

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

DSO Mikroregion Židelná
Lehotice 100
768 52 Míškovice u Holešova

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
2. dubna 2019	Ing. Dana Vaňková	KUZL 42419/2018	KUSP 42419/2018 EKO

Zpráva č. 278/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Mikroregion Židelná, IČ: 70801819
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16.10.2018
2.4.2019

(dílčí přezkoumání)
(konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 16.10.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 2.4.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad, Lehotice 100
768 52 Míškovice u Holešova

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

DSO Mikroregion Židelná zastupovali:
předseda: Ing. Petr Maňásek

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2018 počítal s příjmy ve výši 33 800,- Kč a výdaji ve výši 75 200,- Kč a byl vyvěšen v období od 12. 3. – 13. 4. 2018. Bylo doloženo zveřejnění na úředních deskách členských obcí.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu mikroregion hospodařil podle pravidel rozpočtového provizoria, které byly projednány a schváleny členskou schůzí dne 8. 12. 2017. Usnesením č. MŽ/2017/041/03 byla schválena pravidla rozpočtového provizoria DSO Mikroregion Židelná pro rok 2018 s tím, že budou hrazeny nezbytně nutné výdaje, aby nedošlo k narušení hospodaření DSO Mikroregion Židelná a příjmy a výdaje, které budou realizovány během rozpočtového provizoria, se po schválení řádného rozpočtu stávají příjmy a výdaji rozpočtu roku 2018. Zveřejněno bylo 13. 12. 2017. Na jednání členské schůze dne 13. 11. 2018 bylo schváleno rozpočtové provizorium na rok 2019. Usnesením č. MŽ/2018/045/03 byla schválena pravidla rozpočtového provizoria DSO Mikroregion Židelná pro rok 2019 s tím, že budou hrazeny nezbytně nutné výdaje, aby nedošlo k narušení hospodaření DSO Mikroregion Židelná a příjmy a výdaje, které budou realizovány během rozpočtového provizoria, se po schválení řádného rozpočtu stávají příjmy a výdaji rozpočtu roku 2019. Zveřejněno bylo 13. 11. 2018.
Rozpočtová opatření	V roce 2018 byly schváleny tři změny rozpočtu. RO č. 1 projednala členská schůze DSO dne 7. 8. 2018, změna se týkala nadlimitních výdajů při výměně baterií vodoměrných a srážkoměrných stanic. Rozpočtovým opatřením byly výdaje zvýšeny o 9 900,- Kč, zveřejněno bylo 10. 8. 2018. RO č. 2 bylo schváleno dne 13. 11. 2018 a týkalo se nadlimitních výdajů při opravě měřicí jednotky LVS v Žeranovicích a parametrizace této jednotky po opravě a opravy bezdrátového rozhlasu v Žeranovicích v důsledku úderu blesku. Výdaje byly zvýšeny o 34 700,- Kč, zveřejněno bylo 9. 11. 2018. Dne 31. 12. 2018 bylo provedeno RO č. 3, kterým byly upraveny výdajové položky (pokladna) beze změny závazného ukazatele, zveřejněno bylo 31. 12. 2018. Doloženy byly doklady o zveřejnění rozpočtových opatření z osmi členských obcí. Na jednání dne 13. 11. 2018 stanovila členská schůze kompetenci pro předsedu DSO k provádění jednotlivých rozpočtových opatření, a to na straně příjmů v případě přijetí účelových dotací v neomezené výši, na straně výdajů do výše 50 000,- Kč. Dle výkazu Fin2-12 byly příjmy zvýšeny o 15 900,- Kč a výdaje o 44 600,- Kč. Zjištění: Kontrolou zveřejňování výše uvedených písemností bylo zjištěno, že RO č. 2 bylo schváleno členskou schůzí 13. 11. 2018, zveřejněno bylo na úředních deskách členských obcí již 9. 11. 2018. Dále byly doloženy písemnosti s názvem „Rozpočtové změny roku 2018“. V případě změny rozpočtu č. 2 byly v těchto písemnostech zjištěny nesrovnalosti oproti výkazu Fin2-12. Chyby byly zdůvodněny chybným přepisem údajů, ve výkazu Fin2-12 byly ale uvedeny správné hodnoty. Kontrola na základě výše uvedeného doporučuje věnovat změnám rozpočtu zvýšenou pozornost. Dále kontrola upozorňuje, že je třeba v zápisech z členských schůzí při schvalování změn rozpočtu uvádět konkrétní částky změn na straně příjmů a výdajů.

**Schválený
rozpočet**

Rozpočet svazku obcí na rok 2018 byl v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. c) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, schválen dne 30. 3. 2018 (zápis z valné hromady č. 42/2018, usnesení č. MŽ/2018/042/07) jako vyrovnaný, a to na straně příjmů ve výši 36 800,- Kč a na straně výdajů ve výši 75 200,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce mikroregionu dne 17. 4. 2018.

Doložena byla písemnost zveřejněná na úředních deskách členských obcí od 24. 4. 2018, která upozorňuje občany, že schválený rozpočet DSO Mikroregionu Židelná na rok 2018 je v úplném znění zveřejněn na www.mikroregionzidelna.cz a v listinné podobě v kanceláři na OÚ Lechotice.

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Na členské schůzi mikroregionu dne 24. 6. 2017 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu dle ust. § 3 a § 11 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, a to na roky 2017 – 2020. Střednědobý výhled rozpočtu počítá s členskými příspěvky na občana ve výši 15,- Kč/občana. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn členskými obcemi v době od 5. 6. do 26. 6. 2017, písemnosti prokazující zveřejnění byly doloženy. Schválený dokument byl na úředních deskách zveřejněn 26. 6. 2017.

Dále byla členskými obcemi doložena písemnost zveřejněná na jejich úředních deskách od 26. 6. 2017, která upozorňuje občany, že schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2017 – 2020 je v úplném znění zveřejněn na www.mikroregionzidelna.cz a v listinné podobě v kanceláři na OÚ Lechotice.

Kontrola upozorňuje, že by členská schůze měla schválit střednědobý výhled rozpočtu na další období.

Závěrečný účet

Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2017 byl zpracován ve smyslu ust. § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Závěrečný účet byl projednán na valné hromadě svazku dne 30. 3. 2018, schválen byl bez výhrad. Současně byla projednána zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Židelná za rok 2017 (usnesení č. MŽ/2018/042/06). Bylo doloženo vyvěšení návrhu závěrečného účtu mikroregionu na vývěsních deskách členských obcí, a to v období od 12. 3. do 13. 4. 2018. Schválený závěrečný účet byl na úřední desce mikroregionu zveřejněn dne 24. 4. 2018. Na úředních deskách členských obcí bylo dne 24. 4. 2018 zveřejněno oznámení o zveřejnění schválené účetní závěrky DSO za rok 2017 a závěrečného účtu za rok 2017 s uvedením, kde byly písemnosti zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby (www.mikroregionzidelna.cz).

Účetní uzávěrka DSO Mikroregion Židelná za rok 2017 byla schválena na jednání členské schůze dne 30. 3. 2018 (usnesení č. MŽ/2018/042/05). Ztráta byla vykázána ve výši 118 785,47 Kč, bylo schváleno převedení této částky na účet 432-Výsledek hospodaření minulých účetních období. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 30. 3. 2018 byl předložen.

Bankovní výpis

Mikroregion má zřízen u České spořitelny ve Zlíně běžný účet číslo 1408994349/0800. Zůstatek finančních prostředků mikroregionu byl k 31. 12. 2018 (výpis č. 12) ve výši **130 333,17 Kč**, účtováno je na účtu 231 0100.

Dále má mikroregion zřízen u ČNB účet č. 94-7313691/0710, na kterém byl k 31. 12. 2018 vykázán zůstatek 905,21 Kč, což bylo ověřeno na výpis č. 13. V účetnictví je vedeno na účtu 231 0200.

Celkový zůstatek účtu 231 vykázáný v rozvaze ve výši 131 238,38 Kč souhlasil na součty zůstatků dle výše uvedených bankovních výpisů.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha účetnictví dle jednotlivých syntetických a analytických účtů za období 1-12/2018 (tisk 9. 1. 2019).

Inventurní soupis majetku a závazků Byl předložen plán inventur na rok 2018 vydaný předsedou DSO dne 16. 11. 2018, dále inventarizační zpráva za rok 2018, hlavní kniha, rozvaha, inventurní soupisy včetně kopií prvotních dokladů.

Účet 018-Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 13 951,30 Kč

V roce 2018 nedošlo na účtu 018 k žádnému pohybu, na účtu je vedeno programové vybavení společnosti GORDIC spol. s r.o. v celkové výši 13 951,30 Kč (finanční okruhy, fakturace, pokladna, evidence majetku, vazba na účetnictví).

Účet 022-Samostatné movité věci a soubory věcí – 6 852 673,30 Kč

V roce 2018 se hodnota účtu nezměnila. Na účtu **022 0100** jsou vedena **protipovodňová opatření** pro obce mikroregionu Židelná – **I.etapa** v celkové výši **3 384 860,- Kč**, z toho podíl obce Lehotice je v celkové výši 972 979,- Kč, podíl obce Žeranovice je ve výši 1 196 742,- Kč a podíl obce Racková je ve výši 1 215 139,- Kč. Položkové soupisy včetně inventárních čísel za jednotlivé obce byly doloženy (hlásiče, rozhlasová ústředna, inf.tabule pro neslyšící, přijímač-hlásič, vodoměrná stanice, digitální povodňový plán).

Na účtu **022 0300** jsou vedena **protipovodňová opatření** pro obce mikroregionu Židelná – **II.etapa** v celkové výši **3 112 182,20 Kč**, z toho podíl obce Mysločovice je v celkové výši 1 405 149,60 Kč, podíl obce Sazovice je ve výši 1 619 431,82 Kč a podíl obce Míškovice je ve výši 87 600,78 Kč. Položkové soupisy včetně inventárních čísel za jednotlivé obce byly doloženy.

Na účtu 022 0500 je veden **štěpkovač** zařazení do majetku dne 1. 4. 2015 v celkové výši **355 631,10 Kč**.

Byly doloženy veškeré podklady prokazující pořizovací hodnotu pořízeného majetku včetně kopií faktur a soupisů umístění pořízeného majetku. Doloženy byly rovněž karty majetku.

Účet 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 2 304 554,- Kč

Na účtu jsou vedeny kompostéry PROFI v počtu 566 ks. Hodnota účtu se v roce 2018 nezměnila. Předloženy byly položkové soupisy občanů, kterým byly kompostéry předány. V obci Lehotice byly občanům předány kompostéry v celkovém objemu 480 454,80 Kč, v obci Žeranovice v celkovém objemu 887 619,70 Kč a v obci Racková v celkovém objemu 936 479,50 Kč. Cena jednoho kompostéru byla vykázána ve výši 4 071,66 Kč.

Kniha došlých faktur

Byla předložena kniha došlých faktur, za které vyplývá, že v roce 2018 mikroregion přijal celkem 10 faktur v celkovém objemu 94 631,89 Kč, všechny faktury byly v kontrolovaném období také uhrazeny.

Kniha odeslaných faktur

V roce 2018 nebyla vystavena žádná faktura, příspěvky jednotlivých obcí jsou hrazeny na základě tzv. účtovacích dopisů.

Kniha pohledávek a závazků

Mikroregion měl k 31. 12. 2018 pouze jeden závazek, a to z titulu neodvedené srážkové daně z dohod o provedení práce ve výši 750,- Kč. Uhrazeno bylo 28. 2. 2019.

Pokladní doklad

Zůstatek pokladního deníku byl k datu 31. 12. 2018 vykázan ve výši 1 395,- Kč, tato částka byla vykázána ve výkazu Fin2-12 na položce 3639/5909 a byla totožná se zůstatkem uvedeným v rozvaze na účtu 261-Pokladna. Do 30. 6. 2018 nebyly v hotovosti hrazeny žádné výdaje, nebyly uskutečněny ani žádné příjmy, zůstatek k 1. 1. a 30. 6. 2018 byl totožný ve výši 2 893,- Kč.

V závěru roku byl uskutečněn jeden výběr do pokladny ve výši 8 500,- Kč, uhrazeny byly cestovní výdaje předsedy v celkové výši 9 998,- Kč. Zůstatek pokladny činil k 31. 12. 2018 celkem 1 395,- Kč.

Zjištění:

Předseda DSO používal v průběhu roku 2018 ke služebním účelům dvě různé soukromé auta. V případě auta s SPZ 3Z6 7988 byly náhrady vypočteny ve správné výši. V případě vozidla s SPZ 6Z3 6132 bylo zjištěno, že je pro výpočet náhrady používána průměrná spotřeba PHM ve výši 6,4 l/100 km. Vzhledem k tomu, že v technickém průkazu je uvedena norma spotřeby EU 2004/3, je třeba pro výpočet náhrady použít třetí údaj o spotřebě PHM, tj. 6,2 l/100 km.

Dále kontrola konstatuje, že se jedná o nákladní auto, kdy je pro výpočet náhrady používána dvojnásobná částka za amortizaci vozu, tj. 8,- Kč namísto běžných 4,- Kč u osobního automobilu. Dle kontroly se použití nákladního vozidla pro běžné pojižděky mikroregionu jeví jako ne hospodárné.

Příloha rozvahy	Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2018 byla i předepsaná Příloha.
Rozvaha	Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2018 (tisk 9. 1. 2019). Aktiva byla vykázána ve výši 1 057 527,68 Kč a rovnala se pasivům. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 9 171 178,60 Kč.
Účetní doklad	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program GORDIC. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky, účetní doklady navazují na hlavní knihu účetnictví a 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. Z dokladů je zřejmé, že je prováděna finanční kontrola dle ust. z.č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.

Zjištění:

1. Na účtu ČNB č. 94-7313691/0710 byly v roce 2018 hrazeny měsíčně pouze poplatky za vedení účtu ve výši 10,- Kč.

2. Na účet ČS byly připsány vklady členských obcí Žeranovice, Lehotice, Sazovice, Mysločovice, Racková za spoluúčast na projektu „Protipovodňová opatření pro obce mikroregionu Židelná I. Celkový příjem byl zaúčtován na položku 4121 ve výši 33 652,09 Kč (MD 348/D 672). V závěru roku bylo od obce Žeranovice připsáno na účet 15 879,- Kč. Celková výši uhrazených příspěvků obcí činila 49 531,09 Kč.

3. Z účtu ČS byly hrazeny faktury za servisní činnost – posouzení funkční způsobilosti LVS a dále za služby serveru spojené s projektem protipovodňové ochrany (Ing. Kocman – 19 747,20 Kč, MD 518 – 3639/5169, uhrazeno 17. 5. 2018, fa ve výši 4 885,19 Kč, uhrazeno 17. 5. 2018, fa ve výši 5 174,41 Kč, uhr. 24. 1. 2018 a fa ve výši 15 742,10 Kč, uhr. 10. 1. 2018), roční udržovací poplatek (Gordic spol. s r.o., 4 625,23 Kč, zaúčtováno na 518 – 3639/5169) a pojištění štěpkovače (Allianz – 237,- Kč, uhr. 10. 1. 2018, MD 518 – 3639/5169).

Ve druhém pololetí byly uhrazena dohoda o provedení práce v souvislosti s vedením účetnictví v roce 2018 (5 000,- Kč), dále faktura Empemont s.r.o. za opravy rozhlasu v Žeranovicích v celkové výši 15 879,- Kč (uhrazeno 19. 11. 2018), služby serveru (Ing. Kocman – 4 722,05 Kč a 5 252,96 Kč, servisní činnost ve výši 14 036,- Kč), dále prodloužení služby Standard společnosti webnode ve výši 2 999,- Kč a 2 246,- Kč. Hrazeny byly služby společnosti Goerdic spol. s r.o. ve výši 4 567,75 Kč.

4. Byly předloženy písemnosti „Přehled ostrých účetních odpisů“ za období 1 – 6/2018, na základě kterých byla zápisem MD 551/D 082 0500 zaúčtována částka 35 562,- Kč, zápisem MD 551/D 082 0300 zaúčtována částka 311 220,- Kč a zápisem MD 551/D 082 0100 zaúčtována částka 227 660,- Kč. Celková výše zaúčtovaných odpisů 574 442,- Kč odpovídala údajům vykázaným k 30. 6. 2018 na účtu 551-Odpisy. Celkové rozpuštění transferu bylo zápisem MD 403/D 672

zaúčtováno ve výši 498 718,52 Kč. Odpisy jsou účtovány pololetně. V závěru roku bylo na účtu 551 vykázáno 921 223,- Kč, tato částka odpovídala údaji uvedenému ve výkazu Přehled účetních odpisů za období 1/2018 – 12/2018.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Byl předložen výkaz o plnění rozpočtu Fin 2-12 k 31. 12. 2018 (tisk 9. 1. 2019).

Celkové příjmy po konsolidaci byly vzhledem k rozpočtu splněny na 99,79 % (52 592,90 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k rozpočtu čerpány na 98,96 % (118 554,57 Kč).

Podrobnější členění čerpání rozpočtu je uvedeno v Příloze č 1.

**Výkaz zisku a
ztráty**

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018 (tisk 9. 1. 2019), dle kterého byly náklady vynaloženy ve výši 1 038 382,57 Kč. Výnosy celkem byly vykázány ve výši 845 724,50 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázán jako **ztráta ve výši 192 658,07 Kč** a v této výši je uveden také v rozvaze v části C.III.1.Výsledek hospodaření běžného účetního období.

**Stanovy a
osvědčení o
registraci
dobrovolných
svazků obcí
Dohody o
provedení práce**

Ke změnám ve Stanovách dobrovolného svazku „Mikroregion Žídelná“, které byly podepsány členskými obcemi v roce 2010 a doplněny dodatkem ze dne 28. 6. 2013, v roce 2018 nedošlo. Členy svazku jsou obce Hostišová, Lehotice, Míškovice, Mysločovice, Racková, Sazovice, Tečovice a Žeranovice.

Byla předložena dohoda o provedení práce týkající se vedení účetnictví DSO ze dne 1. 1. 2018 na částku 5 000,- Kč (vyplaceno bylo bankovním převodem dne 20. 12. 2018 ve výši 4 250,- Kč). Srážková daň ve výši 750,- Kč byla uhrazena 28. 2. 2019, k 31. 12. 2018 byla vedena na účtu 342.

**Smlouvy a další
materiály k
přijatým účelovým
dotacím
Dokumentace
k veřejným
zakázkám
Zápisy z jednání
orgánů
dobrovolných
svazků obcí**

V roce 2018 nebyly mikroregionu poskytnuty žádné dotace.

V roce 2018 nebyl realizován výběr dodavatele ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.

Valná hromada se do 30. 6. 2016 sešla ke svému jednání celkem dvakrát. Předloženy byly zápisy z jednání 30. 3. 2018 a 18. 5. 2018. Přijatá usnesení byla součástí zápisů z jednání.

Na jednání valné hromady dne 30. 3. 2018 byla schválena výše ročního vkladu obcí v nulové výši, neboť na běžném účtu je dostatečné množství finančních prostředků.

V rámci projektu Protipovodňová opatření pro obce mikroregionu Žídelná I. a II. etapa byly vyčísleny provozní náklady za servery za rok 2016 a 2017, které byly uhrazeny ze společných prostředků mikroregionu. Vzhledem k tomu, že se tyto náklady týkaly jen obcí Lehotice, Racková, Žeranovice, Sazovice a Mysločovice, byly jim vyčísleny a formou dalších členských vkladů předepsány k úhradě. Jednalo se o celkovou částku 33 652,09 Kč, která byla výše uvedenými obcemi do 30. 6. 2018 uhrazena a ve stejné výši zaúčtována ve výkazu Fin2-12 na položku 4121-Neinvestiční přijaté transfery od obcí.

Na jednání členské schůze dne 18. 5. 2018 byla schválena objednávka na zpracování žádosti o dotaci do Výzvy pro ÚSC Operačního programu zaměstnanost u společnosti Envipartner, s.r.o. Konkrétně se jedná o možnost provedení pasportů, koncepcí a strategických dokumentů, spoluúcast DSO je 5 %.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byl předložen zápis ze dne 7. 8. 2018 a 13. 11. 2018. Na jednání členské schůze dne 13. 11. 2018 byla provedena volba nového předsedy mikroregionu, kterým byl opakovaně zvolen Ing. Petr Maňásek, místopředsdou byl zvolen Ing. Jaromír Doležel. Dále byli zvoleni členové revizní komise.

Právo provádění dalších kontrol Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezavazuje 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 právnickými 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 Židelná 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 Židelná 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	1,43 %
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 Lehoticích dne 2. dubna 2019

Ing. Dana Vaňková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

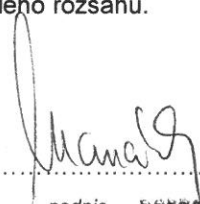

podpis

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

Ing. Petr Maňásek, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Židelná, 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 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 2. dubna 2019

Ing. Petr Maňásek
předseda


podpis

DOBROVOLNÝ SVAZEK OBČÍ
MIKROREGION ŽIDELNÁ
Lehotice 100, 768 52, Mířkovice
IČO 708 01 819

1 x obdrží: DSO Mikroregion Židelná

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	3 100	3 100	3 061,81
Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté transfery	33 700	49 600	49 531,09
Kons. příjmů			0
Příjmy po kons.	36 800	52 700	52 592,90
Běžné výdaje	75 200	119 800	118 554,57
Kapitálové výdaje	0	0	0
Kons. výdajů			0
Výdaje po kons.	75 200	119 800	118 554,57
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-65 961,67
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2018			197 200,05
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2018			131 238,38

Příloha č. 2

Inventarizace majetku, zásob, závazků, pohledávek, pokladní hotovosti, cenin a účtů

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2018		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dlouh.nehm.majetek	13 951,30	13 951,30	0,00	SW - WFIO
022	Samost.hm.movité věci	6 852 673,30	6 852 673,30	0,00	
028	Drobný dl.hm.majetek	2 304 554,00	2 304 554,00	0,00	
231	Základní běžný účet ÚSC	131 238,38	131 238,38	0,00	známky
261	Pokladna	1 395,00	1 395,00	0,00	
263	Ceniny	160,00	160,00	0,00	
342	Ostatní daně a poplatky	750,00	750,00	0,00	

