Krajský úřad
Zlínského kraje

Klasifikace: chráněný dokument

Odbor interního auditu a kontroly Oddělení kontrolní	DSO Mikroregion Slušovicko náměstí Svobody 25 763 15 Slušovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
26. února 2016	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 46169/2015	KUSP 46169/2015/IAK

Zpráva č. 385/2015/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Slušovicko, IČ: 75093545 za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **15.10.2015** (dílčí přezkoumání)
25.2.2016 - 26.2.2016 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Krajský úřad zahájil přezkoumání podle § 5 zákona 420/2004 Sb. písemným oznámením doručeným územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace přezkoumání.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad, náměstí Svobody 25
763 15 Slušovice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožíková

DSO Mikroregion Slušovicko zastupovali:
předseda: Daniel Juřík
účetní: Ing. Jana Sousedíková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO Mikroregionu Slušovicko na rok 2015 byl zveřejněn v sídle DSO Mikroregionu Slušovicko ve Slušovicích na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 06. 03. 2015 do 26. 03. 2015. Zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup byl v sídle DSO ve Slušovicích písemně dokumentován.
Pravidla rozpočtového provizoria	Valná hromada Svazku obcí Mikroregion Slušovicko projednala a schválila dne 18. 12. 2014 usnesením č. 24/2014 pravidla rozpočtového provizoria. Do doby schválení rozpočtu na rok 2015 měly příjmy představovat 560 tis. Kč (příspěvky od členských obcí + příjem z plesu mikroregionu), výdaje měly být čerpány ve výši 360 tis. Kč (převážně příspěvek MAS VAS + výdaje plesu mikroregionu). Podle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 -12 M sestaveného k 03/2015 představovaly příjmy celkem 559.818,51 Kč, výdaje dosáhly 88.922,00 Kč.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu DSO Mikroregionu Slušovicko byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti ve smyslu ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Do 30. 09. 2015 byly přijaty rozpočtové změny formou dvou rozpočtových opatření. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že k 31. 12. 2015 byly v časové posloupnosti evidovány rozpočtové změny formou 4 rozpočtových opatření.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období roku 2014 až 2016 byl předmětem jednání a schválení valné hromady již dne 06. 12. 2012 usnesením č. 10/2012. Rozpočtový výhled byl pravidelně aktualizován dne 30. 12. 2014 usnesením č. 8/2013 a dne 02. 04. 2015 usnesením č. 5/2015. Nový rozpočtový výhled na rok 2017 až 2020 byl předmětem jednání valné hromady dne 18. 12. 2014 a schválení usnesením č. 25/2014.
Schválený rozpočet	Valná hromada Dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Slušovicko projednala dne 02. 04. 2015 a usnesením č. 3/2015 schválila rozpočet DSO Mikroregionu Slušovicko na rok 2015. Rozpočet byl schválen jako schodkový. Příjmy ve výši 2.248.000,00 Kč, výdaje ve výši 2.377.000,00 Kč. Schodek měl být financován z přebytku hospodaření minulých let. Rozpočet byl oproti roku 2014 navýšen, jak na příjmové, tak na výdajové straně, z důvodů realizace dvou dotačních projektů (projekt Separace odpadu pro Mikroregion Slušovicko a projekt Inspirace pro rozvoj Slušovicka. V rozpočtu na rok 2015 byl zahnut i plat manažera s pracovním úvazkem 20 %.
Závěrečný účet	Závěrečný účet DSO Mikroregionu Slušovicko za rok 2014 projednala valná hromada dne 02. 04. 2015 a usnesením č. 2/2015 vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet DSO Mikroregionu Slušovicko za rok 2014 obsahoval povinné přílohy ve smyslu ustanovení § 17 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v platném znění). Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v sídle DSO Mikroregionu Slušovicko ve Slušovicích vyvěšením na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 03. 03. 2015 do 26. 03. 2015. Zveřejnění závěrečného účtu DSO Mikroregionu Slušovicko na úřední desce v listinné podobě a způsobem umožňujícím dálkový přístup byl v sídle DSO ve Slušovicích písemně dokumentováno.

Bankovní výpis

Byla provedena dokladová kontrola doloženosti uskutečněných výdajů vztahující se k předloženému bankovnímu účtu vedenému u ČS. Spořitelny č. účtu 1419553389/0800 a to za období od 01. 01. 2015 do 30. 09. 2015.
U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti, správnost účtování, popř. návaznost na vedenou operativní evidenci.
Počáteční zůstatek bankovního účtu 231 (ZBÚ) k 01. 01. 2015 představoval 450.448,08 Kč.
Celkové příjmy k 30. 09. 2015 dosáhly 2.109.361,31 Kč, z toho:
- investiční transfery ze SR 606.367,05 Kč na akci "Doplnění separace odpadu v Mikroregionu Slušovicko",
- neinvestiční transfery ze SR 856.946,20 Kč na akci "Doplnění separace odpadu v Mikroregionu Slušovicko",
- investiční transfery ze státních fondů 35.668,54 Kč na akci "Doplnění separace odpadu v Mikroregionu Slušovicko",
- neinvestiční transfery ze státních fondů 50.408,44 Kč na akci "Doplnění separace odpadu v Mikroregionu Slušovicko",
- neinvestiční transfery od obcí 522.750,00 Kč,
- z poskytování služeb (ples mikroregionu) 37.055,00 Kč,
- úroky od peněžního ústavu 166,08 Kč.
Celkové výdaje představovaly 691.424,50 Kč z toho:
- 313.650,00 Kč příspěvek MAS Vizovicko a Slušovicko,
- 30.589,00 Kč za služby zpracování dat a tvorba vebu mikroregionu,
- 44.219,00 Kč náklady vzniklé s realizací plesu mikroregionu,
- 9.585,00 Kč putovní pohár,
- 3.000,00 Kč transfery spolkům, obcím a neziskovým organizacím,
- 240.883,00 Kč realizace akce "Doplnění separace odpadu v Mikroregionu Slušovicko",
- 41.030,10 Kč mzdové a ostatní náklady mikroregionu,
- 2.051,40 Kč poplatky bance,
- 6.417,00 Kč zůstatek pokladní hotovosti k 30. 09. 2015 – ověřeno fyzicky na zůstatek pokladní hotovosti k 30. 09. 2015.

K 30. 09. 2015 vykazoval účet č. 1408902379/0800 zůstatek 318.914,20 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0010.
K 30. 09. 2015 vykazoval účet č. 94-3118661/0710 (ČNB) zůstatek 1.549.470,69Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0030.

Součet obou uvedených analytických účtů odpovídal konečnému stavu účtu 231 (ZBÚ) ve výši 1.868.384,89 Kč - ověřeno na účetní výkaz ROZVAHA-BILANCE za období 09/2015 a výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M za období 09/2015. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny.
Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost.
Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Při konečném přezkoumávání hospodaření bylo zjištěno, že k 31. 12. 2015
Počáteční zůstatek bankovního účtu 231 (ZBÚ) k 01. 01. 2015 představoval 450.448,08 Kč.
Celkové příjmy k 31. 12. 2015 dosáhly 2.365.818.51 Kč, z toho:
- investiční transfery ze SR 606.367,05 Kč na akci "Doplnění separace odpadu v Mikroregionu Slušovicko",
- neinvestiční transfery ze SR 856.946,20 Kč na akci "Doplnění separace odpadu v Mikroregionu Slušovicko",
- investiční transfery ze státních fondů 35.668,54 Kč na akci "Doplnění separace odpadu v Mikroregionu Slušovicko",
- neinvestiční transfery ze státních fondů 50.408,44 Kč na akci "Doplnění separace odpadu v Mikroregionu Slušovicko",
- neinvestiční transfery od obcí 692.295,36 Kč,
- z poskytování služeb (ples mikroregionu) 37.055,00 Kč,

- příjmy z prodeje a pronájmu 86.828,00 Kč
- úroky od peněžního ústavu 249,92 Kč.

Celkové výdaje představovaly 2.358.553,93 Kč z toho:
- 1.791.045,00 Kč pořízení štěpkovače a kontejnerů (vč. pojištění a evidenční značku ve výši 772,00 Kč) a v rámci realizace akce"Doplnění separace odpadu v Mikroregionu Slušovicko",
- 313.650,00 Kč příspěvek MAS Vizovicko a Slušovicko,
- 70.699,00 Kč mzdové a ostatní náklady mikroregionu,
- 30.589,00 Kč za služby zpracování dat a tvorba vebu mikroregionu,
- 44.219,00 Kč náklady vzniklé s realizací plesu mikroregionu,
- 65.636,43 Kč adventní jarmark,
- 11.021,00 Kč setkání s mikroregionem Moštěnka (občerstvení 9.692,00 Kč, doprava 1.329,00 Kč) - doložena foto dokumentace z exkurze a prezenční listiny,
- 9.585,00 Kč putovní pohár,
- 6.404,10 Kč služby za úpravy bannerů a poštovné,
- 3.872,00 Kč pořízení banneru pro obec Kašava
- 3.000,00 Kč soutěž 11. okrsku SDH,
- 3.000,00 Kč transfery spolkům, obcím a neziskovým organizacím,
- 2.000,00 Kč poskytnutá dotace na koncert 19. 12. 2015 - umělecká agentura Silvia Geryková - doložena veřejnoprávní smlouva - schválena na valné hromadě 20. 10. 2015,
- 2.833,40 Kč poplatky bance,
- 1.000,00 Kč živnostenské oprávnění ze dne 05. 11. 2015 na hostinskou činnost (prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin.

K 31. 12. 2015 vykazoval účet č. 1408902379/0800 zůstatek 457.673,97 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0010.
K 31. 12. 2015 vykazoval účet č. 94-3118661/0710 (ČNB) zůstatek 38,69 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0030.

Součet obou uvedených analytických účtů odpovídal konečnému stavu účtu 231 (ZBÚ) ve výši 457.712,66 Kč - ověřeno na účetní výkaz ROZVAHA-BILANCE za období 12/2015 a výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M za období 12/2015. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny.
Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost.
Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. K 31. 12. 2015 vykazoval účet č. 1408902379/0800 zůstatek 318.914,20 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0010.
K 31. 12. 2015 vykazoval účet č. 94-3118661/0710 (ČNB) zůstatek 1.549.470,69 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0030.

Evidence pohledávek

Pohledávky vznikaly pouze v souvislosti účtováním transferů od obcí, které byly součástí DSO Mikroregion Slušovicko. K tomuto účelu sloužil jednoduchý seznam sdružených obcí v členění podle ORG s uvedením počtu obyvatel k 1. lednu daného roku, s uvedením výše transferu pro DSO (20 Kč/obyvatel), pro MAS (30 Kč/obyvatel) a s celkovou výší a datem provedené úhrady.
K 31. 12. 2015 vykazovaly jak dlouhodobé, tak krátkodobé pohledávky nulový zůstatek.

Evidence závazků

Závazky byly evidovány prostřednictvím programu "GOR KDF Hlavní kniha faktur" Mikroregion Slušovicko. Za rok 2015 bylo přijato celkem 37 dodavatelských faktur. Podle účetního výkazu ROZVAHA-BILANCE za období 12/2015 bylo ověřeno, že dlouhodobé a krátkodobé závazky vykazovaly k rozvahovému dni zůstatek ve výši 21.500,00 Kč. Dále viz písemnost Inventurní soupis majetku a závazků.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena k 31. 12. 2015, inventarizační práce byly započaty 18. 01. 2016 a ukončeny dne 22. 01. 2016. Skutečný stav majetku byl zaznamenán v inventurním soupisu, který byl opatřen podpisy členů

inventarizační komise. Inventarizaci podléhaly účty:
- 018 drobný dlouhodobý nehmotný majetek (dále DDNM) ve výši 2.582,50 Kč (účetní program a program pokladny) s oprávkami ve výši 2.582,50 Kč,
- 019 ostatní DNM ve výši 70.210,00 Kč (strategický plán rozvoje) s oprávkami ve výši 55.964,00 Kč,
- 022 samostatné movité věci a soubory ve výši 989.905,00 Kč (12 stánků s ozvučením a osvětlením za 275.760,00 Kč a štěpkovač za 714.145,00 Kč) - oprávky ve výši 143.242,00 Kč,
- 028 DDHM ve výši 1.146.499,00 Kč (3 reklamní plachty Mikroregion Slušovicko, kufřík na ozvučení, 14 ks velkoplošných banerů, reklamní plachta Mikroregion Slušovicko, 8 ks prodlužovacích přívodů. plastové kontejnery, 70 ks plastových komposterů, 2 zvony na bílé sklo a plastové nádoby) - oprávky ve výši 1.146.499,00 Kč,
- 231 (ZBÚ) zůstatek 457.712,66 Kč, z toho účet ČSSP ve výši 457.673,97 Kč (AU 231 0010) a účet ČNB ve výši 38,69 Kč (AU 231 0030).
- 321 (dodavatelé) zůstatek 21.500,00 Kč - závazky vznikly na konci účetního období, se splatností leden 2016,
- 331 (zaměstnanci) zůstatek 3.858,00 Kč - doložena celková rekapitulace mezd za prosinec 2015,
- 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 759,00 Kč - doložena celková rekapitulace mezd za prosinec 2015,
- 342 (jiné přímé daně) 1.140,00 Kč- doložena celková rekapitulace mezd za prosinec 2015.

Inventurní soupis byl doložen přílohami, a to inventurními sestavami karet z majetkového programu GINIS Express EMA, sestavami plán odpisů z majetkového programu GINIS Express EMA kopiemi výpisů z bankovních účtů a celkovou rekapitulací mezd za prosinec 2015. Inventarizační Zpráva popisovala průběh a výsledek inventarizace, nedostatky nebyly zjištěny. Inventarizační Zpráva byla vyhotovena 22. 01. 2016 a byla opatřena podpisy předsedy a členů ústřední inventarizační komise.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena ROZVAHA - BILANCE za období 12/2015 v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem netto ve výši 1.318.621,66 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 1.348287,50 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému hmotnému majetku.

Účetnictví ostatní

Tříčlenný orgán DSO Mikroregionu Slušovicko projednal účetní závěrku za rok 2014, vyhotovil Protokol o schvalování, který předložil valné hromadě Svazku obcí Mikroregionu Slušovicko. Schvalující orgán rozhodl, že účetní závěrka poskytuje v rozsahu skutečností posuzovaných podle 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., (v platném znění) věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace DSO Mikroregionu Slušovicko. Dne 02. 04. 2015 projednala valná hromada DSO Mikroregionu Slušovicko účetní závěrku za rok 2014 a současně usnesením č. 5/2015 schválila převod kladného výsledku hospodaření za rok 2014 ve výši 143.856,12 Kč na účet nerozděleného zisku minulých let.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle údajů účetní sestavy FIN 2-12M za období 09/2015 dosáhly příjmy celkem po konsolidaci 2.109.361.31 Kč, což představovalo plnění 93,83 % upraveného rozpočtu, výdaje dosáhly 691.424,50 Kč, což představovalo plnění 28,27 % upraveného rozpočtu.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle údajů účetní sestavy FIN 2-12 M sestavené k 12/2015 zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci dosáhly 2.365.818,51 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 99,99 % (z celkového upraveného rozpočtu příjmů 2.366.000,00 Kč), celkové výdaje dosáhly 2.358.553,93 Kč, což představovalo plnění 99,81 % upraveného rozpočtu (z celkového upraveného rozpočtu výdajů 2.363.000,00 Kč).

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 09/2015. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti. Hospodářskou činnost DSO Mikroregionu Slušovicko neprovozoval.
Náklady celkem byly vykázány ve výši 1.234.175,50 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 1.169.254,72 Kč, tím vznikla ztráta ve výši -64.920,78 Kč. Položka "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedená ve výkazu zisku a ztráty se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" v rozvaze za období 9/2015.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Výkaz zisku a ztráty za období 12/2015 zjištěno, že účetní výkaz obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost dobrovolný svazek obcí neprovozoval. Náklady celkem byly vykázány ve výši 1.400.556,93 Kč, výnosy celkem dosáhly 1.436.254,35 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši + 35.697,42 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 12/2015.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Na základě žádosti o poskytnutí individuální dotace poskytl mikroregion v roce 2015 dvě dotace. Uzavřeny byly veřejnoprávní smlouvy, a to s SDH Hrobice na 3.000,00 Kč na věcné dary při 11 kole pojezdové soutěže a s uměleckou agenturou Silvie Gerykové ve výši 2.000,00 Kč na koncert 19. 12. 2015. Doloženy byly zápisy o administrativní kontrole provedené účetní mikroregionu se závěrem, že kontrolou bylo ověřeno naplnění podmínek vyplývajících ze smluvních ujednání o poskytnutí dotace.
Nedostatky nebyly zaznamenány.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

DSO Mikroregion Slušovicko přijal v roce 2015 od 8 sdružených obcí na základě uzavřených veřejnoprávních smluv finanční prostředky na realizaci projektu "Doplnění separace odpadu v mikroregionu Slušovicko". Smlouvy obsahovaly podstatné náležitosti - předmět smlouvy, splatnost peněžních prostředků, podmínky udělení,, sankce, ukončení smlouvy, nakládání s pořízeným majetkem a doložku ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční vypořádání ke státnímu závěrečnému účtu za rok 2015 bylo provedeno ve stanoveném termínu. Zaslána byla i tabulka "Přehled úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí" s negativním hlášením.

V roce 2015 realizoval DSO projekt "Doplnění separace odpadu v mikroregionu Slušovicko". Na projekt byly poskytnuty finanční prostředky ve výši 1.549.390,23Kč, z toho 1.463.313,25 Kč z Fondu soudržnosti 85 % (UZ 15374 neinvestiční prostředky 856.946,20 Kč a UZ 15839 investiční prostředky 606.367,05 Kč) a od SFŽP 5 % (UZ 9001 neinvestiční prostředky 50.408,45 Kč a UZ 90877 investiční prostředky 35.668,53 Kč). Na projet bylo vynaloženo celkem 1.790.273,00 Kč. Doloženy byly dodavatelské faktury (dále DF) č. 1 za projekt a analýzu potenciálu tvorby odpadu 18.150,00 Kč, DF č. 2 za dodávku štěpkovače, kompostéru, kontejnerů, plastových nádob a zvonů na bílé sklo 1.711.303,00 Kč, DF č. 3 za pracování žádosti o dotaci 24.200,00 Kč, DF č. 4 za administraci výběrového řízení k projektu 10.000,00 Kč a DF č. 5 za zpracování dokumentace pro výběr dodavatele 26.620,00 Kč. Jako způsobilé byly uznány finanční prostředky ve výši 1.721.545,00 Kč.

Smlouvy o výpůjčce

V roce 2015 uzavřel mikroregion smlouvy o výpůjčce movité věci v rámci separace odpadu v mikroregionu Slušovicko s 8 sdruženými územně samosprávnými celky. Smlouvy obsahovaly podstatné náležitosti - předmět, podmínky výpůjčky, dobu výpůjčky (předání předmětu 14. 08. 2015 na dobu 5ti let), doložku o schválení v orgánu USC ve smyslu ustanovení § 41 zákona

	č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2015 realizoval mikroregion výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Doplnění separace odpadu v mikroregionu Slušovicko". Zadavatel vyzval k podání nabídky 3 zájemce, nabídku předložili a hodnoceni byli dva zájemci. Podle stanoveného kritéria byla vybrána nabídka společnosti ELKOPLAST CZ s. r. o., Zlín s cenou 1.711.303,00 Kč, se kterou byla uzavřena dne 22. 06. 2015 kupní smlouvy. Smlouva byla na portále zadavatele zveřejněna 07. 07. 2015. V účetnictví mikroregionu bylo zjištěno, že společnosti byla za dodávku zaplacena částka 1.711.303,00 Kč.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Podle prohlášení statutárního zástupce neměl DSO Mikroregionu Slušovicko v roce 2015 zřízen žádný peněžní fond. Podle údajů účetního výkazu ROZVAHA-BILANCE za období 09/2015 vykazoval účet 419 (ostatní fondy) zůstatek nula, rovněž zůstatek účtu 236 (BÚ fondů USC) vykazoval zůstatek nula. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu ROZVAHA-BILANCE za období 12/2015 zjištěno, že k 31. 12. 2015 vykazoval, jak účet 419 (ostatní fondy), tak účet 236 (BÚ fondů USC) zůstatek 0,00 Kč.
Předměty	Podle prohlášení statutárního zástupce nenakládal a nehospodařil DSO Mikroregion Slušovicko v roce 2015 s majetkem státu. Neručil za závazky fyzických a ani právnických osob. Nezastavil movité nebo nemovité věci ve prospěch třetích osob. Neuzavřel smlouvu o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu.

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.
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

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Slušovicko za rok 2015

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 Slušovicko za rok 2015

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	**1,18 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

dne 26. února 2016

Mgr. Marie Ostrožíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Daniel Juřík, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Slušovicko, 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 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 26. února 2016

Daniel Juřík
předseda

.....

podpis

Dobrovolný svazek obcí
- Mikroregion Slušovicko
nám. Svobody 25
763 15 Slušovice
IČO 750 [illegible] 545

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