osobou.

## 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 právníky 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.

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 2016 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 2016**

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	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V Mistřicích dne 26. května 2017

Ivana Šebestová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis



Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Vladimír Sedláček, člen správní rady Mikroregionu Za Moravú 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 26. května 2017

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

Vladimír Sedláček  
Člen správní rady Mikroregionu Za Moravú

  
.....  
podpis

1 x obdrží: DSO Region Za Moravú

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