

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

DSO Podhostýnský mikroregion
Masarykovo náměstí 137
768 61 Bystřice pod Hostýnem

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
16. dubna 2024	Ing. Marie Hermanová	KUZL 35047/2024	KUSP 56308/2023 IA

Zpráva č. 342/2023/IA

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Podhostýnský mikroregion, IČO: 69649740 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 21.11.2023 (dílčí přezkoumání)
12.04.2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 13.11.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 16. 4. 2024.

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 zastupovali:
předseda: Milan Šindelek
účetní: Jan Kubiček

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu mikroregionu na rok 2023 byl řádným způsobem zveřejněn vyvěšením na úředních deskách členských obcí DSO ve dnech od 18. 11. 2022 až 8. 1. 2023. V el. podobě byl návrh rozpočtu vyvěšen v rozmezí 21. 11. 2022 až 8. 1. 2023. Ověřeno u obce Osíčko - zveřejněn ve dnech 18. 11. 2022 až 8. 1. 2023.</p> <p>V elektronické podobě byl návrh rozpočtu na rok 2023 zveřejněn i na webových stránkách mikroregionu v záložce úřední deska ve dnech 21. 11. 2022 až 8. 1. 2023 a byl dostupný i v době kontroly.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn v souladu s § 39 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, v platném znění.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2023 počítal s příjmy ve výši 1 644 891 Kč, s výdaji 1 231 875 Kč a s financováním ve výši 413 016 Kč (rozpočet byl schválen jako přebytkový).</p> <p>Spolu s návrhem rozpočtu PMR na rok 2023 byl zveřejněn schválený rozpočet roku 2022 a jeho očekávané plnění.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že návrh rozpočtu na rok 2023 byl schválen členskou schůzí mikroregionu před 1. 1. 2023, 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. 2023 bylo provedeno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1 - zvýšení výdajů a financování o 32 350 Kč. Schváleno předsedou svazku dne 14. 3. 2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na webových stránkách mikroregionu v záložce úřední deska od 11. 4. 2023 s datem svěšené 31. 12. 2023. <p>K 31. 10. 2023 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>K 31. 12. 2023 bylo provedeno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 2 - zvýšení příjmů a výdajů o 6 885 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu. Schváleno předsedou svazku dne 7. 12. 2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na webových stránkách mikroregionu v záložce úřední deska od 21. 12. 2023 s datem svěšené 31. 12. 2023. <p>K 31. 12. 2023 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>
Schválený rozpočet	<p>Návrh rozpočtu na rok 2023 byl schválen na členské schůzi mikroregionu v Komárně dne 9. 12. 2022.</p> <p>Rozpočet byl schválen s příjmy 1 644 891 Kč, výdaji 1 231 875 Kč a s financováním 413 016 Kč (rozpočet byl schválen jako přebytkový).</p> <p>Schválený rozpočet byl zveřejněn na el. úřední desce mikroregionu od 5. 1. 2023 s datem svěšení 1. 1. 2024 a v době kontroly byl dostupný. Schválený rozpočet</p>

na rok 2023 byl přenesen do výkazu FIN 2-12M beze změn.
Zveřejnění informace o schválení rozpočtu mikroregionu byla ověřena u obce Osíčko - obec informaci zveřejnila na elektronické úřední desce dne 4. 1. 2023 s datem svěšení 1. 1. 2024.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Mikroregion nezřizuje žádnou organizaci a nemá tedy komu stanovit závazné ukazatele.
Střednědobý výhled rozpočtu	<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 18. 12. 2020 schválila rozpočtový výhled na období 2021 až 2025. Schválený rozpočtový výhled byl v elektronické podobě zveřejněn na elektronické úřední desce mikroregionu od 12. 1. 2021 a v době kontroly byl dostupný.</p> <p>Kontrola ověřila zveřejnění informace o schválení rozpočtového výhledu na webových stránkách obce Rajnochovice - zveřejněno na elektronické úřední desce od 13. 1. 2021 s datem svěšení 31. 12. 2023.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu na období let 2021 až 2025 byl zveřejněn na webových stránkách mikroregionu na úřední desce ve dnech 30. 11. až 18. 12. 2020. Zveřejnění tohoto návrhu střednědobého výhledu bylo ověřeno u obce Rajnochovice, kde na jejích webových stránkách na úřední desce byl dostupný ve dnech 30. 11. až 19. 12. 2020.</p> <p>Členská schůze dobrovolného svazku obcí Podhostýnského mikroregionu na svém zasedání dne 1. 12. 2023 schválila střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 až 2028.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu na období let 2024 až 2028 byl zveřejněn na webových stránkách mikroregionu na úřední desce ve dnech 13. 11. až 30. 12. 2023, schválený dokument byl zveřejněn od 21. 12. 2023.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu mikroregionu za rok 2022 byl zveřejněn v elektronické podobě na webových stránkách mikroregionu ve dnech od 4. 5. do 20. 6. 2023, stejně jako zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 - a to v úplně podobě.</p> <p>Návrh závěrečného účtu mikroregionu za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 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 Osíčko - zveřejněn ve dnech od 4. 5. 2023 až 20. 6. 2023.</p> <p>Závěrečný účet za rok 2022 byl schválen dne 26. 5. 2023 členskou schůzí v areálu Pod Šaumburkem - bez výhrad</p> <p>Schválený závěrečný účet mikroregionu byl v době kontroly dostupný na webových stránkách mikroregionu na úřední desce, zveřejněn od 6. 6. 2023 s datem svěšení 30. 6. 2024.</p> <p>Zveřejnění informace o schválení závěrečného účtu mikroregionu bylo ověřeno u obce Vítovice - zveřejněno na elektronické úřední desce ve dnech 21. 6. 2023 bez data svěšení.</p>
Bankovní výpis	K 31. 12. 2022 činil zůstatek účtu č. 94-6214691/0710 částku 818,04 Kč - v průběhu roku hrazen pouze poplatek 10 Kč

K 31. 12. 2022 činil zůstatek účtu č. 27-1479430217/0100 částku 1 039 042,29 Kč.

Součet zůstatků těchto účtů činil k tomuto datu 1 039 860,33 Kč a byl shodný se zůstatkem účtu 231.

K 31. 10. 2023 činil zůstatek účtu č. 94-6214691/0710 částku 718,04 Kč - v průběhu roku hrazen pouze poplatek 10 Kč

K 31. 10. 2023 činil zůstatek účtu č. 27-1479430217/0100 částku 1 570 189,04 Kč.

Součet zůstatků těchto účtů činil k tomuto datu 1 570 907,08 Kč a byl shodný se zůstatkem účtu 231.

K 31. 12. 2023 činil zůstatek účtu č. 94-6214691/0710 částku 698,04 Kč - v průběhu roku hrazen pouze poplatek 10 Kč

K 31. 12. 2023 činil zůstatek účtu č. 27-1479430217/0100 částku 1 659 882 Kč.

Součet zůstatků těchto účtů činil k tomuto datu 1 660 580,04 Kč a byl shodný se zůstatkem účtu 231.

Z bankovního účtu byla v průběhu roku hrazena mimo poplatků za vedení účtu hrazena například: ořez dřevin u běžeckých tras, webová prezentace Na kole Podhostýnskem, podání žádosti a analýzy v projektech Prevence vzniku odpadů Podhostýnsko a Kompostéry pro Podhostýnsko, členský příspěvek sdružení pro cestovní ruch, pojistné, správa webových stránek, udržovací poplatky účetního programu, kancelářský materiál, tiskárna, kalendáře, revize hasících přístrojů, úklid rozhledny.

Evidence pohledávek

K 31. 12. 2022 neevidoval mikroregion žádné nesplacené pohledávky.

K 31. 10. 2023 evidoval mikroregion pohledávky na účtech:

- 311 odběratelé v částce 14 400 Kč - za výkon funkce pověřence

- 342 ostatní daně v částce 189 Kč

- 348 pohledávky obce 44 386,70 Kč

K 31. 12. 2023 evidoval mikroregion pohledávky na účtech:

- 342 ostatní daně v částce 174 Kč

- 388 dohadné účty aktivní 130 000 Kč - dotace na kompostéry a nádoby

Evidence závazků

K 31. 12. 2022 mikroregion evidoval závazky na účtech:

- 331 zaměstnanci ve výši 39 395 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz

- 336 sociální pojistné 8 611 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz

- 337 zdravotní pojistné 3 714 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz

- 342 daň z příjmů ve výši 786 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz

K 31. 10. 2023 mikroregion evidoval závazky na účtech:

- 321 ve výši 387,20 Kč - nesplacená fa č. 84 za revizi hasicích přístrojů

- 331 zaměstnanci ve výši 35 854 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz

- 336 sociální pojistné 10 964 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz

- 337 zdravotní pojistné 4 729 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz

- 342 daň z příjmů ve výši 0 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz

K 31. 12. 2023 mikroregion evidoval závazky na účtech:

- 331 zaměstnanci ve výši 35 577 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz

- 336 sociální pojistné 10 846 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz

- 337 zdravotní pojistné 4 678 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz

- 342 daň z příjmů ve výši 0 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz

Inventurní soupis majetku a závazků

Plán inventur a složení inventurní komise schválila členská schůze Mikroregionu dne 1. 12. 2023. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 29. 1. 2024. Členové komise byli proškoleni dne 12. 12. 2023, což stvrdili svým podpisem. Kontrola

ověřila provedení inventur a doložení účetních stavů u účtů 018, 021, 022, 028, 139, 231, 261, 311, 321, 331, 336, 337, 342.

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. 2022 bylo zaevidováno celkem 93 faktur. K 31. 12. 2022 bylo vše uhrazeno, souhlasí se stavem účtu 321.</p> <p>K 31. 10. 2023 bylo zaevidováno celkem 84 faktur. K 30. 10. 2023 nebyla uhrazena fa č. 84 v částce 387,20 Kč za revizi hasících přístrojů, souhlasí se stavem účtu 321.</p> <p>K 31. 12. 2023 bylo zaevidováno celkem 96 faktur. K 31. 12. 2023 bylo vše uhrazeno, souhlasí se stavem účtu 321.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha odeslaných (vystavených) faktur byla vedena ručně.</p> <p>K 31. 12. 2022 bylo vydáno celkem 33 faktur - všechny byly splaceny - souhlasí s účtem 311.</p> <p>K 31. 10. 2023 byly vydávány faktury za zpracování žádosti o dotaci, přípravu výběrového řízení, výkon funkce pověřence - nesplaceny faktury v částce 14 400 Kč za výkon funkce pověřence - souhlasí s účtem 311, celkem bylo vydáno 42 faktur.</p> <p>K 31. 12. 2023 bylo vydáno celkem 42 faktur - všechny byly splaceny - souhlasí s účtem 311.</p>
Mzdová agenda	<p>V roce 2023 byla proplácena dohoda o provedení práce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - vedení účetnictví - projekt Na kole Podhostýnskem <p>Dále Mikroregion zaměstnával 1 projektovou manažerku.</p>
Pokladní doklad	<p>K 31. 12. 2022 bylo vystaveno celkem 6 příjmových a výdajových dokladů.</p> <p>K 31. 12. 2022 nebyly vystaveny pokladní doklady.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 byl 0 Kč, souhlasí s účtem 261 a položkou 5182.</p> <p>Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 10. 2023 byl 0 Kč, souhlasí s účtem 261 a položkou 5182.</p> <p>Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 byl 0 Kč, souhlasí s účtem 261 a položkou 5182.</p>
Rozvaha	<p>K 31. 12. 2022 svazek obcí hospodařil s aktivy netto ve výši 9 315 716,86 Kč. Aktiva netto se rovnaly pasivům. Korekci k majetku ve výši 4 830 824,58 Kč tvořily oprávkky k účtům 018, 021, 022, 028.</p> <p>K 31. 10. 2023 svazek obcí hospodařil s aktivy netto ve výši 9 379 195,52 Kč. Aktiva netto se rovnaly pasivům. Korekci k majetku ve výši 4 833 839,36 Kč tvořily oprávkky k účtům 018, 021, 022, 028.</p> <p>K 31. 12. 2023 svazek obcí hospodařil s aktivy netto ve výši 8 708 318,70 Kč. Aktiva netto se rovnaly pasivům. Korekci k majetku ve výši 5 446 919,36 Kč tvořily oprávkky k účtům 018, 021, 022, 028.</p>

Účetní deník Účetní deník je tištěn měsíčně.
Kontroly byly předloženy účetní doklady vztahující se k pohybům na bankovním účtu ke dni 31. 12. 2022.

Účetní doklad Účetní doklady jsou vyhotovovány strojově a podepsány odpovědnými osobami.
Kontrola ověřila zaúčtování pohybů na bankovním účtu za období leden až říjen v rámci dílčího přezkoumání hospodaření mikroregionu a dále za měsíce listopad a prosinec při závěrečném přezkoumání hospodaření obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Kontrole byl předložen výkaz o plnění rozpočtu k 31. 10. 2023

	Schválený rozpočet	Upravený. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	0	0	0
Nedaňové příjmy	982 891	982 891	784 974,03
Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté dotace	662 000	662 000	666 713,60
Konsolidace příjmů			0
Příjmy po konsolidaci			1 451 687,63
Běžné výdaje	1 231 875	1 264 225	920 640,88
kapitálové výdaje	0	0	0
Konsolidace výdajů			0
Výdaje po konsolidaci			920 640,88
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+ 531 046,75
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023			1 039 860,33
položka 8901			0
= konečný zůstatek účtu k 31. 10. 2023			1 570 907,08
Souhlasí se zůstatkem bankovních účtů.			

Kontrola byl předložen výkaz o plnění rozpočtu k 31. 12. 2023

	Schválený rozpočet	Upravený. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	0	8 0	0
Nedaňové příjmy	982 891	960 676,40	981 482,79
Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté dotace	662 000	691 099,60	691 100,30
Konsolidace příjmů			0
Příjmy po konsolidaci			1 672 583,09
Běžné výdaje	1 231 875	1 271 110	1 051 863,38
kapitálové výdaje	0	0	0
Konsolidace výdajů			0
Výdaje po konsolidaci			1 051 863,38
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+ 620 719,71
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023			1 039 860,33
položka 8901			0
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2023			1 660 580,04
Souhlasí se zůstatkem bankovních účtů.			

Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2022. Hospodářský výsledek mikroregionu k tomuto datu je mínus 119 195,76 Kč - tento výsledek hospodaření souhlasí s údajem uvedeným v rozvaze.</p> <p>Účetní uzávěrku za rok 2022 schválila členská schůze dne 26. 5. 2023 v areálu Pod Šaumburkem, stejně jako hospodářský výsledek za rok 2022.</p> <p>Na účtu 432 jsou evidovány hospodářské výsledky v celkové výši 728 742,81 Kč:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 mínus 96 593,60 Kč - za rok 2017 ve výši mínus 454 028,71 Kč - za rok 2018 ve výši mínus 85 514,48 Kč - za rok 2019 ve výši 88 056,59 Kč - za rok 2020 ve výši 141 710,79 Kč - za rok 2021 ve výši mínus 46 814,41 Kč za rok 2022 ve výši mínus 119 195,76 Kč <p>Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 31. 10. 2023. Hospodářský výsledek mikroregionu k tomuto datu je 64 050,46 Kč - tento výsledek hospodaření souhlasí s údajem uvedeným v rozvaze.</p> <p>Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2023. Hospodářský výsledek mikroregionu k tomuto datu je ztráta ve výši 413,34 Kč - tento výsledek hospodaření souhlasí s údajem uvedeným v rozvaze.</p>
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	<p>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.</p> <p>DSO Podhostýnský mikroregion byl založen v roce 2006. Zakládací listinou jsou Stanovy z 15. 12. 2006 a Zakladatelská smlouva ze dne 16. 2. 1999. Kontrola bylo předloženo osvědčení o registraci dobrovolného svazku obcí ze dne 16. 9. 2003.</p>
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	<p>Stanovy mikroregionu byly schváleny zastupitelstvy členských obcí v roce 2006 a v jednom případě v roce 2007.</p> <p>Nejvyšším orgánem svazku je členská schůze.</p> <p>Dalším orgánem je předsednictvo složené z předsedy, zvoleného členskou schůzí dne 24. 11. 2006, dále místopředsedy a 3 členů.</p> <p>Sídlo svazku je na adrese Bystřice pod Hostýnem, Masarykovo náměstí 137, 768 61 Bystřice pod Hostýnem.</p> <p>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.</p> <p>Členská schůze dne 24. 6. 2016 v Osíčku zvolila novým předsedou svazku pana Milana Šindelka.</p>
Darovací smlouvy	K 31. 12. 2023 nebyla uzavřena žádná darovací smlouva.
Smlouvy a další	V roce 2023 byla v rozpočtu schválena dotace:

materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- členský příspěvek 24 000 Kč Kroměřížsko - k 31. 12. 2023 poskytnuto 23 584 Kč - dotace obcím ve výši 30 000 Kč - neposkytnuto.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	K 31. 10. 2023 DSO obdržel: - členské příspěvky neinvestiční ve výši 583 470,40 Kč - investiční příspěvky ve výši 83 243,20 Kč K 31. 12. 2023 DSO obdržel: - členské příspěvky neinvestiční ve výši 597 451,70 Kč - investiční příspěvky ve výši 93 648,60 Kč
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Mikroregion nenakupoval ani neprodával nemovitý majetek.
Smlouvy o přijetí úvěru	K 31. 12. 2023 mikroregion nepřijal úvěr.
Smlouvy o půjčce	K 31. 12. 2023 mikroregion nepřijal ani neposkytl půjčku.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2023 byla zahájena zakázka: - Kompostéry pro podhostýnsko - prevence vzniku odpadů Podhostýnsko - část I.:nádobí a ostatní příslušenství - část II.:Myčky Veřejná zakázka "kompostéry pro Podhostýnsko byla zadávána ve zjednodušeném podlimitním řízení dle zákona o zadávání veřejných zakázek č. 134/2016 Sb. Jednalo se o 670 kusů kompostérů o objemu 900 litrů s předpokládanou cenou 2 948 000 Kč. Výzva byla zveřejněna na profilu zadavatele 23. 10. 2023, termín podání nabídky byl stanoven na 9,00 hodin dne 10. 11. 2023. Nabídku podali 3 uchazeči, hodnotící komise posoudila nabídky dne 10. 11. 2023 a vyhodnotila pořadí nabídek. Nabídka s nejnižší cenou měla hodnotu 2 814 000 Kč bez DPH (3 404 940 Kč vč. DPH). Členská schůze mikroregionu schválila výběr dodavatele dne 1. 12. 2023. Rozhodnutí o výběru dodavatele a oznámení o výběru dodavatele je ze dne 19. 12. 2023. Kupní smlouva byla uzavřena dne 16. 1. 2024. Zveřejněna na profilu zadavatele dne 17. 1. 2024.
Vnitřní předpis a směrnice	Kontrole 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	Kontrole byly předloženy zápisy z členské schůze ze dne 9. 12. 2022 - Komárno, 26. 5. 2023 Pod Šaumburkem, 1. 12. 2023 - Loukov. 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 nezaložil 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 právníky 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 Podhostýnský mikroregion za rok 2023 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 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Milan Šindelek, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Podhostýnský mikroregion, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem dobrovolného svazku obcí DSO Podhostýnský mikroregion dne 16. 4. 2024.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Marie Hermanová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: DSO Podhostýnský mikroregion

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní