

Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	DSO Podhostýnský mikroregion Masarykovo náměstí 137 768 61 Bystřice pod Hostýnem
--	--

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
19. dubna 2018	Ing. Marie Hermanová	KUZL 22161/2017 IAK	KUSP 22161/2017 IAK

## Zpráva č. 398/2017/IAK

### o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Podhostýnský mikroregion, IČ: 69649740 za rok 2017

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 23. 11. 2017** (dílčí přezkoumání)  
**19. 4. 2018** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 23. 11. 2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 19. 4. 2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

**Místo provedení přezkoumání:** Městský úřad, Masarykovo náměstí 137  
768 61 Bystřice pod Hostýnem

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Hermanová

**DSO Podhostýnský mikroregion zastupoval:**

účetní: Jan Kubíček  
předseda: Milan Šindelek

**A. Přezkoumané písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu mikroregionu na rok 2017 byl řádným způsobem zveřejněn vyvěšením na úředních deskách členských obcí DSO ve dnech od 24. 11. - do 16. 12. 2016. V el. podobě byl návrh rozpočtu vyvěšen v rozmezí stejných dnů. Doloženo potvrzením členských obcí.</p> <p>V elektronické podobě byl návrh rozpočtu na rok 2017 zveřejněn i na webových stránkách mikroregionu v záložce úřední deska ve dnech 25. 11. 2016 až 16. 12. 2016 a v záložce Dokumenty - Rozpočet mikroregionu byl dostupný i v době kontroly.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn v souladu s § 39 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, v platném znění. Zveřejnění návrhu rozpočtu PMR bylo ověřeno u obce Chvalčov - zveřejněno na elektronické úřední desce ve dnech 24. 11. až 10. 12. 2016.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2017 počítal s příjmy ve výši 1 257 754 Kč, s výdaji 1 759 204 Kč a s financováním ve výši 501 540 Kč přebytkem minulých let.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že návrh rozpočtu na rok 2017 byl schválen členskou schůzí mikroregionu před 1. 1. 2017, mikroregion neměl povinnost sestavit rozpočtové provizorium</p>
Rozpočtová opatření	<p>Členská schůze Podhostýnského mikroregionu dne 16. 12. 2016 zmocnila svého předsedu k provádění rozpočtových změn v případě přijatých dotací a jejich následného výdaje bez omezení. Dále jej zmocnila pro případ zvýšení příjmů a výdajů v jednotlivém případě do částky 50 000 Kč a k přesunům v rámci schváleného rozpočtu bez omezení.</p> <p>K 31. 10. 2017 bylo provedeno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 1 - zvýšení příjmů o 30 000 Kč, financování o 15 000 Kč a výdajů o 45 000 Kč. Schváleno předsedou PMR dne 4. 4. 2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno v záložce dokumenty - Rozpočet mikroregionu od 3. 5. 2017</li> <li>- č. 2 - zvýšení příjmů o 231 268 Kč, financování o 52 812 Kč, výdajů o 284 080 Kč, přesuny v rámci schváleného rozpočtu. Schváleno členskou schůzí dne 8. 9. 2017 v Rajnochovicích. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno v záložce dokumenty - Rozpočet mikroregionu od 26. 9. 2017.</li> </ul> <p>K 31. 10. 2017 DSO hospodařil v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem a nedošlo k překročení na žádném paragrafu ani položce rozpočtové skladby ve finančním výkazu FIN 2-12 M.</p> <p>Kontrola ověřila zveřejnění schváleného rozpočtového opatření na webových stránkách obce Komárno - schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno ode dne 2. 5. 2017 a č. 2 od 2. 10. 2017.</p> <p>K 31. 12. 2017 DSO hospodařil v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem a nedošlo k překročení na žádném paragrafu ani položce rozpočtové skladby ve finančním výkazu FIN 2-12 M.</p>
Rozpočtový výhled	<p>V souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, členská schůze dobrovolného svazku obcí Podhostýnského mikroregionu na svém zasedání dne 16. 12. 2016 schválila rozpočtový výhled na období 2017 až 2019 v zápisu ze schůze i v usnesení je chyba, ve skutečnosti byl schválen výhled na období let 2018 až 2022. Schválený rozpočtový výhled byl v elektronické podobě zveřejněn na úřední desce od 20. 3. 2017 a v době kontroly byl dostupný v záložce dokumenty - Rozpočet mikroregionu na webových stránkách mikroregionu.</p> <p>Kontrola ověřila zveřejnění schváleného rozpočtového výhledu na webových stránkách obce Komárno - zveřejněno od 22. 3. 2017.</p>
Schválený rozpočet	<p>Návrh rozpočtu na rok 2017 byl schválen na členské schůzi mikroregionu dne 16. 12. 2016.</p>

Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný se závaznými ukazateli objem příjmů 1 257 754 Kč, výdajů 1 794 294 Kč a s financováním ve výši 536 540 Kč (přebytek hospodaření minulých let činil 1 676 901,91 Kč). Schválený rozpočet byl oproti návrhu zvýšen o částku 35 000 Kč na úklid Hostýnských hor.

Schávený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce od 20. 3. 2017 a v době kontroly byl dostupný v záložce dokumenty- Rozpočty mikroregionu.

Kontrola ověřila zveřejnění schváleného rozpočtu mikroregionu na rok 2017 na webových stránkách obce Komárno - zveřejněno od 22. 3. 2017.

#### Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu mikroregionu za rok 2016 byl zveřejněn v elektronické podobě na webových stránkách mikroregionu ve dnech od 3. 5. 2017 do 19. 5. 2017, stejně jako zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 - a to v úplně podobě.

Návrh závěrečného účtu mikroregionu za rok 2016, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl řádným způsobem zveřejněn na úředních deskách členských obcí v písemné i elektronické podobě po dobu 15 dnů před projednáním členskou schůzí v souladu s § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., v platném znění - ověřeno u obce Chvalčov - zveřejněno ve dnech 28. 4. až 14. 5. 2017.

Závěrečný účet za rok 2016 byl schválen dne 19. 5. 2017 členskou schůzí v Brusném - bez výhrad

Schávený závěrečný účet mikroregionu byl v době kontroly dostupný v záložce dokumenty - Rozpočty mikroregionu na webových stránkách mikroregionu.

Kontrola ověřila zveřejnění schváleného závěrečného účtu na webových stránkách obce Komárno - zveřejněno od 16. 6. 2017.

#### Bankovní výpis

K 31. 12. 2016 činil zůstatek účtu u ČS a. s. č. 6322772/0800 celkem 0 Kč - účet ČS a. s. zrušila dne 29. 3. 2017.

K 31. 12. 2016 činil zůstatek účtu č. 94-6214691/0710 částku 538,84 Kč - v průběhu roku hrazen pouze poplatek 10 Kč

K 31. 12. 2016 činil zůstatek účtu č. 27-1479430217/0100 částku 1 676 363,07 Kč.

Součet zůstatků tří účtů činil k tomuto datu 1 676 901,91 Kč a byl shodný se zůstatkem účtu 231

K 31. 10. 2017 činil zůstatek účtu č. 94-6214691/0710 částku **438,84 Kč** - v průběhu roku hrazen pouze poplatek 10 Kč

K 31. 10. 2017 činil zůstatek účtu č. 27-1479430217/0100 částku **1 986 012,11 Kč.**

Součet zůstatků tří účtů činil k tomuto datu **1 986 450,95 Kč** a byl shodný se zůstatkem účtu 231

Z bankovního účtu byla v průběhu roku hrazena mimo poplatků za vedení účtu hrazena například: správa webových stránek, vedení účetnictví, udržovací poplatky účetního programu, provedení práce projektového manažera, turistické deníky, samolepky rozhledna, trhací mapy, pojištění, elektroúdržba rozhledna, servis a zpráva zvukového průvodce, monitoring návštěvnosti rozhledny, údržba bílé stopy na úseku Hostýn - Troják.

K 31. 12. 2017 činil zůstatek účtu č. 94-6214691/0710 částku **418,84 Kč** - v průběhu roku hrazen pouze poplatek 10 Kč

K 31. 12. 2017 činil zůstatek účtu č. 27-1479430217/0100 částku **1 704 231,50 Kč.**

Součet zůstatků těchto účtů činil k tomuto datu **1 704 650,34 Kč** a byl shodný se zůstatkem účtu 231

#### Evidence pohledávek

K 31. 12. 2016 neevidoval mikroregion žádné pohledávky.

K 31. 10. 2017 evidoval mikroregion pohledávky na účtech:

- 348 pohledávku za územním rozpočtem ve výši 37 050 Kč - obce, členský příspěvek za rok 2017

K 31. 12. 2017 neevidoval mikroregion žádnou pohledávku.

#### Evidence závazků

K 31. 12. 2016 mikroregion evidoval závazky na účtech:

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 321 ve výši 115 179,50 Kč</li> <li>- 331 zaměstnanci ve výši 41 464 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz</li> <li>- 336 sociální pojistné 13 964 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz</li> <li>- 337 zdravotní pojistné 5 986 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz</li> <li>- 342 daň z příjmů ve výši 2 986 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz</li> </ul>
	<p>K 31. 10. 2017 mikroregion evidoval závazky na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 321 ve výši 10 618 Kč</li> <li>- 331 zaměstnanci ve výši 55 226 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz</li> <li>- 336 sociální pojistné 20 191 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz</li> <li>- 337 zdravotní pojistné 8 658 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz - <b>rozdíl 4 Kč oproti mzdové rekapitulaci</b></li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 342 daň z příjmů ve výši 6 776 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz</li> </ul>
	<p>K 31. 12. 2017 mikroregion evidoval závazky na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 321 ve výši 29 040 Kč - nesplacená fa ve lhůtě splatnosti</li> <li>- 331 zaměstnanci ve výši 54 919 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz</li> <li>- 336 sociální pojistné 20 033 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz</li> <li>- 337 zdravotní pojistné 8 583 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz- <b>rozdíl 4 Kč oproti mzdové rekapitulaci</b></li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 342 daň z příjmů ve výši 6 671 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz</li> </ul>
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur a složení inventurní komise schválila členská schůze mikroregionu dne 15. 12. 2017. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 2. 2. 2017. Členové komise byli proškoleni dne 19. 12. 2017, což stvrdili svým podpisem.
Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých faktur byla vedena ručně, obsahovala datum přijetí, název dodavatele, číslo dodavatelské faktury, předmět, částku, datum splatnosti a datum úhrady.</p> <p>K 31. 12. 2016 bylo zaevidováno celkem 44 faktur, nesplaceno bylo k tomuto datu 115 179,50 Kč- 5 faktur.</p> <p>K 31. 10. 2017 bylo zaevidováno celkem 40 faktur. K 31. 10. 2017 nebylo uhrazeno 10 618 Kč - fa souhlasí se stavem účtu 321.</p> <p>K 31. 12. 2017 bylo zaevidováno celkem 52 faktur, nesplaceno bylo k tomuto datu 29 040 Kč - 1 faktura.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha odeslaných (vystavených) faktur byla vedena ručně.</p> <p>K 31. 12. 2016 byla zaevidována jedna faktura - poplatek za přihlášení do soutěže Stavba roku</p> <p>K 31. 10. 2017 bylo vydáno celkem 12 faktur za poradenskou činnost, plastické pohlednice, sběratelské karty.</p> <p>K 31. 12. 2017 bylo vydáno celkem 12 faktur za poradenskou činnost, plastické pohlednice, klasické pohlednice, oválné štítky, samolepky, turistické vizitky, sběratelské karty - všechny byly splaceny.</p>
Mzdová agenda	<p>V roce 2017 byly propláceny 3 dohody o provedení práce - průběžná aktualizace webových stránek, vedení účetnictví</p> <p>Dále Mikroregion zaměstnával 2 projektové manažerky, jejichž činnost hradí SMOČR</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady jsou vystavovány ručně. K 31. 10. 2017 bylo vystaveno celkem 46 příjmových a výdajových dokladů, poslední č. dokladu 72. Podepsány jsou dvěma osobami.</p> <p>K 31. 12. 2017 bylo vystaveno celkem 81 příjmových a výdajových dokladů.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha je vedena ručně. Z pokladny byly hrazeny následující výdaje: - například poštovné, kancelářské potřeby, cestovní náhrady, 4 židle a podobně. Příjmem pokladny byl dobrovolný příspěvek z pokladničky na rozhledně a převod z BÚ PMR ve výši 15 000 Kč.</p> <p>Zůstatek pokladny činil k 31. 12. 2016 částku 2 383 Kč - převedeno na položku 8901 a na začátku roku 2016 zpět na položku 5182.</p> <p>Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 10. 2017 byl 10 226 Kč, souhlasí s účtem 261 a</p>

položkou 5182.

Částka 1 350 Kč byla odvedena na BÚ DSO dne 29. 12. 2017. Zůstatek pokladny činil k 31. 12. 2017 částku 0 Kč.

#### Rozvaha

K 31. 12. 2016 svazek obcí hospodařil s aktivy netto ve výši 12 877 450,97 Kč. Aktiva netto se rovnaly pasivům. Korekci k majetku ve výši 2 082 189,67 Kč tvořily oprávky k účtům 018, 019, 021, 022, 028.

K 31. 10. 2017 svazek obcí hospodařil s aktivy netto ve výši 13 231 893,01 Kč. Aktiva netto se rovnaly pasivům. Korekci k majetku ve výši 2 095 975,17 Kč tvořily oprávky k účtům 018, 019, 021, 022, 028.

K 31. 12. 2017 svazek obcí hospodařil s aktivy netto ve výši 12 744 804,50 Kč. Aktiva netto se rovnaly pasivům. Korekci k majetku ve výši 2 226 253,17 Kč tvořily oprávky k účtům 018, 021, 022, 028.

#### Účetní deník

Účetní deník obec tiskne měsíčně.

Kontroly byly předloženy účetní doklady vztahující se k pohybům na bankovním účtu ke dni 31. 12. 2017.

#### Účetní doklad

Účetní doklady jsou vyhotovovány strojově a podepsány odpovědnými osobami.

Kontrola ověřila zaúčtování pohybů na bankovním účtu a v pokladně za období leden až říjen v rámci dílčího přezkoumání hospodaření a za měsíce listopad a prosinec.

#### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontroly byl předložen výkaz o plnění rozpočtu k 31. 10. 2017.

Schv. rozp. Upr. rozp. Plnění rozpočtu

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	0	0	0
Nedaňové příjmy	712 794	973 994	928 200
Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté dotace	544 960	545 028	517 948
Konsolidace příjmů			0
Příjmy po konsolidaci			1 446 148
Běžné výdaje	1 425 294	1 754 374	1 138 981,96
Kapitál. výdaje	369 000	369 000	0
Konsolidace výdajů			0
Výdaje po konsolidaci			1 138 981,96
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			307 166,04
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2017			1 676 901,91
oložka 8901			+ 2 383
= konečný zůstatek účtu k 31. 10. 2017			1 986 450,95
Souhlasí se zůstatkem bankovních účtů.			

Kontroly byl předložen výkaz o plnění rozpočtu k 31. 12. 2017.

Schv. rozp. Upr. rozp. Plnění rozpočtu

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	0	0	0
Nedaňové příjmy	712 794	973 994	944 280
Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté dotace	544 960	545 028	537 268
Konsolidace příjmů			0
Příjmy po konsolidaci			1 481 548
Běžné výdaje	1 425 294	1 754 374	1 456 182,57
Kapitál. výdaje	369 000	369 000	0
Konsolidace výdajů			0
Výdaje po konsolidaci			1 456 182,57
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			25 365,43

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2017	1 676 901,91
položka 8901	+ 2 383
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2017	1 704 650,34
Souhlasí se zůstatkem bankovních účtů.	

**Výkaz zisku a ztráty** Kontrole byl předložen výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2016. Hospodářský výsledek mikroregionu k tomuto datu je ztráta ve výši 96 593,60 Kč - tento výsledek hospodaření souhlasí s údajem uvedeným v rozvaze.  
Účetní uzávěrku za rok 2016 schválila členská schůze dne 19. 5. 2017 členskou schůzí v Brusném, stejně jako hospodářský výsledek za rok 2016.  
Na účtu 432 jsou evidovány hospodářské výsledky v celkové výši 1 204 528,79 Kč:

- za rok 2010 ve výši 93 059,71 Kč
- za rok 2011 ve výši 375 078,14 Kč
- za rok 2012 ve výši 368 610,22 Kč
- za rok 2013 ve výši 209 171,01 Kč
- za rok 2014 ve výši 208 550,66 Kč
- za rok 2015 ve výši 46 652,65 Kč
- za rok 2016 ve výši minus 96 593,60 Kč

Kontrole byl předložen výkaz zisku a ztrát k 31. 10. 2017. Hospodářský výsledek mikroregionu k tomuto datu je ztráta ve výši 489 647,46 Kč - tento výsledek hospodaření souhlasí s údajem uvedeným v rozvaze.

Kontrole byl předložen výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2017. Hospodářský výsledek mikroregionu k tomuto datu je ztráta ve výši 454 028,71 Kč - tento výsledek hospodaření souhlasí s údajem uvedeným v rozvaze.

**Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí**

Členy dobrovolného svazku obcí Podhostýnský mikroregion jsou město Bystřice pod Hostýnem, obce Blazice, Brusné, Chomýž, Chvalčov, Jankovice, Komárno, Loukov, Mrlínek, Osíčko, Podhradní Lhota, Rajnochovice, Rusava, Slavkov pod Hostýnem a Vítonice.

DSO Podhostýnský mikroregion byl založen v roce 2006. Zakládací listinou jsou Stanovy z 15. 12. 2006 a Zakladatelská smlouva ze dne 16. 2. 1999. Kontrole bylo předloženo osvědčení o registraci dobrovolného svazku obcí ze dne 16. 9. 2003.

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

Stanovy mikroregionu byly schváleny zastupitelstvy členských obcí v roce 2006 a v jednom případě v roce 2007.

Nejvyšším orgánem svazku je členská schůze.

Dalším orgánem je předsednictvo složené z předsedy, zvoleného členskou schůzí dne 24. 11. 2006, dále místopředsedy a 3 členů.

Sídlo svazku je na adrese Bystřice pod Hostýnem, Masarykovo náměstí 137, 768 61 Bystřice pod Hostýnem.

Změnu stanov schválila členská schůze dne 21. 6. 2013, a to rozšířila působnost členské schůze o schvalování účetní uzávěrky svazku. Tuto změnu stanov č. 1 schválila ještě před projednáním na členské schůzi svazku jednotlivá zastupitelstva členských obcí.

Členská schůze dne 24. 6. 2016 v Osíčku zvolila novým předsedou svazku pana Milana Šindelka.

**Darovací smlouvy**

Darovací smlouva byla uzavřena dne 13. 9. 2017 na částku 10 000 Kč.

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

DSO v roce 2017 poskytl dotaci:

- na ve výši 10 000 Kč, darovací smlouva byla uzavřena dne 13. 9. 2017, ve schváleném rozpočtu na rok 2017 byla schválena částka 50 000 Kč - k 31. 12. 2017 bylo čerpáno 10 000 Kč

- na ve výši 30 000 Kč § 6409 položka 5321 na pořádání 2. ročníku filmového promítání, smlouva byla uzavřena dne 31. 3. 2017, upravený rozpočet s touto částkou počítal.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	DSO k 31. 10. 2017 obdržel dlouhodobou zálohu ve výši 1 322 443 Kč (úctováno na účtu 472) na dotaci v projektu "Zaměstnanost" od Svazu měst a obcí ČR (z toho k 31. 12. 2016 DSO obdržel 400 243 Kč, projekt končí v roce 2019. Příjem DSO byly dále členské příspěvky ve výši 502 880 Kč a neinvestiční dotace z krajského rozpočtu ve výši 15 068 Kč - dotace na údržbu běžeckých stop. DSO k 31. 12. 2017 obdržel dlouhodobou zálohu ve výši 1 322 443 Kč (úctováno na účtu 472) na dotaci v projektu "Zaměstnanost" od Svazu měst a obcí ČR, projekt končí v roce 2019. Příjem DSO byly dále členské příspěvky ve výši 522 200 Kč a neinvestiční dotace z krajského rozpočtu ve výši 15 068 Kč - dotace na údržbu běžeckých stop.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Mikroregion nenakupoval ani neprodával nemovitý majetek.
Smlouvy o přijetí úvěru	Mikroregion nepřijal úvěr.
Smlouvy o půjčce	Mikroregion neposkytl ani nepřijal žádnou půjčku.
Dokumentace k veřejným zakázkám	K 31. 10. 2016 svazek neuskutečnil žádnou veřejnou zakázku, objednával pouze materiál a služby. Největší uhrazená částka byla ve výši 29 040 Kč. K 31. 12. 2016 svazek neuskutečnil žádnou veřejnou zakázku, objednával pouze materiál a služby. Největší uhrazená částka byla ve výši 40 000 Kč a 33 640 Kč za kalendáře.
Vnitřní předpis a směrnice	Kontroly byly předloženy dvě směrnice - 01/2011 o inventarizaci a 02/2011 zpracování účetnictví, schváleny byly dne 9. 12.2011 členskou schůzí. Směrnice č. 2/2011 byla aktualizovaná dne 16. 12. 2016 členskou schůzí.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Kontroly byly předloženy zápisy z členské schůze ze dne 16. 12. 2016, 19. 5. 2017, 8. 9. 2017a 15. 12. 2017. Zápisy byly opatřeny podpisy předsedy mikroregionu a 2 ověřovateli zápisu. Předseda svazku pan Milan Šindelek byl zvolen členskou schůzí dne 24. 6. 2016 v Osíčku.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Mikroregion nezřídil žádný fond.

## 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

## **II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

## **C. Závěr**

### **I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

### **II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Podhostýnský mikroregion za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].**

### **III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

### **IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Podhostýnský mikroregion za rok 2017**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %



Ing. Marie Hermanová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



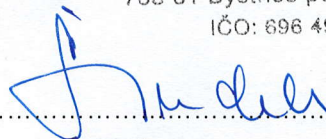
.....  
podpis

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

Milan Šindelek, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Podhostýnský mikroregion, 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 kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 19. 4. 2018

**Podhostýnský mikroregion**  
Masarykovo nám. 137  
768 61 Bystřice pod Hostýnem  
IČO: 696 49 740 ②



.....  
Milan Šindelek

podpis

1 x obdrží: DSO Podhostýnský mikroregion  
1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor ekonomický, oddělení kontrolní