



Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	DSO Mikroregion Holešovsko Masarykova 628 769 17 Holešov
--	--

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
16. května 2019	Ing. Dana Vaňková	KUZL 41293/2018	KUSP 41293/2018 EKO

Zpráva č. 274/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Mikroregion Holešovsko, IČ: 70265704
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 11.10.2018 - 12.10.2018 (díličí přezkoumání)
16.5.2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 11.10.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 16.5.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad,
Rymice č.p. 4
769 01 Holešov

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dana Vaňková
Ing. Jana Brázdilová

DSO Mikroregion Holešovsko zastupoval:
předseda: Ing. Martin Bartík
účetní: Květa Kašpárková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Mikroregionu Holešovsko na rok 2018 byl zveřejněn na úředních deskách obcí v období od 28. 11. 2017 do 18. 12. 2017, v souladu s ustanovením § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Doloženo potvrzením vyvěšení a sejmutí u jednotlivých členských obcí. Kontrola namátkově ověřila vyvěšení návrhu rozpočtu Mikroregionu Holešovsko na rok 2018 na webových stránkách obcí: Bořenovice, Jankovice, Kurovice, Lehotice, Ludslavice, Martinice, Němčice a Pacetluky. Nebyly zjištěny nedostatky. Rozpočet byl navržen jako schodkový: příjmy ve výši 2 125 400,- Kč, výdaje ve výši 2 314 520,- Kč, schodek ve výši 189 120,00 Kč (schodek byl krytý z úspor z minulého období).
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2018 byl schválen před 1. 1. 2018, neřídilo se hospodaření DSO pravidly rozpočtového provizoria v souladu s § 13 zák. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2018 byly provedeny celkem 4 změny rozpočtu: -RO č. 1 bylo schváleno předsedou mikroregionu dne 15. 10. 2018, došlo pouze k přesunu výdajů mezi paragrafy -RO č. 2 bylo schváleno předsedou mikroregionu dne 17. 10. 2018, došlo pouze k přesunu mezi položkami paragrafy -RO č. 3 bylo schváleno VH dne 15. 11. 2018, usnesením č. MH/2018/05/06, došlo k navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 256 052,- Kč -RO č. 4 bylo schváleno předsedou mikroregionu dne 12. 12. 2018, došlo k navýšení výdajů o částku ve výši 47 021,36 Kč V roce 2018 došlo změnami rozpočtu k celkovému navýšení příjmů o částku ve výši 256 052,- Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 303 073,36 Kč. Kontrola prověřila vazbu na výkaz Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl, schválené změny rozpočtu byly do výkazu zaneseny. Dále Mikroregion Holešovsko v roce 2018 prováděl změny rozpisu rozpočtu, které byly schvalovány předsedou mikroregionu. V roce 2018 bylo provedeno celkem 9 změn rozpisu rozpočtu, které se týkaly přesunů položek v rámci paragrafů. <u>Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek. Dle odpovědné pracovnice byl předložen zveřejňovaný dokument, který je hromadným mailem zasílán při každé změně rozpočtu na jednotlivé členské obce a ty si následně tuto informaci zveřejní. Dále bylo vždy zveřejňováno na webových stránkách mikroregionu.</u> Kontrolou Zápisu č. 2/2017 z jednání valné hromady Mikroregionu konané dne 3. 4. 2017 bylo zjištěno, že usnesením č. MH/2017/02/06 schválila Valná hromada Mikroregionu Holešovsko v souladu s § 102 odst. 2 písm. a) zákona kompetenci předsedovi mikroregionu k provádění jednotlivých rozpočtových opatření v rozsahu do výše 100 000,- Kč u jednotlivých závazných ukazatelů (příjmy a výdaje, přesun položek).
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2018 byl schválen Valnou hromadou Mikroregionu Holešovsko dne 15. 12. 2017 . Rozpočet byl schválen v odlišné podobě, než byl navržen, a to jako deficitní celkové příjmy ve výši 1 792 400,00 Kč, výdaje ve výši

2 194 520,00 Kč a deficit ve výši 402 120,00 Kč. Příjmy byly schváleny usnesením Valné hromady č. MH/2017/06/03 a výdaje usnesením č. MH/2017/06/04.

Schodech ve výši 402 120,- Kč byl kryt zůstatkem finančních prostředků minulých let, mikroregion měl na bankovních účtech k 31. 12. 2017 celkem 544 535,88 Kč.

Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán dle příslušných paragrafů a položek ve výkazu Fin 2-12 M.

V souladu s novelizací zák. č. 250/2000 Sb. (§ 39 odst. 7), v platném znění, byl zveřejněn schválený rozpočet na rok 2018 na internetových stránkách Mikroregionu Holešovsko od 12. 1. 2018 a současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Ověřeno na webových stránkách Mikroregionu Holešovsko, a namátkově u členských obcí: Bořenovice, Jankovice, Ludslavice, Kurovice a Lechotice.

Střednědobý výhled rozpočtu

Mikroregion má zpracovaný rozpočtový výhled dle ust. § 3 a § 11 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění na roky 2016 – 2019, vypracován byl dne 29. 10. 2014. V roce 2018 nebyl vybírán členský příspěvek ve výši 15,- Kč/občana.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2017, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregionu Holešovsko za rok 2017 byl zveřejněn na úředních i elektronických deskách členských obcí v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, a to v různých termínech u jednotlivých členských obcí v období od 21. 5. 2018 do 28. 6. 2018. Doloženo bylo potvrzením vyvěšení a sejmutí u jednotlivých členských obcí.

Závěrečný účet Mikroregionu Holešovsko za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání **byl projednán a schválen na Valné hromadě dne 27. 6. 2018, s výrokem, bez výhrad**, usnesením č. MH/2018/03/04.

Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ust. § 39 odst. 10 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn schválený závěrečný účet Mikroregionu Holešovsko za rok 2017 na internetových stránkách Mikroregionu Holešovsko od 19. 7. 2018 a současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Ověřeno na webových stránkách Mikroregionu Holešovsko, a namátkově u členských obcí: Bořenovice, Jankovice, Ludslavice, Kurovice a Lechotice.

Účetní závěrka Mikroregionu Holešovsko byla sestavena k 31. 12. 2017 v plném rozsahu byla schválena na jednání Valné hromady dne 27. 6. 2018, usnesením č. MH/2018/03/03, doložen byl protokol o schválení účetní závěrky.

Bankovní výpis

V roce 2018 (do 30. 6. 2018) účtoval Mikroregion Holešovsko na následujících bankovních účtech, na kterých byly kontrolou ověřeny zůstatky k 31. 12. 2018:

-č. 94-8711691/0710 vedený u ČNB – zůstatek byl ve výši **79 221,30 Kč** (ověřeno na výpis č. 44 ze dne 31. 12. 2018) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0020 v hlavní knize za období 12/2018

-č. 27-1492230287/0100 vedený u KB, a.s. – zůstatek byl ve výši **14 075,39 Kč** (ověřeno na výpis č. 12 za období prosinec 2018) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0010 v hlavní knize za období 12/2018

Součet analytických účtů byl ve výši 93 296,69 Kč a odpovídal syntetickému účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků v rozvaze a HUK za období 12/2018.

Hlavní kniha Byla předložena hlavní kniha účetnictví k 31. 12. 2018 (tisk 15. 1. 2019) sumarizovaná za jednotlivé syntetické a analytické účty.

Inventurní soupis majetku a závazků Inventarizace majetku byla provedena na základě plánu inventury a příkazu k provedení inventarizace majetku Mikroregionu Holešovsko za rok 2018, který vydal předseda svazku dne 12. 12. 2018. Inventury byly provedeny ve dnech 12. 12. 2018 – 31. 1. 2019. Současně byli jmenováni členové inventarizační komise. Stav majetku byly zjištěny ke dni 31. 12. 2018. Evidence majetku je vedena pomocí programu KEO. Byly doloženy inventurní soupisy, Inventarizační zpráva za rok 2018, ve které je uvedeno, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Účet 018-Drobný dl.nehmotný majetek – 11 829,- Kč

Na účtu je veden program na mzdy KEO ve výši 11 829,- Kč, zařazeno do majetku bylo 5. 5. 2016, inv.č. 2016001. Hodnota účtu se v roce 2018 nezměnila.

Účet 019-Ostatní dl.nehmotný majetek – 3 894 149,- Kč. Na účtu je vedena studie proveditelnosti k realizaci přírodě blízkých protipovodňových opatření ve výši 3 894 149,- Kč. Studie byla zařazena do majetku dne 30. 6. 2015. Hodnota účtu se v roce 2018 nezměnila.

Účet 021-Stavby – 4 874 230,- Kč. Na účtu je vedeno překladiště odpadů Holešov ve výši 4 874 230,- Kč, které bylo do majetku zařazeno dne 30. 6. 2015. Hodnota účtu se v roce 2018 nezměnila.

Účet 022-Samostatné movité věci a soubory – 6 404 763,08 Kč. Hodnota účtu se v roce 2018 nezměnila. Na účtu jsou vedeny: skákací hrad v hodnotě 162 331,- Kč (r. 2006), dopravní značení obcí ve výši 174 024,08 Kč (r. 2010), projekt protipovodňová opatření z roku 2010 ve výši 156 142,- Kč, integrovaný výstražný a varovný systém (IVVS) včetně rozhlasů pořízených v rámci dotace na protipovodňová opatření obcí Horní Lapač, Martinice, Bořenovice, Třebětice a Přílepy v celkové výši 5 278 226,- Kč a čtyři natahovací kontejnery na odpad o objemu 40 m³ á 158 510,- Kč v souvislosti s nově vybudovaným překladištěm odpadů v Holešově (inv. č. 35 – 38), tj. celkem 634 040,- Kč. Položkový soupis účtu byl doložen a měl návaznost na údaj uvedený v hlavní knize.

Zjištění:

Na účtu jsou vykázány celkové částky na dopravní značení v jednotlivých obcích, jedná se o informační navigační tabulky (hnědé) menšího rozměru, které byly předány jednotlivým obcím a jsou rozmístěny po obcích. Dále se jedná o protipovodňová opatření, které zahrnují hlásiče (výstražný a varovný systém) umístěné v jednotlivých obcích mikroregionu. Kontrola upozorňuje, že i když tyto částky byly do majetku zařazeny jako soubor hmotných movitých věcí, je třeba dokládat konkrétní rozpis jednotlivých položek daného majetku s jeho konkrétním umístěním a v konkrétním finančním vyjádření.

Účetní mikroregionu oslovila starosty obcí, kterých se výše uvedený majetek týká s požadavkem vyčíslení počtu předaného majetku (rozhlas, dopravní značení), dále vyhledala předmětné faktury. Doloženy byly soupisy majetku jednotlivých obcí, nicméně nebylo doloženo finanční vyčíslení jednotlivých druhů majetku. **Je třeba dopracovat finanční vyjádření.**

Účet 028- Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 283 967,72 Kč. Hodnota účtu se v roce zvýšila o 35 865,- Kč. Na účtu jsou evidovány lavice a stoly (set) určené pro používání v jednotlivých obcích mikroregionu v celkové hodnotě 44 030,- Kč (z roku 2009 – inv. č. 6 - 15), dále dopravní značení v obcích v celkové výši 75 995,92 Kč (inv. č. 16 – 33). Dále je na účtu veden notebook HP vč. brašny ve výši 19 977,- Kč a mobilní telefon Honor ve výši 5 998,- Kč (inv.č. 2016002 a 2016003). V roce 2017 byla pořízena tiskárna Canon ve výši 21 513,80 Kč (inv.č. 2017004), dále mobilní telefon ve výši 5 493,50 Kč (inv.č.

2017006), preparace Jelen poprsí ve výši 10 000,- Kč, flipchart, kreslená mapa mikroregionu a notebook Lenovo. V roce 2018 byly pořízeny deskové hry v počtu 7 ks á 3 319,- Kč, tj. celkem 23 233,- Kč, dále 2 x HDD á 2 093,- Kč a kroužkový vazač elektrický ve výši 8 445,40 Kč. Celková hodnota účtu byla doložena položkovým rozpisem.

Účty časového rozlišení

Účet 381-Náklady příštích období – 226,45 Kč

Jedná se o pojištění odpovědnosti, které bylo doloženo fakturou od GENERALI ve výši 1 120,- Kč (podíl r. 2019 je 226,45 Kč).

Účet 383-Výdaje příštích období – 1 883,- Kč

Jedná se o náklad roku 2018, výdaj bude uskutečněn v roce 2019. Předložena byla faktura společnosti Ekotechnika spol. s r.o. splatná 1. 2. 2019, tato částka je následně přefakturována obcím Bořenovice, Martinice a Přílepy v souvislosti se skutečnými náklady na provoz protipovodňových hlásičů na místních tocích.

384-Výnosy příštích období – 292 981,16 Kč

Jednálo se o časové rozlišení fakturace nájmu na základě uzavřené Nájemní smlouvy ze dne 29. 4. 2015 za pronájem překladiště odpadů Holešov, celková fakturovaná částka 627 817,- Kč se vztahovala k období 1. 5. 2015 až 30. 4. 2020. Náklad roku 2018 byl vyčíslen ve výši 125 563,44 Kč, zbývající podíl ve výši 292 981,16 Kč se vztahuje k dalším obdobím (roky 2019 á 125 563,44 Kč, 2020 ve výši 41 854,28 Kč).

Účet 385-Příjmy příštích období – 1 883,- Kč

Jednálo se o přefakturaci nákladů na provoz SIM karty v rámci povodňového systému ve výši 1 883,- Kč. Předložena byla faktura společnosti Ekotechnika spol. s r.o. splatná 1. 2. 2019, tato částka je následně přefakturována obcím Bořenovice, Martinice a Přílepy v souvislosti se skutečnými náklady na provoz protipovodňových hlásičů na místních tocích.

Účet 388-Dohadné účty aktivní – 2 502 808,32 Kč

Na účtu jsou v dohadné výši zaúčtovány přímé mzdové náklady projektu CSS v celkové výši 2 502 808,32Kč. Za rok 2016 bylo na účet naúčtováno 356 396,- Kč, za rok 2017 celkem 874 835,- Kč a za rok 2018 celkem 1 271 577,32 Kč. Jedná se o náklady vykázané na účtech 521 a 524.

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 2

Kniha došlých faktur

Byla předložena kniha došlých faktur, která byla sestavována pomocí programu KEO-W (tisk 15. 5. 2019). Kniha faktur obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2018 bylo přijato celkem 51 faktur pod číslem 18-001-00001 až 18-001-00051, v celkovém objemu 621 202,76 Kč. Neuhrazena k 31. 12. 2018 zůstala jedna faktura se splatností leden 2019, byla ověřena návaznost na účet 321, doloženo řádnou inventarizací.

Kniha odeslaných faktur

Byla předložena kniha odeslaných faktur, která je sestavována pomocí programu KEO-W (tisk 15. 5. 2019). Kniha faktur obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2018 bylo vystaveno 20 faktur pod číslem 18-002-00001 až 18-002-00020, v celkovém objemu 88 654,- Kč. K 31. 12. 2018 byly všechny vystavené faktury uhrazeny. Kontrola prověřila návaznost na účet 311.

Kniha pohledávek a závazků

K 31. 12. 2018 mikroregion nevykazuje žádné pohledávky.

Závazky

Účet 321-Dodavatelé – 29 040,- Kč

K 31. 12. 2018 zůstala neuhrazena jedna faktura v celkové výši 29 040,- Kč, jednalo se o fakturu od SMO za metodickou činnost v souvislosti s projektem „Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce“.

Splatnost faktury je 15. 1. 2019, v době kontroly již byla uhrazena.

Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 1 032,- Kč

Jedná se o pojištění odpovědnosti za zaměstnance vůči Kooperativě. Kontrola upozorňuje, že se jedná o náklad roku 2019.

Účet 472-Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery – 2 515 998,- Kč

Bylo doloženo přijetí finančního příspěvku ve výši 237 600,- Kč a 178 200,- Kč od SMO na projekt „Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce“. Částka 415 800,- Kč byla poskytnuta mikroregionu již v r. 2016, v roce 2017 byla na tento projekt připsána záloha dotace ve výši 901 872,- Kč, tj. celkem bylo k 1. 1. 2018 přijato 1 317 672,- Kč. V průběhu roku 2018 byly na účet mikroregionu připsány dotace v celkové výši 1 198 326,- Kč. Zůstatek účtu 472 0001 činil k 31. 12. 2018 celkem 2 515 998,- Kč.

Projekt „Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání“, na který bylo poskytnuto celkem (ÚZ 103533063 ve výši 679 750,10 Kč a ÚZ 103133063 ve výši 2 532 405,12 Kč, byl v roce 2018 ukončen – 472 0002 a 472 0003.

Pokladní doklad

Do 31. 12. 2018 bylo vystaveno **50 pokladních dokladů** (č. 18-701-00001 – 18-701-00050). Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Formální a věcná správnost byla na všech pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové, cestovními příkazy). Jednalo se především o nákup občerstvení, nákup kancelářských potřeb, dobírku mezd v hotovosti, nákup cenin, poštovní poplatky, cestovné, vklady hotovosti z bankovního účtu Mikroregionu Holešovsko. Příjmové a výdajové pokladní doklady, byly průběžně zpracovávány v PC. Koncem každého měsíce byl doložen pokladní deník za období příslušného kalendářního měsíce z programu KEO-W.

Kontrola prověřila pokladní doklady č. 18-701-0001 – 18-701-00050, zejména přiřazení rozpočtové skladby a zaúčtování.

Byla provedena kontrola převodů hotovosti z běžného účtu do pokladny, a to 3. 1. 2018 (výběr 10 000,- Kč) a 20. 2. 2018 (výběr 10 000,- Kč) a 25. 5. 2018 (výběr 5 000,- Kč). Finanční prostředky byly ve stejný den vloženy do pokladny Mikroregionu Holešovsko. Při závěrečném přezkoumání hospodaření byly prověřeny převody hotovosti z běžného účtu do pokladny ve dnech 29. 8. 2018 (výběr 20 000,- Kč), 3. 9. 2018 (výběr 20 000,- Kč), 11. 9. 2018 (výběr 20 000,- Kč), 18. 9. 2018 (výběr 10 000,- Kč), 24. 9. 2018 (výběr 20 000,- Kč), finanční prostředky byly ve stejný den vloženy do pokladny Mikroregionu Holešovsko.

Zůstatek účtu 263 "ceniny - známky" v rozvaze k 31. 12. 2018 ve výši 256,- Kč souhlasil se zůstatkem v HUK za období 12/2018 (jednalo se poštovní známky – vedeno v pomocné evidenci).

Zjištění:

VPD č. 18-701-00016 ze dne 25. 5. 2018 bylo proplaceno cestovné v celkové výši 3 695,00 Kč.

Kontrolou bylo zjištěno, že se jednalo o pracovní cestu tří pracovníků od 1. 3. 2018 do 2. 3. 2018, doložena byla faktura č. 18-001-00010 za ubytování a stravování (byla poskytnuta večeře a snídaně).

Kontrola prověřila jednotlivé cestovní příkazy:

Pracovnice s os. č. 10 – doložen byl velký TP, dle kterého byl údaj o spotřebě dle norem ES třetí údaj 5,4 l/km, palivo: NM. Kontrola prověřila **výpočet výše jízdného**. Bylo správně vypočteno: 160,92 + 400, tedy za cestu tam i zpět jízdné ve výši 560,92 x 2 = 1 121,84 Kč.

Stravné: mělo být ve výši dolní hranice třetího pásma tj. pracovní cesta trvala déle než 18 hodin (186,- Kč nárok na stravné). Dle předložené faktury bylo poskytnuta večeře a snídaně, z toho důvodu musí dojít ke krácení stravného o 50 % tj. tedy *nárok na stravné* ve výši **93,- Kč. Bylo vyplaceno stravné v nesprávné výši 78,- Kč.**

Kontrolou bylo zjištěno, že bylo vyplaceno cestovné pro pracovníci s os. č. 10 celkem ve výši 1 200,- Kč, správně mělo být ve výši 1215,- Kč, **rozdíl – doplatek 15,- Kč.** Kontrola doporučuje tento rozdíl doplatit.

Pracovnice s os. č. 1 – doložen byl velký TP, dle kterého byl údaj o spotřebě dle norem ES třetí údaj 6,6 l/km, palivo: BA 95. Kontrola prověřila **výpočet výše jízdného. Bylo správně vypočteno:** 201,30 + 400, tedy za cestu tam i zpět *jízdné* ve výši $601,30 \times 2 = 1\,202,60$ Kč.

Stravné: mělo být ve výši dolní hranice třetího pásma tj. pracovní cesta trvala déle než 18 hodin (186,- Kč nárok na stravné). Dle předložené faktury bylo poskytnuta večeře a snídaně, z toho důvodu musí dojít ke krácení stravného o 50 % tj. tedy *nárok na stravné* ve výši **93,- Kč. Bylo vyplaceno stravné v nesprávné výši 78,- Kč.**

Kontrolou bylo zjištěno, že bylo vyplaceno cestovné pro pracovníci s os. č. 1 celkem ve výši 1 281,- Kč, správně mělo být ve výši 1296,- Kč, **rozdíl – doplatek 15,- Kč.** Kontrola doporučuje tento rozdíl doplatit.

Pracovnice s os. č. 3 – doložen byl velký TP, dle kterého byl údaj o spotřebě dle norem ES třetí údaj 5,5 l/km, palivo: BA. Kontrola prověřila **výpočet výše jízdného. Bylo správně vypočteno:** být 167,75 + 400, tedy za cestu tam i zpět *jízdné* ve výši $567,75 \times 2 = 1\,135,50$ Kč.

Stravné: mělo být ve výši dolní hranice třetího pásma tj. pracovní cesta trvala déle než 18 hodin (186,- Kč nárok na stravné). Dle předložené faktury bylo poskytnuta večeře a snídaně, z toho důvodu musí dojít ke krácení stravného o 50 % tj. tedy *nárok na stravné* ve výši **93,- Kč.**

Kontrolou bylo zjištěno, že bylo vyplaceno cestovné pro pracovníci s os. č. 3 celkem ve výši 1 214,- Kč, správně mělo být ve výši 1 229,- Kč, **rozdíl – doplatek 15,- Kč.** Kontrola doporučuje tento rozdíl doplatit.

Kontrolou při závěrečném přezkoumání hospodaření mikroregionu byl doložen výdajový pokladní doklad č. 18-701-00050 ze dne 18. 12. 2018, kterým byly doplacený výše zjištěné rozdíly uvedeným pracovnícím.

**Pokladní kniha
(deník)**

Pokladní deník byl zpracováván v programu KEO-W, byl tištěn 1x měsíčně, a to vždy na konci příslušného kalendářního měsíce. Počáteční stav k 1. 1. 2018 činil 0,- Kč. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2018 činil dle pokladního deníku celkem 349,- Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 v rozvaze a v HUK za období 12/2018.

Rozvaha

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2018 (tištěno 12. 2. 2019). Aktiva se rovnají pasívům a byla vykázána ve výši 15 441 659,54 Kč. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 15 468 938,80 Kč (brutto).

Účetní doklad

Účetnictví je vedeno pomocí programu KEO. Kontrole byly podrobeny účetní doklady ve vztahu na bankovní výpisy vztahující se k běžnému účtu č. 27-1492230287/0100 za období leden – září a za období říjen – prosinec 2018, a k účtu ČNB č. 94-8711691/0710 za totéž období. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně číslovány, opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací, kontrolou věcné správnosti. Ke každé faktuře byl doložen likvidační lístek, který obsahoval údaje o způsobu zaúčtování účetního případu včetně předkontace podle platné rozpočtové skladby. Dále obsahem tohoto likvidačního lístku byly v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění, záznamy o provedení finanční

kontroly. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky. Je možné konstatovat, že účetnictví je vedeno průkazným, srozumitelným, přehledným způsobem zaručujícím trvanlivost záznamů a podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, tak jak ukládá ust. § 8 zákona o účetnictví.

Zjištění:

Mimo běžných měsíčních úhrad týkajících se odeslání mezd, včetně odvodů, bylo zjištěno, že Mikroregion Holešovsko platil také výdaje spojené s nájmem pozemku 2018, provozem sim karet, aktualizace ASPI, pronájem kancelářské techniky, občerstvení, školení a výdaje spojené s akcí „Dožínky Mikroregionu Holešovsko“.

Odpisy

Kontrolou odpisů bylo zjištěno, že na účtu 551-Odpisy byla uvedena částka 547 464,- Kč, v sestavě odpisů byla vykázána částka ročních odpisů ve výši 547 464,- Kč. Byl předložen doklad č. 1812-000054, kterým byly dne 31. 12. 2018 zaúčtovány odpisy v celkové výši 547 464,- Kč.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2018. Schválený rozpočet byl zaveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 99,91 % (2 046 703,17 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 105,81 % (2 642 593,36 Kč).

Podrobnější přehled je uveden v Příloze č. 1

Výkaz zisku a ztráty

Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2018 (tištěno 12. 2. 2019) byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty Mikroregionu Holešovsko.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy dosáhly v hlavní činnosti výše 2 625 943,16 Kč, náklady byly vykázány ve výši 3 003 289,88 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období dosáhl ztráty ve výši 377 346,72 Kč a byl shodný s údajem vykázaným v rozvaze v části C. III. 1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

V roce 2018 byly na jednání VH dne 2. 10. 2018, usnesením MH/2018/4/03 **schváleny nové stanovy mikroregionu.**

Stanovy jsou v plném znění zveřejněny na webových stránkách mikroregionu. V podstatě nedošlo k zásadním změnám.

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

Dle stanov:

Název svazku obcí: „MIKROREGION HOLEŠOVSKO“

Sídlo svazku: Holešov, Masarykova 628

Členové svazku:

Město Holešov, Obec Bořenovice, Obec Horní Lapač, Obec Kostelec u Holešova, Obec Kurovice, Obec Lehotice, Obec Ludslavice, Obec Martinice, Obec Míškovice, Obec Němčice, Obec Pacetluky, Obec Prusinovice, Obec Přílepy, Obec Roštění, Obec Rymice, Obec Třebětice, Obec Zahnašovice, Obec

Žeranovice, Obec Pravčice, Obec Jankovice.

Předmět činnosti je přesně specifikován v bodě IV. Stanov.

Orgány svazku dle bodu IX. Stanov:

- valná hromada
- předsednictvo
- předseda, místopředseda
- kontrolní výbor
- správce

Dohody o provedení práce

Byla doložena řada dohod o provedení práce v souvislosti s organizací „Dožíněk“ (kulturní vystoupení) a zajištění organizace oslav sv. Huberta. Celkem bylo doloženo 14 dohod o provedení práce, včetně mzdových listů jednotlivých pracovníků. Bylo zjištěno, že v dohodách je uváděna čistá mzda, kontrola upozorňuje, že je třeba v dohodě uvádět odměnu odpovídající hrubé mzdě. Jiné nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

V rámci projektu „Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce“ byly od 1. 7. 2016 přijaty do pracovního poměru dvě zaměstnankyně (Mgr. Lenka Koutná a Anna Zapletalová). Byly předloženy jejich pracovní smlouvy.

Mgr. Koutná pracuje na pozici specialista pro rozvoj mikroregionu, místem výkonu práce je OÚ Kurovice, pracovní poměr byl sjednán na dobu určitou do 30. 6. 2019. Mzda byla sjednána ve výši 22 164,- Kč, pracovní úvazek 40 hodin/týden. V souvislosti s uzavřeným dodatkem č. 1 ke smlouvě o poskytnutí dotace na projekt, kterým byla zvýšena celková výše poskytnuté dotace, byl s účinností od 1. 6. 2017 uzavřen Dodatek k pracovní smlouvě č. 1. Tímto dodatkem byla zvýšena měsíční mzda zaměstnankyně na částku 24 625,- Kč. Dne 1. 1. 2018 byl uzavřen dodatek k pracovní smlouvě č. 2, na základě kterého byla zvýšena měsíční mzda na 27 313,- Kč. V souvislosti s rozšířením činnosti o pověřence/specialistu pro ochranu osobních údajů byl od 1. 4. 2018 navýšen úvazek o 4 hodiny týdně (o 0,1). Na základě toho byl uzavřen Dodatek k pracovní smlouvě č. 3, kterým byla od 1. 4. 2018 zvýšena měsíční mzda o 2 731,- Kč, tj. celkem 30 044,- Kč. Bylo překontrolováno ve vztahu na mzdový list za leden – srpen 2018.

Anna Zapletalová pracuje na pozici manažer CSS, místem výkonu práce je MÚ Holešov, pracovní poměr byl sjednán na dobu určitou do 30. 6. 2019, pracovní smlouva byla uzavřena 1. 7. 2016. Mzda byla sjednána ve výši 22 164,- Kč, pracovní úvazek 40 hodin/týden. Rovněž s touto zaměstnankyní byl s účinností od 1. 6. 2017 uzavřen Dodatek k pracovní smlouvě č. 1, kterým byla zvýšena měsíční mzda zaměstnankyně na částku 24 625,- Kč. Dne 1. 1. 2018 byl uzavřen dodatek k pracovní smlouvě č. 2, na základě kterého byla zvýšena měsíční mzda na 27 313,- Kč. V souvislosti s rozšířením činnosti o pověřence/specialistu pro ochranu osobních údajů byl od 1. 4. 2018 navýšen úvazek o 12 hodin týdně (o 0,3). Na základě toho byl uzavřen Dodatek k pracovní smlouvě č. 3, kterým byla od 1. 4. 2018 zvýšena měsíční mzda o 8 193,- Kč, tj. celkem 35 506,- Kč. Bylo překontrolováno ve vztahu na mzdový list za leden – srpen 2018.

S účinností od 1. 7. 2017 pracuje na pozici specialista na veřejné zakázky Ing. **Libor Malůšek**, pracovní úvazek byl sjednán 0,6 (24 hod./týden), měsíční odměna ve výši 14 770,- Kč. Byla předložena Pracovní smlouva uzavřená dne 23. 6. 2017, místem výkonu práce je Zlín, Podlesí II, pracovní poměr byl sjednán na dobu určitou do 30. 6. 2019. Dne 1. 1. 2018 byl uzavřen dodatek k pracovní smlouvě, na základě kterého byla zvýšena měsíční mzda na 16 388,- Kč. V této výši byla dle mzdového listu za leden – srpen 2018 také vyplácena.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo dle mzdových listů výše uvedených zaměstnanců ověřeno, že výplaty mezd byly prováděny v souladu s uzavřenými smlouvami.

V rámci projektu „**Místní akční plán rozvoje vzdělávání pro ORP Holešov**“ byly dne 2. 5. 2016 uzavřeny pracovní smlouvy na pozice:

- hlavní manažer projektu (**Markéta Poláchová Kropáčková**), místem výkonu práce je Kostelec u Holešova, pracovní poměr byl sjednán na dobu určitou do 30. 4. 2018. Mzda byla sjednána ve výši 16 000,- Kč, pracovní úvazek 16 hodin/týden (úvazek 0,4),
- koordinátor řízení MAP (**Ing. Zuzana Šálková**), místem výkonu práce je Kostelec u Holešova, pracovní poměr byl sjednán na dobu určitou do 30. 4. 2018. Mzda byla sjednána ve výši 11 400,- Kč, pracovní úvazek 12 hodin/týden (úvazek 0,3),
- hlavní manažer klíčových aktivit (**Bc. Marie Tesařová**), místem výkonu práce je Kostelec u Holešova, pracovní poměr byl sjednán na dobu určitou do 30. 4. 2018. Mzda byla sjednána ve výši 18 000,- Kč, pracovní úvazek 20 hodin/týden (úvazek 0,5).

Dále byla předložena Dohoda o provedení práce na pozici finanční účetní uzavřená dne 2. 5. 2016. Odměna byla stanovena ve výši 162,50 Kč/hod., dle mzdového listu za měsíce leden – červen 2017 bylo měsíčně vykazováno 20 odpracovaných hodin. Dohoda byla sjednána do 30. 4. 2018. Stejně podmínky byly stanoveny v Dohodě o provedení práce na pozici finanční – mzdová účetní (Květa Kašpárková, Irena Tkadlíková).

Dále byla předložena Dohoda o provedení práce na pozici odborný řešitel uzavřená dne 2. 5. 2016. Odměna byla stanovena ve výši 250,- Kč/hod. Dohoda byla uzavřena na období 2. 5. 2016 až 30. 4. 2018. Dle mzdového listu za měsíce leden – duben 2018 bylo měsíčně vykazováno 24 odpracovaných hodin (Lenka Krčová, Mgr. Jarmila Růžicková).

U výše uvedených zaměstnanců byly předloženy mzdové listy za období leden – duben 2018, kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

V rámci tohoto projektu (MAP) byly v roce 2016 uzavřeny další dohody o provedení práce, a to na činnosti: Konzultant v rámci pracovní skupiny – Základní vzdělávání a neformální vzdělávání (Mgr. Zdeněk Ballnér, PaedDr. Jaroslava Dvořáková, Mgr. Gabriela Kovářová, Mgr. Helena Moravčíková, Mgr. Jarmila Vachachová) a Konzultant v rámci pracovní skupiny – Předškolní vzdělávání a včasná péče (Alena Kotoučková, Ivana Oralová). Odměna byla stanovena ve výši 200,- Kč/hodinu. Těmto zaměstnancům byly vyplaceny odměny ve výplatním termínu únor 2018 dle počtu odpracovaných hodin. Mzdové listy k vyplaceným odměnám byly doloženy.

Všechny výše uvedené dohody jsou uzavřeny na dobu určitou, a to do 30. 4. 2018.

Kontrolou mzdových listů bylo ověřeno, že všechny odměny vyplacené na základě výše uvedených pracovních smluv a dohod o provedení práce byly vyplaceny správně. Mzdová agenda je vedena pomocí programu KEO.

Dne 1. 6. 2018 byla sjednána Dohoda o provedení práce na dobu 1. 6. – 31. 12. 2018 na pozici účetní mikroregionu, odměna byla sjednána ve výši 4 000,- Kč/měsíčně (Květa Kašpárková). Doložen byl mzdový list za rok 2018, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

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

Byla předložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 8. 2. 2018, na základě které poskytl mikroregion Běžeckému klubu Holešov dotaci na činnost spolku ve výši 5 000,- Kč (Rohálovská desítka). Dotace byla schválena Valnou hromadou Mikroregionu Holešovsko dne 7. 2. 2018. Dotace byla vyplacena bezhotovostním převodem dne 9. 2. 2018, d.č. 18-801-00029.

Vyplacená záloha byla zaúčtována na MD 373/D 231 (3429/5229). Povinnost předložení dokladů prokazujících správnost použití finančních prostředků byla ve smlouvě stanovena do 31. 12. 2018. Dokladem č. 1812-000048 ze dne 20. 12. 2018 byla proúčtována poskytnutá dotace ve výši 5 000,- Kč zápisem MD 572/D 345, dále MD -373 /D -345.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Svazek obcí měl v roce 2018 smluvně zajištěny, popř. přislíbeny tyto účelové prostředky ze státního rozpočtu, státních fondů a rozpočtu Zlínského kraje:

Zdroj/ÚZ	Určený účel	Čerpání Kč
1045,1	Dotace na spolupráci (3900/2324)	1 198 326,-
33063	Dotace na MAP (4116) – r.2018	759 723,17

Zdroj 1045, 1041, org. 0104 - Dotace na meziobecní spolupráci (SMO – CSS)

Na základě Smlouvy o vzájemné spolupráci při realizaci projektu „Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce“ uzavřené dne 27. 6. 2016 se Svazem měst a obcí ČR získá mikroregion finanční příspěvek až do částky **2 138 400,- Kč**, a to až do 30. června 2019. Smlouva byla schválena valnou hromadou dne 16. 6. 2016 usnesením č. MH/2001/04/003.

Předmětem projektu je zkvalitnění výkonu veřejné správy, zajištění rovnoprávnějšího přístupu občanů k poskytovaným veřejným službám, zlepšení informovanosti občanů o poskytovaných veřejných službách, zvýšení jejich dostupnosti a kvality pro občany. Projekt bude realizován prostřednictvím tzv. Center společných služeb (CSS) spočívajících v poskytování potřebných a požadovaných služeb v oblasti veřejné správy s důrazem na samosprávné kompetence v oblasti rozvoje obcí, školství, sociální péče, právního a metodického poradenství, organizačních a ekonomických agend, finančně-rozvojového managementu, poskytování informačního servisu, vyřizování žádostí od občanů, odpadového hospodářství, cestovního ruchu, dopravy, bezpečnosti, atd. Aktivita jsou realizovány pomocí realizačního týmu.

Na pozici manažer CSS (Centrum společných služeb) byla schválena paní Anna Zapletalová (úvazek 1,00), na pozici specialista CSS byla schválena Mgr. Lenka Koutná (úvazek 1,00).

V roce 2016 bylo v rámci tohoto projektu připsáno na účet mikroregionu celkem 415 800,- Kč (3900/2324). Na účtu 955 0001-Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky transferů bylo k 31. 12. 2016 vedeno celkem 1 722 600,- Kč.

Výdaje jsou účtovány ve výkazu Fin2-12 na § 3900 (projekt SMO – CSS), v roce 2016 bylo vynaloženo celkem 317 768,48 Kč, převážná část byla vynaložena na platy zaměstnanců včetně odvodů, dále byly profinancovány konzultační a poradenské služby.

Dne 17. 5. 2017 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o vzájemné spolupráci, na základě kterého bylo „Smluvnímu partnerovi“, tj. Mikroregionu Holešovsko stanoveno vytvořit „Realizační tým“ pro plnění stanovených cílů. Realizační tým tvoří manažer CSS, specialista pro rozvoj mikroregionu a nově specialista na veřejné zakázky (úvazek 0,6). Povinnost obsadit pozici specialisty na veřejné zakázky byla stanovena do 30. 6. 2017. Dále byla zvýšena celková výše poskytnuté dotace na celkovou částku **2 877 600,- Kč**, tj. navýšení o 739 200,- Kč. Dále bylo součástí Dodatku č. 1 schváleno navýšení odměn zaměstnanců pracujících na pozici manažera CSS a specialisty pro rozvoj mikroregionu z původních 29 700,- Kč na částku 33 000,- Kč/měsíc (superhrubá mzda).

Byla předložena Pracovní smlouva ze dne 23. 6. 2017 uzavřená na pozici specialista na veřejné zakázky. S účinností od 1. 7. 2017 byl přijat nový zaměstnanec Ing. Libor Malůšek, pracovní úvazek byl sjednán 0,6, měsíční odměna ve výši 14 770,- Kč.

Na účet mikroregionu bylo v roce 2017 připsána záloha na transfer v celkové výši 901 872,- Kč (vedeno ve výkazu Fin2-12 na položce 3900/2324). Nevýčerpaná část ve výši 1 559 928,- Kč byla k 31. 12. 2017 vykázána na účtu 955 0001. Stejná částka byla na účtu 955 001 vykázána i k 30. 6. 2018.

Do 30. 6. 2018 bylo na účet mikroregionu ČNB připsáno celkem 540 616,- Kč, a to 7. 5. 2017 celkem 283 857,- Kč a 29. 1. 2018 celkem 256 759,- Kč (3900/2324). Dále byla dne 31. 7. 2018 připsána na účet ČNB částka 329 055,- Kč a 1. 11. 2018 částka 328 655,- Kč. Celkem byla v roce 2018 poskytnuta dotace ve výši 1 198 326,- Kč.

Celková přijatá záloha na tento projekt je k 30. 6. 2018 vedena na účtu 472 0001 ve výši 1 858 288,- Kč. Z toho bylo v roce 2016 přijato na zálohách 415 800,- Kč, v roce 2017 celkem 901 872,- Kč a do 30. 6. 2018 celkem 540 616,- Kč. Ještě zbývá dočerpat 1 019 312,- Kč. Na účtu 472 0001 bylo k 31. 12. 2018 vykázáno 2 515 998,- Kč, na účtu 955 0001 bylo vykázáno 778 962,- Kč.

Čerpání dotace bylo účtováno na výdajový § 3900, celkem do 30. 6. 2018 bylo vyčerpano 648 472,07 Kč, v převážné části se jednalo o financování mzdových nákladů (včetně pojištění), kromě toho bylo na konzultační, poradenské a právní služby vynaloženo 58 080,- Kč. Dle výkazu Fin2-12 bylo za rok 2018 vykázáno na § 3900 čerpání v celkové výši 1 367 879,75 Kč. Nejvyšší položkou byly vyplacené mzdy ve výši 1 251 507,75 Kč (včetně pojištění) a konzultační, poradenské a právní služby ve výši 116 160,- Kč.

Na valné hromadě mikroregionu byl dne 15. 12. 2017 schválen Dodatek č. 2 ke smlouvě CSS, který se týkal zvýšení odměn pro stávající zaměstnance, které budou kryty z dotačních prostředků, tj. bez zvýšení podílu mikroregionu.

Dne 1. 3. 2018 byl podepsán Dodatek č. 3 ke smlouvě o vzájemné spolupráci, jehož obsahem je úprava práv a povinností Smluvních stran v souvislosti s rozšířením projektových aktivit zaměřených na prohloubení meziobecní spolupráce ve vazbě na rozšíření realizačního týmu Smluvního partnera o Pověřence/Specialistu pro ochranu osobních údajů. Na základě tohoto dodatku byly rozšířeny pracovní úvazky u zaměstnankyně Mgr. Koutná a Anna Zapletalová. Celkový objem dotace byl zvýšen na **3 294 960,- Kč**.

ÚZ 33063 Dotace na Místní akční plán (MAP) rozvoje vzdělávání pro ORP Holešov (4116)

Bylo předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 9. 9. 2016, na základě kterého bude mikroregionu z prostředků MŠMT poskytnuta neinvestiční dotace až do výše **2 532 405,12 Kč**, celkové způsobilé výdaje projektu jsou předpokládány ve výši 2 665 689,60 Kč, vlastní zdroje mikroregionu činí 133 284,48 Kč. Z Evropského sociálního fondu by mělo být poskytnuto 2 265 836,16 Kč a ze SR 266 568,96 Kč. Dotace bude poskytnuta v rámci projektu „**Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu primárnímu a sekundárnímu vzdělávání**“. Účelem projektu je podpora společného plánování a sdílení aktivit v oblasti vzdělávání v území. Projekt je zaměřený na rozvoj kvalitního a inkluzivního vzdělávání dětí a žáků do 15 let, tj. v oblasti včasné péče, předškolního a základního vzdělávání, zájmového a neformálního vzdělávání. Důraz je kladen na podporu škol se slabšími výsledky, zlepšení spolupráce formálního a neformálního vzdělávání a rozvoj potenciálu každého žáka. Datum zahájení projektu bylo 2. 5. 2016, datum ukončení fyzické realizace projektu je stanoveno na 30. 4. 2018. Proplácení výdajů bude probíhat formou ex – ante.

Dne 23. 6. 2017 byl s MŠMT podepsán Dodatek č. 1 ke Smlouvě ze dne 9. 9. 2016, který se týkal pouze změny účtu pro zasilání dotačních prostředků.

Dne 10. 4. 2018 byla připsána záloha na transfer z MŠMT ve výši 759 723,17 Kč, která byla zaúčtována zápisem MD 231/D 472 (4116). Do 31. 12. 2017 bylo na zálohách na tento projekt přijato celkem 1 772 681,95 Kč, z toho v r. 2016 celkem 759 720,70 Kč (472 0002), v r. 2017 celkem 1 012 961,25 Kč (472 0003).

Nevyčerpaná část dotace ve výši 759 723,17 Kč byla k 1. 1. 2017 vedena na podrozvahovém účtu 955 0002. Tato částka byla na účtu 955 0002 vykázána jako podmíněná pohledávka za Ministerstvem školství (Dotace OP VVV) i k 30. 6. 2018. K 31. 12. 2018 byla na účtu 955 0002 vykázána nulová hodnota.

Výdaje byly účtovány na § 3299, na kterém byla k 30. 6. 2018 vykázána ve výkazu Fin2-12 částka 518 450,93 Kč. Kromě mzdových nákladů včetně pojištění byly vykázány náklady na nákup materiálu, školení a vzdělávání, nákup ostatních služeb, opravy a udržování, cestovné a pohoštění. Prvotní doklady byly doloženy.

Tento projekt byl celkově vyúčtován k datu 31. 12. 2018. Celkem bylo na projekt poskytnuto 2 532 405,12 Kč, zaúčtováno bylo na MD 346/D 388, D 672, dále MD 472/D 346.

**Dokumentace
k veřejným
zakázkám
Zápisy z jednání
orgánů
dobrovolných
svazků obcí**

V roce 2018 nebylo realizováno žádné výběrové řízení ve smyslu zákona 137/2006 Sb. a z.č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.

Byly předloženy tři zápisy z valné hromady, jednání proběhlo dne 3. 1. 2018 (Zápis č. 1/2018), 9. 3. 2018 (Zápis č. 2/2018), dne 27. 6. 2018 (Zápis č. 3/2018), dne 2. 10. 2018 (Zápis č. 4/2018), dne 15. 11. 2018 (Zápis č. 5/2018), dne 12. 12. 2018 (Zápis č. 6/2018).

Zápisy byly podepsány dvěma ověřovateli i předsedou DSO a jejich součástí byla přijatá usnesení.

Na jednání valné hromady dne 3. 1. 2018 bylo schváleno zřízení kontokorentního účtu pro potřeby Mikroregionu Holešovsko k zajištění finančních prostředků.

Na jednání valné hromady dne 9. 3. 2018 byl schválen dodatek č. 3 ke smlouvě o vzájemné spolupráci při realizaci projektu „Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce“. Dodatek č. 3 se týká Pověřence/Specialisty pro ochranu osobních údajů, tj. navýšení pracovního úvazku od 1. 4. 2018 pro zaměstnankyni DSO (paní Anna Zapletalová) zvýšení pracovního úvazku na 1,3 a paní Lenka Koutná na 1,1). Dodatek č. 3 byl podepsán 1. 3. 2018.

**Právo provádění
dalších kontrol**

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

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 Mikroregion Holešovsko 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 Mikroregion Holešovsko za rok 2018

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	6,99 %
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 Rymicích dne 16. května 2019

Ing. Dana Vaňková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


podpis

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

Ing. Martin Bartík, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Holešovsko, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosподаřil 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 ručitého 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 16. května 2019

Ing. Martin Bartík,
předseda dobrovolného svazku


.....
MIKROREGION HOLEŠOVSKO
Dobrovolný svazek obcí
Masarykova 628, 769 01 HOLEŠOV
podpis IČO: 702 65 704 ①

1 x obdrží: DSO Mikroregion Holešovsko

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

Příloha č. 1

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2018

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	0	0	0
Nedaňové příjmy	1 032 600	1 288 652,00	1 286 980,00
Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté transfery	759 800	759 800,00	904 723,17
Kons. příjmů			-145 000,00
Příjmy po kons.	1 792 400	2 048 452,00	2 046 703,17
Běžné výdaje	2 194 520	2 497 593,36	2 642 593,36
Kapitálové výdaje	0	0	0
Kons. výdajů			-145 000,00
Výdaje po kons.	2 194 520	2 497 593,36	2 497 593,36
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-450 890,19
+ položka 6040-počáteční stav pokladny			0,00
- položka 6040-pokladna			-349,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2018			544 535,88
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2018			93 296,69

Příloha č. 2

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

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2018		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dl.nehmotný majetek	11 829,00	11 829,00	0,00	
019	Ostatní dl.nehm.majetek	3 894 149,00	3 894 149,00	0,00	
021	Stavby	4 874 230,00	4 874 230,00	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	6 404 763,08	6 404 763,08	0,00	
028	Drobný dlouhodobý hmotný maj.	283 967,72	283 967,72	0,00	
231	Základní běžný účet	93 296,69	93 296,69	0,00	
261	Pokladna	349,00	349,00	0,00	
263	Ceniny	256,00	256,00	0,00	
321	Dodavatelé	29 040,00	29 040,00	0,00	
331	Zaměstnanci	63 574,00	63 574,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	25 628,00	25 628,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	10 983,00	10 983,00	0,00	
342	Ost.daně,popl. a jiná pen.plnění	12 825,00	12 825,00	0,00	
378	Ostatní krátkodobé závazky	1 032,00	1 032,00	0,00	Kooperativa
381	Náklady příštích období	226,45	226,45	0,00	
383	Výdaje příštích období	1 883,00	1 883,00	0,00	
384	Výnosy příštích období	167 417,72	167 417,72	0,00	
385	Příjmy příštích období	1 883,00	1 883,00	0,00	
388	Dohadné účty aktivní	2 502 808,32	2 502 808,32	0,00	
472	Dlouh.přijaté zálohy na transfery	2 515 998,00	2 515 998,00	0,00	