



Odbor interního auditu a kontroly Oddělení kontrolní	DSO Mikroregion Holešovsko Masarykova 628 769 17 Holešov
---	--

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
17. března 2017	Ing. Dana Vaňková	KUZL 45108/2016	KUSP 45108/2016

Zpráva č. 343/2016/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Mikroregion Holešovsko, IČ: 70265704
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 7.11.2016 (dílčí přezkoumání)
17.3.2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 7.11.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 17.3.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad, Masarykova 628
769 17 Holešov

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

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu Mikroregionu Holešovsko na rok 2016 byl zveřejněn na úředních deskách obcí v období od 13. 12. 2015 do 11. 1. 2016, v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Doloženo potvrzením vyvěšení a sejmutí u jednotlivých členských obcí.</p> <p>Rozpočet byl navržen následovně: příjmy ve výši 330 000,- Kč, výdaje ve výši 759 000,- Kč, financování ve výši 429 000,- Kč (v době předkládání návrhu rozpočtu bylo kryto přebytkem z minulých let).</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2016 nebyl schválen před 1. 1. 2016, řídilo se hospodaření DSO pravidly rozpočtového provizoria, které bylo schváleno na zasedání valné hromady dne 16. 12. 2015 v bodě 6, usnesení č. MH/2015/06/03. Rozpočtové provizorium bylo schváleno na straně výdajů v maximální měsíční výši 1/12 rozpočtu Holešovska z roku 2015.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Do 30. 9. 2016 bylo schváleno sedm změn rozpočtu, a to na valné hromadě konané dne 18. 3. 2016 (RO č. 1 – navýšení příjmů i výdajů o 2 260,- Kč a RO č. 2 – přesuny v rámci schváleného rozpočtu), 8. 9. 2015 (RO č. 2), 24. 5. 2016 (RO č. 3 a 4 – přesuny v rámci schváleného rozpočtu), 23. 6. 2016 (RO č. 5 – přesuny v rámci schváleného rozpočtu) a 8. 9. 2016 (RO č. 6 – přesuny v rámci schváleného rozpočtu a RO č. 7 a RO č. 8 – navýšení příjmů i výdajů o 237 600,- Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu). Celkem byly příjmy i výdaje navýšeny o 239 860,- Kč.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo RO č. 9 (zvýšení příjmů i výdajů o 947 025,70 Kč) a 10 (změny v rámci výdajů) bylo schváleno dne 22. 11. 2016, RO č. 11 schválené dne 21. 12. 2016 (změny v rámci výdajů). Celkem byly příjmy i výdaje navýšeny o 1 186 885,70 Kč.</p>
Rozpočtový výhled	<p>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. Členské příspěvky jsou nadále kalkulovány ve výši 15,- Kč/občana.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2016 byl schválen na zasedání Valné hromady Mikroregionu Holešovsko dne 15. 1. 2016, usnesení č. MH/2016/01/03. Rozpočet byl schválen jako schodkový, na straně příjmů ve výši 330 000,- Kč na straně výdajů ve výši 759 000,- Kč. Schodek činil 429 000,- Kč, finanční prostředky z minulých let byly k 31. 12. 2015 vykázány ve výši 424 752,19 Kč. Ve schválené výši byl rozpočet rozepsán v třídění dle platné rozpočtové skladby do výkazu Fin 2-12 M. Členské příspěvky byly ve výši 15,- Kč na 1 obyvatele.</p>
Závěrečný účet	<p>Zjištění: Schodek ve výši 429 000,- Kč nebyl kryt finančními prostředky minulých let.</p> <p>Návrh závěrečného účtu za rok 2015, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregionu Holešovsko za rok 2015 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 5. 5. 2016 do 30. 5. 2016. Doloženo bylo potvrzením vyvěšení a sejmutí u jednotlivých členských obcí.</p>

Závěrečný účet Mikroregionu Holešovsko za rok 2015 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání byl projednán a schválen na Valné hromadě dne 24. 5. 2016, a to bez výhrad.

Účetní závěrka

Mikroregionu Holešovsko za rok 2015 byla sestavena k 31. 12. 2015. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2015, účetní závěrka byla schválena usnesením č. MN/2016/03/03.

Kontrolou zápisu z Valné hromady, konané dne 24. 5. 2016 bylo zjištěno, že Valná hromada projednala a schválila rozdělení hospodářského výsledku za rok 2015 v bodě 4. Bylo schváleno, že výsledek hospodaření za rok 2015 ve výši 894 845,70 Kč bude převedena na účet 432, doloženo účetním dokladem č. 1607-00005 ze dne 24. 5.2016.

Bankovní výpis

Zůstatek finančních prostředků mikroregionu k 31. 12. 2016 byl dle bankovního účtu č. 27-1492230287/0100 vedeného u Komerční banky Holešov uveden ve výši 19 241,99 Kč (ověřeno na výpis č. 1/2017).

Dále byl předložen výpis z účtu č. 94-8711691/0710 vedený u ČNB, na kterém byl k 31. 12. 2016 vykázán zůstatek ve výši 447 889,80 Kč (ověřeno na výpis č. 47).

Celkový zůstatek účtu 231-Základní běžný účet ÚSC byl dle rozvahy vykázán ve výši 467 131,79 Kč a odpovídal součtu zůstatků obou výše uvedených bankovních účtů.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha účetnictví k 31. 12. 2016 (tisk 20. 2. 2017) 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 2016, který vydal předseda svazku dne 1. 12. 2016. Inventury byly provedeny ve dnech 16. 1. – 31. 1. 2017. Současně byli jmenováni členové inventarizační komise. Stav majetku byly zjištěny ke dni 31. 12. 2016. Evidence majetku je vedena pomocí programu KEO. Byly doloženy inventurní soupisy, Inventarizační zpráva za rok 2016, ve které je uvedeno, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

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

Vzhledem k rozšíření činnosti mikroregionu byl pořízen program na mzdy KEO ve výši 11 829,- Kč, zařazeno do majetku bylo 5. 5. 2016, inv.č. 2016001.

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 2016 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 2016 nezměnila.

Účet 022-Samostatné movité věci a soubory – 6 404 763,08 Kč. Hodnota účtu se v roce 2016 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:

1. Na účtu jsou vykázány celkové částky na dopravní značení v jednotlivých obcích, dále 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 v roce 2016 oslovila starosty obcí, kterých se výše uvedený majetek týká s požadavkem vyčíslení počtu předaného majetku (rozhlasy, dopravní značení), dále vyhledala předmětné faktury. Konkrétní vyčíslení jednotlivých položek majetku je ve stavu rozpracovanosti, vzhledem ke složitosti a rozsahu činností bude položkově dořešeno v roce 2017.

2. Dále kontrola doporučuje prověřit uplynutí doby udržitelnosti majetku pořízeného z dotací (dopravní značení, hlásiče) a následně zvážit, zda není pro mikroregion vhodnější převést předmětný majetek na jednotlivé obce.

Účet 028- Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 146 000,92 Kč. Hodnota účtu se v roce zvýšila o 25 975,- 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). Nově byl pořízen notebook HP vč. brašny ve výši 19 977,- Kč a mobilní telefon Honor ve výši 5 998,- Kč. Celková hodnota účtu byla doložena položkovým rozpisem.

Účty časového rozlišení**Účet 381-Náklady příštích období – 224,- Kč**

Jedná se o pojištění odpovědnosti, které bylo doloženo fakturou od GENERALI ve výši 1 120,- Kč na období 15. 3. 2016 – 15. 3. 2017.

Účet 383-Výdaje příštích období – 2 908,- Kč

Jedná se o náklad roku 2016, výdaj bude uskutečněn v roce 2017. Předložena byla faktura společnosti Ekotechnika spol. s r.o. splatná 1. 2. 2017, tato částka je následně přefakturována obcím Bořenovice, Martinice a Přlepy v souvislosti se skutečnými náklady na provoz protipovodňových hlásičů na místních tocích.

384-Výnosy příštích období – 418 544,60 Kč

Jednalo 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 2016 byl vyčíslen ve výši 125 563,44 Kč, zbývající podíl ve výši 418 544,60 Kč se vztahuje k dalším obdobím (roky 2017 – 2019 a 125 563,44 Kč, 2020 ve výši 41 854,28 Kč).

Účet 385-Příjmy příštích období – 2 908,- Kč

Jednalo se o přefakturaci nákladů na provoz SIM karty v rámci povodňového systému ve výši 2 908,- Kč. Předložena byla faktura společnosti Ekotechnika spol. s r.o. splatná 1. 2. 2017, tato částka je následně přefakturována obcím Bořenovice, Martinice a Přlepy v souvislosti se skutečnými náklady na provoz protipovodňových hlásičů na místních tocích.

Účet 388-Dohadné účty aktivní – 1 117 925,- Kč

Na účtu jsou v dohadné výši předúctovány příjmy, které se vztahují k roku 2016, ale do konce účetního období nebyly vyčísleny. Jedná se o příjmy z dotací přiznaných DSO v roce 2016, a to SMO - projekt CSS ve výši 356 396,- Kč a MAP projekt ve výši 761 529,- Kč.

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 2

Kniha došlých faktur	Byla předložena kniha došlých faktur, která je sestavována pomocí programu KEO-W (tisk 15. 3. 2017). Kniha faktur obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2016 bylo přijato celkem 42 faktur pod číslem 16-001-00001 až 16-001-00042, v celkové výši 454 560,90 Kč. Neuhrazena k 31. 12. 2016 zůstala jedna faktura, byla ověřena návaznost na účet 321.
Kniha odeslaných faktur	Byla předložena kniha odeslaných faktur, která je sestavována pomocí programu KEO-W (tisk 15. 3. 2017). Kniha faktur obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2016 bylo vydáno celkem 22 faktur pod číslem 16-002-00001 až 16-002-00022, v celkové výši 328 390,- Kč. K 31. 12. 2016 byly uhrazeny všechny vystavené faktury.
Kniha pohledávek a závazků	K 31. 12. 2016 mikroregion nevykazuje žádné pohledávky. Závazky Účet 321-Dodavatelé – 19 965,- Kč K 31. 12. 2016 zůstala neuhrazena jedna faktura v celkové výši 19 965,- 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 14. 1. 2017, v době kontroly již byla uhrazena. Účet 472-Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery – 1 175 520,70 Kč Doložena byla informace Zlínského kraje o poskytnutí neinvestičního účelového transferu ve výši 759 720,70 Kč určeného na „Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání“ (ÚZ 103533063 ve výši 679 750,10 Kč a ÚZ 103133063 ve výši 79 970,60 Kč). Dále 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“.
Pokladní doklad	Do 30. 9. 2016 bylo vyhotoveno celkem 32 pokladních dokladů pod č. 16-701-00001 až 16-701-00032. V rámci dílčího přezkumu hospodaření byly překontrolovány pokladní doklady za měsíce srpen a září 2016. Výdaje se týkaly nákupu kancelářských potřeb, nákladů v souvislosti s pořádáním dožíněk, výplatou mezd a převodu finanční hotovosti (doplnění pokladny). Pokladní doklady byly opatřeny předpisy účtování včetně rozpočtové skladby a podpisy odpovědných osob. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíce listopad – prosinec. Celkem bylo v roce 2016 proúčtováno 67 pokladních dokladů. Veškeré výdaje byly řádně doloženy prvotními doklady. Zjištění: Kontrolou bylo zjištěno, že v termínu 17. 8. a 25. 8. 2016 byla vykázána služební cesta paní Poláhové Kropáčkové, která byla v rozmezí 5 – 12 hodin. Stravné nebylo vyplaceno. Totéž se týká služební cesty vykázané paní Zmeškalovou dne 25. 8. 2016. Stravné je nárokovou složkou, je třeba doplatit. Opravy byly zaúčtovány d.č. 22 ze dne 30. 11. 2016 a d.č. 56. ze dne 1. 11. 2016. Vyplaceno bylo bankovním převodem dne 23. 12. 2016.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník byl veden v programu KEO-W, byl tištěn 1x měsíčně, a to vždy na konci kalendářního měsíce. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2016 v nulové výši, neboť částka 2 428,- Kč byla 28. 12. 2016 odvedena na bankovní účet. Nulový zůstatek vykazoval také účet 261 v rozvaze a hlavní knize za 12/2016.

Rozvaha	Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2016 (tištěno 10. 2. 2017). Aktiva se rovnají pasivům a byla vykázána ve výši 15 401 442,87 Kč. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 16 919 264,79 Kč.
Účetní doklad	<p>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 srpen – září, listopad - prosinec 2016 a k účtu ČNB č. 94-8711691/0710 za období srpen – září, listopad - prosinec 2016. U kontrolovaných účetních dokladů (faktury přijaté č. 16-001-00029 – 42) 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.</p> <p>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.</p> <p>Zjištění: Byla doložena faktura přijatá od Středomoravské agentury rozvoje venkova, o.p.s., Kostelec u Holešova (d.č. 16-001-00031), kterou byla vyfakturována částka 19 118,- Kč. Provedené práce byly vyfakturovány na základě smlouvy o dílo ze dne 1. 7. 2016. V čl. III. Cena je uvedeno, že cena za organizaci semináře bude činit 6 000,- Kč bez DPH, za sběr analytických dat 200,- Kč bez DPH za hodinu, dle přesně vykázané činnosti na základě výkazu práce, který bude nedílnou součástí faktury. U výše uvedené faktury nebyl výkaz práce doložen, v takovém případě kontrola upozorňuje, že je třeba po dodavateli prací požadovat jasné podklady k fakturaci.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2016, tištěno 7. 2. 2017. Schválený rozpočet byl zaveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 99,14 % (1 503 910,70Kč). Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 75,11 % (1 461 531,10 Kč).</p> <p>Podrobnější přehled je uveden v Příloze č. 1</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2016 (tištěno 10. 2. 2017) 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 1 907 019,72 Kč, v hospodářské činnosti byly výnosy nulové, náklady byly v hospodářské činnosti vykázány ve výši 2 161 846,10 Kč.</p> <p>Výsledek hospodaření běžného účetního období dosáhl ztráty ve výši 254 826,38 Kč a byl shodný s údajem vykázaným v rozvaze v části C. III. 1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.</p>

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

1. Stanovy dobrovolného svazku obcí

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

Stanovy:

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 Mískovice, Obec Němčice, Obec Pacetluky, Obec Prusinovice, Obec Přílepy, Obec Roštění, Obec Rymice, Obec Třebětice, Obec Zahnašovice, Obec Žeranovice, Obec Pravčice.

Předmět činnosti: - všeobecná ochrana životního prostředí v zájmovém území

- společný postup při dosahování ekologické stability zájmového území a jeho trvalé obyvatelnosti
- koordinace významných investičních akcí v zájmovém území
- koordinace obecních územních plánů a územní plánování v regionálním měřítku
- sladování společných zájmů a činností místních samospráv a ovlivňování výkonu státní správy v zájmovém území vytváření, zmnožování a správa společného majetku svazku
- zastupování členů svazku při jednání o společných věcech s třetími osobami (orgány státní správy, obchodními partnery, kontrolními orgány apod.)

Zdroje příjmů, financování činnosti svazku: Činnost svazku je financována z finančních prostředků, které tvoří příspěvky jednotlivých členů svazku, jejichž výše je každoročně schvalována valnou hromadou, podpůrné prostředky (zejména dotace) a dary fyzických a právnických osob a příjmy z vlastní činnosti svazku.

Orgány svazku: valná hromada
správní výbor
kontrolní komise

Na jednání valné hromady dne 15. 3. 2011 byla projednána změna stanov Mikroregionu Holešovsko, která se týkala především hospodaření svazku (zdroje příjmů, financování činnosti svazku, zásady hospodaření, způsob rozdělení zisku a úhrada ztráty).

Na jednání valné hromady dne 22. 11. 2016 bylo schváleno přistoupení obce Jankovice do Mikroregionu Holešovsko, a to od 1. 1. 2017. Na jednání valné hromady dne 21. 12. 2016 byl schválen dodatek č. 3 ke stanovám DSO týkající se přistoupení obce Jankovice do svazku. Doloženy byly výpisy z usnesení jednotlivých členských obcí, které potvrzovaly schválení vstupu nového člena do DSO a rovněž výpis usnesení Obce Jankovice o vstupu do Mikroregionu Holešovsko.

**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. Kontrolou mzdového listu za rok 2016 nebyly zjištěny nesrovnalosti. Anna Zapletalová pracuje na pozici manažer CSS, místem výkonu práce je MÚ

Holešov, pracovní poměr byl sjednán na dobu určitou do 30. 6. 2019. Mzda byla sjednána ve výši 22 164,- Kč, pracovní úvazek 40 hodin/týden. Kontrolou mzdového listu za rok 2016 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

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 Poláková 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. Marice 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),

- koordinátor řízení MAP (Michaela Zmeškalová DiS.), 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). Tento pracovní poměr byl ukončen k 31. 8. 2016.

V rámci tohoto projektu (MAP) bylo uzavřeno dalších 12 dohod o provedení práce, a to na činnosti: Konzultant v rámci pracovní skupiny – Základní vzdělávání a neformální vzdělávání a Konzultant v rámci pracovní skupiny – Předškolní vzdělávání a včasná péče. Odměna byla stanovena ve výši 200,- Kč/hodinu, doloženy byly mzdové listy pracovníků.

Dále byla doložena řada dohod v souvislosti s organizací „Dožinek“ (kulturní vystoupení), vedení účetnictví, odborný řešitel v rámci MAP, finanční účetní – mzdová účetní MAP.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Byla předložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 24. 2. 2016, na základě které poskytli mikroregion Běžeckému klubu Holešov dotaci na činnost spolku ve výši 5 000,- Kč (Rohálovská desítká). Dotace byla schválena Valnou hromadou Mikroregionu Holešovsko dne 15. 1. 2016. Dotace byla vyplacena bezhotovostním převodem dne 24. 2. 2016. Zaúčtováno bylo na MD 572 (3429/5229).

Na jednání valné hromady dne 21. 12. 2016 bylo schváleno poskytnutí příspěvku 5 000,- Kč na akci „Rohálovská desítká“ na podporu sportovní akce konané dne 25. února 2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Svazek obcí měl v roce 2016 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)	415 800,00
33063	Dotace na MAP (4116)	759 720,70

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. První část finančního příspěvku (záloha ve výši 237 600,- Kč) byla na účet mikroregionu připsána dne 16. 8. 2016, zaúčtována byla na MD 231 0020/D 472 (3900/2324). 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. Aktivity budou realizovány pomocí realizačního týmu.

Na jednání valné hromady dne 23. 6. 2016 byli schváleni dva zájemci o pracovní pozici v rámci výše uvedeného projektu, v obou případech se jednalo o plný pracovní úvazek s nástupem od 1. 7. 2016. Na pozici manažer CSS (Centrum společných služeb) byla schválena paní Anna Zapletalová, na pozici specialista CSS byla schválena Mgr. Lenka Koutná.

Do 30. 9. 2016 bylo v rámci tohoto projektu připsáno na účet mikroregionu 237 600,- Kč. Zbývající částka 1 900 800,- Kč byla zaúčtována na podrozvahový účet 955 0001 (Ostatní dl.podm.pohled.z transferů).

Dne 24. 10. 2016 byla připsána další část dotace ve výši 178 200,- Kč, zaúčtováno bylo na D 472 0001 (3900/2324). Na účtu 955 0001 je k tomuto projektu zaúčtována částka 1 722 600,- Kč.

Výdaje jsou účtovány ve výkazu Fin2-12 na § 3900 (projekt SMO – CSS), do 30. 9. 2016 byly proplaceny pouze výdaje mzdového charakteru (včetně pojištění), a to v celkové výši 114 811,- Kč. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo zjištěno, že na projekt (§ 3900) bylo vynaloženo celkem 317 768,48 Kč, převážná část byla vynaložena na platy zaměstnanců včetně odvodů, dále byly profinancovány konzultační a poradenské služby.

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

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 rozvoje 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. Výše první zálohové platby činí 759 720,70 Kč. Tato částka byla připsána na účet ČNB dne 21. 10. 2016, zaúčtována byla na D 472 0002 (4116).

Zbývající část dotace ve výši 1 772 684,42 Kč je vedena na účtu 955 0002 jako podmíněná pohledávka za Ministerstvem školství (Dotace OP VVV).

Výdaje jsou účtovány ve výkazu Fin2-12 na § 3299, do 30. 9. 2016 byly proplaceny výdaje v celkové výši 386 302,- Kč, které se týkaly mzdových nákladů (včetně pojištění), nákupu drobného majetku, materiálu, cestovného, zpracování dat a pohoštění.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo zjištěno, že na projekt (§ 3299) bylo v roce 2016 vynaloženo celkem 761 529,52 Kč, převážná část byla vynaložena na platy zaměstnanců včetně odvodů, dále byly profinancovány konzultační a poradenské služby.

Smlouvy ostatní	Na jednání valné hromady dne 22. 11. 2016 bylo schváleno uzavření smlouvy o poskytování služeb ASPI pro 20 uživatelů. Byla předložena Smlouva o poskytnutí užívacích práv ke službě systému ASPI podepsaná dne 21. 12. 2016 se společností Wolters Kluwer ČR, a.s., Praha. Celková cena ročního předplatného služby ASPI je 59 093,- Kč bez DPH, cena zahrnuje přístup ke službě ASPI a průběžnou aktualizaci dat. Faktura za roční předplatné bude vystavována v měsíci únor s počátkem plnění od 1. 1. 2017. Smlouva byla sjednána na dobu neurčitou.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>V roce 2016 nebylo realizováno žádné výběrové řízení ve smyslu zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.</p> <p>Realizováno bylo pouze poptávkové řízení na zpracování studie - „Cenová nabídka na zpracování studie cyklotras a cyklostezek na území Mikroregionu Holešovsko“ (objem cca 60 tis. Kč).</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Bylo předloženo šest zápisů z valné hromady, jednání proběhlo dne 15. 1. 2016 (Zápis č. 1/2016), 18. 3. 2016 (Zápis č. 2/2016), dne 24. 5. 2016 (Zápis č. 3/2016), dne 16. 6. 2016 (Zápis č. 4/2016), 23. 6. 2016 (Zápis č. 5/2016), 8. 9. 2016 (Zápis č. 6/2016). Zápisy byly podepsány dvěma ověřovateli i předsedou DSO a jejich součástí byla přijatá usnesení.</p> <p>Do konce roku se konala valná hromada ještě 22. 11. 2016 (Zápis č. 7/2016) a 21. 12. 2016 (Zápis č. 8/2016). Zápisy z jednání valné hromady byly doloženy.</p> <p>Zjištění:</p> <p>1. Kontrolou zápisu č. 7/2016 z valné hromady konané dne 22. 11. 2016 bylo zjištěno, že v úvodu je uvedeno "přítomno 15 členů svazku z celkového počtu 16 členů". Celkový počet členů je přítom 19. Dle výsledků hlasování v průběhu celého jednání valné hromady hlasovalo vždy 16 členů. Kontrola upozorňuje na nesoulad a potřebu opravit zápis dle skutečnosti.</p> <p>2. Na jednání valné hromady dne 22. 11. 2016 bylo schváleno přistoupení Mikroregionu Holešovsko do nově zapsaného spolku „Hostýnsko“ (usnesení č. MH/2016/07/06). Jedná se o připravovanou turistickou destinaci Kroměřížsko.</p>
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 právníckými 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 právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 4 odst. 5 *Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji.*

NENAPRAVENO

- 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 2016**

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c4) překročení působnosti

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

- 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 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 17. března 2017

Ing. Dana Vaňková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

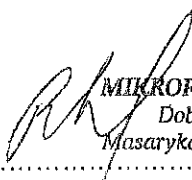

.....
podpis

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

Ing. Martin Bártík, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Holešovsko, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o 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 17. března 2017

Ing. Martin Bártík
Předseda svazku


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

1 x obdržel: DSO Mikroregion Holešovsko

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

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Příloha č. 1

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2016

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	0	0	0
Nedaňové příjmy	0	427 165,00	418 060,00
Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté transfery	330 000	1 089 720,70	1 385 850,70
Kons. příjmů			-300 000,00
Příjmy po kons.	330 000	1 516 885,70	1 503 910,70
Běžné výdaje	759 000	1 945 885,70	1 761 531,10
Kapitálové výdaje	0	0	0
Kons. výdajů			-300 000,00
Výdaje po kons.	759 000	1 945 885,70	1 461 531,10
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+42 379,60
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2016			424 752,19
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2016			467 131,79

Příloha č. 2

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

SU	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2016		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.	146 000,92	146 000,92	0,00	
231	Základní běžný účet	467 131,79	467 131,79	0,00	
263	Ceniny	104,00	104,00	0,00	
321	Dodavatelé	19 965,00	19 965,00	0,00	
331	Zaměstnanci	88 145,00	88 145,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	28 286,00	28 286,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	12 125,00	12 125,00	0,00	
342	Ost.daně,popl. a jiná pen.plnění	20 264,00	20 264,00	0,00	
378	Ostatní krátkodobé závazky	1 131,00	1 131,00	0,00	Kooperativa

381	Náklady příštích období	224,00	224,00	0,00	
383	Výdaje příštích období	2 908,00	2 908,00	0,00	
384	Výnosy příštích období	418 544,60	418 544,60	0,00	
385	Příjmy příštích období	2 908,00	2 908,00	0,00	
388	Dohadné účty aktivní	1 117 925,00	1 117 925,00	0,00	
472	Dlouh.přijaté zálohy na transfery	1 175 520,70	1 175 520,70	0,00	