



Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

DSO Morkovský region
Město Morkovice-Slížany 115
768 33 Kroměříž

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
1.2.2013	Ing. Ivo Lejsal	KUZL 47584/2012 KŘ	KUSP 47581/2012 KŘ

Zpráva č. 305/2012/KŘ

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Morkovský region, IČ: 70901155 za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

15.10.2012

1.2.2013

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Město Morkovice-Slížany 115, 768 33 Kroměříž

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivo Lejsal

DSO Morkovský region zastupovali:

předseda:

Pavel Čech

účetní:

Marcela Dostálíková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu DSO na rok 2012 byl sestaven jako vyrovnaný s příjmy a výdaji ve výši 150 000 Kč.</p> <p>Na straně příjmů byly rozpočtovány pouze příspěvky od členských obcí 4121 v celkové výši 148 000 Kč a úroky z bankovního účtu ve výši 2 000 Kč.</p> <p>Na straně výdajů byly rozpočtovány pouze neinvestiční výdaje, přičemž největší na položce 5169 - nákup ostatních služeb v částce 125 000 Kč.</p> <p>Návrh rozpočtu DSO na rok 2012 byl vyvěšen na úředních deskách členských obcí v předepsaném termínu. Ve městě Morkovice-Slížny byl vyvěšen dne 12.11. 11 a sňat 30.11. 11.</p> <p>V uvedeném datu byl návrh zveřejněn také v elektronické podobě.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Ve II. pololetí roku 2012 bylo schváleno a provedeno jedno rozpočtové opatření, kterým došlo k navýšení schválených příjmů DSO o celkovou částku + 31 000 Kč. Jednalo se o navýšení celkových příjmů z titulu prodeje dlouhodobého hmotného majetku na OdPa 6409, položka 3113.</p> <p>V souvislosti s navýšením celkových příjmů byly navýšeny i celkové schválené výdaje o celkovou částku 7 000 Kč. Zároveň byly schváleny a provedeny také převody mezi výdajovými položkami. Výdajová položka 5169 - nákup ostatních služeb, původně schválená ve výši 25 000 Kč, byla RO snížena o 18 000 Kč na 7 000 Kč. V UR byla nově uvedena položka 5021 - OOV ve výši 8 500 Kč, položka 5172 - programové vybavení ve výši 11 000 Kč, věcné dary na položce 5194 v částce 6 000 Kč a a platba daní a poplatků krajům na položce 5365 ve výši 1 000 Kč.</p> <p>RO č. 1 bylo schváleno na zasedání valné hromady "Mikroregionu Morkovsko", které proběhlo 6.12. 2012 v Sokolovně Litenčice.</p> <p>Předložené RO obsahovalo předepsané náležitosti dle příslušných ustanovení zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Kontrola byl předložen RV mikroregionu na roky 2012 - 2018, který byl schválen na zasedání Valné hromady dne 30.11. 2011.</p>
Schválený rozpočet	<p>Na zasedání Valné hromady Mikroregionu Morkovsko dne 30.11. 11 byl rozpočet na rok 2012 schválen jako vyrovnaný ve výši 52 000 Kč na straně příjmů a výdajů s nulovým saldem hospodaření. Ke snížení oproti původnímu návrhu rozpočtu na rok 2012 došlo z důvodů nesouhlasu starostů členských obcí s nárůstem členských příspěvků.</p> <p>Po schválení byl položkově rozepsán a přenesen do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M, sloupec I.</p>
Stanovení ukazatelů organizacím Závěrečný účet	<p>závazných zřízeným</p> <p>DSO není zřizovatele žádné PO a nestanovoval ani z jiného důvodu žádné závazné ukazatele.</p> <p>DSO sestavil návrh závěrečného účtu za rok 2011 v souladu s ustanoveními § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.</p> <p>Návrh ZU mikroregionu za rok 2011 byl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu. Vyvěšen dne 14.5.2011 a sňat dne 30.5.2011 na úředních deskách členských obcí. V uvedené dny byl ZU včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO a dvou dalších příloh dle vyjádření bývalého předsedy a nového předsedy DSO zveřejněn v členských obcích také v elektronické podobě umožňující dálkový přístup.</p> <p>Kontrola konstatuje, že nebylo možné ověřit zveřejnění ZU v celém rozsahu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO u</p>

všech členských obcí, neboť u některých nebyla k dispozici "historie" zveřejněných dokumentů.

Závěrečný účet DSO za rok 2011 byl schválen na Zasedání valné hromady Mikroregionu Morkovsko dne 30.5. 2012 výrokem - bez výhrad.

Bankovní výpis

V průběhu 1. pololetí roku 2012 účtoval DSO na jednom bankovním účtu. Jednalo se o běžný účet číslo 1483539389/0800 u ČS. Počáteční a konečné stavy tohoto účtu byly ověřeny na příslušné bankovní výpisy - bez rozdílu. Konečný stav účtu k 30.6.2012 činil 163 399,96 Kč a byl shodný s údaji na účtu 231 v HUK, rozvaze a dalších účetních výkazech.

Zůstatek BU DSO k 31.12. 2012 činil 172 095,66 Kč, byl ověřen na příslušný bankovní výpis a byl shodný s údaji v předložených účetních výpisech (rozvaha, HUK, Fin 2-12 M).

Evidence majetku

Evidence majetku, pohledávek a závazků DSO k 30.6.2012 byla ověřena na příslušných účtech v HUK a v rozvaze - bez nedostatků.

U SA došlo ke korekci majetku v celkové výši 346 140,5 Kč, přičemž jednorázově byl odepsán DDNeM na čtu 018 v částce 10 608 Kč a DDHM na účtu 028 v částce 10 771,80 Kč.

Odpis majetku evidovaného na účtu 022 činil k uvedenému datu 324 760,70 Kč.

DSO nevykazovalo žádné dlouhodobé, ani krátkodobé pohledávky.

Dlouhodobé závazky byly nulové, krátkodobé závazky činily 1 577 Kč. Jednalo se o nezaplacené faktury na účtu 321 - dodavatelé.

Podrobněji bude tato problematika řešena při přezkoumání hospodaření za celý rok 2011 po předložení fyzické dokladové inventury příslušných účtů.

K 31.12. 2012 nevykazoval DSO žádné krátkodobé, ani dlouhodobé pohledávky a závazky.

Na majetkových účtech třídy 0 byl evidován dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek. Z toho na účtu 018 - DDHeM byla evidována částka 10 608 Kč a na účtu 028 - DDHM částka 10 771 Kč. Drobný dlouhodobý nehmotný i hmotný majetek byly v souladu s účetními pravidly a postupy jednorázově odepsány.

Na účtu 022 - movitý majetek byla k 31. 12. 2012 evidována částka 10 404,35 Kč.

Zůstatky jednotlivých majetkových a jiných rozvahových účtů byly k 31.12. 2012 doloženy fyzickými, respektive dokladovými inventurami.

Faktura

Veškeré účetní případy byly doloženy účetními doklady, především fakturami. Přijaté faktury obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví, včetně způsobu zaúčtování a podpisů odpovědných pracovníků.

Hlavní kniha

DSO vedlo a předložilo ke kontrole HUK - knihu analytických a podrozvahových účtů, která obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. HUK byla vedena strojově dle nabídky účetního programu KEO. Byla provedena kontrola HUK sestavené k 30.6.2012 ze dne 12.10. 2012, především pak obraty na majetkových účtech a účtu 231 a 348 - bez nedostatků.

Obdobným způsobem byla vedena také HUK k 31.12. 2012, kontrolou údajů uvedených v HUK ze dne 1.2. 2013 nebyly zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byl předložen "Příkaz předsedy mikroregionu Morkovsko" č. 1 k provedení pravidelné roční inventarizace majetku mikroregionu za rok 2012 včetně jmenování 3-í členné inventarizační komise.

Dále byl předložen "Protokol o proškolení předsedy a členů IK ke kterému došlo dne 14.12. 2012.

Kontrola byly předloženy Inventurní soupisy jednotlivých rozvahových účtů, které obsahovaly data o provedení inventury a podpisy členů IK.

K inventuře rozvahových účtů, ze kterých došlo k vyřazení evidovaného majetku byly doloženy "Protokoly o vyřazení", které obsahovaly předepsané náležitosti.

Kontrola byl předložen také protokol č.3/2012 o vyřazení majetku z

evidence na účtu 022. Jednalo se o vyřazení a prodej automobilu Škoda Fabia Combí. Z předložených podkladů bylo zjištěno, že pořizovací cena činila 321 925 Kč, zůstatková cena činila 178 331 Kč. Znaleckým posudkem č. 216-53/2011 ze dne 14.12. 2011 byla stanovena cena automobilu na částku 46 000 Kč.

Prodej automobilu schválila Valná hromada Mikroregionu Morkovsko dne 30. 5. 2012 (usnesení č. 5).

Kontrola byla předložena Inventarizační zpráva za rok 2012 ze dne 25.1. 2013 ze které je zřejmé, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Na základě předložených podkladů kontrola konstatuje, že inventarizace majetku, pohledávek a závazků mikroregionu proběhlo v podstatě v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o účetnictví, vyhlášky č. 270/2010 Sb a vnitroorganizační směrnici k inventarizaci.

Kniha došlých faktur

DSO vedlo strojově knihu došlých faktur. Předložená účetní kniha obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Kontrola byla předložena KDF sestavená za období od 1.1.2012 do 30.6.2012.

V knize došlých faktur byly evidovány pouze 2 ks došlých faktur v celkové výši 12 185 Kč.

Z titulu neuhrazených došlých faktur vykazoval DSO závazek, zůstatek účtu 321 - dodavatelé byl 1 577 Kč. Jednalo se o neuhrazenou fa. za občerstvení na valné hromadě.

Kontrola byla předložena také strojově vedená KDF k 31.12. 2012 ve které bylo evidováno celkem 6 ks došlých faktur v celkovém objemu 24 394 Kč. Veškeré přijaté faktury byly v uhrazených. Zůstatek účtu 321 - dodavatelé byl k 31.12. 2012 nulový.

Kniha odeslaných faktur

DSO vedl i knihu odeslaných faktur. Předložená kniha byla vedena strojově a obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění.

V knize vystavených (odeslaných) fa. bylo evidováno celkem 11 ks faktur. Jednalo se o fa. na členské příspěvky vystavené jednotlivým členským obcím. Na účtu 315 - pohledávky za rozpočtové příjmy nebyla evidována žádná pohledávka z titulu neuhrazených členských příspěvků.

Ve II. pololetí nevydal DSO jinou fakturu.

Mzdová agenda

Ve II. pololetí roku 2012 byla na výdajové položce 5021 - ostatní osobní výdaje nově oproti SR účtována částka 8 250 Kč. Jednalo se o odměnu účetní mikroregionu, která je jí poskytována na základě Dohody o provedení práce ze dne 1.6. 2012 sjednané na dobu určitou na období od 1.6. 2012 do 31.12. 2012.

Pokladní doklad

Příjmy ani výdaje v hotovosti DSO v 1. pololetí roku 2012 nerealizoval. Pokladna tedy vedena nebyla. Zůstatek účtu 261 byl nulový.

Rozvaha

K 30.6.2012 sestavil DSO také Rozvahu, která zachycuje stav jeho majetku, pohledávek a závazků. Rozvaha byla sestavena v souladu s novými účetními předpisy dle nabídky účetního programu KEO a obsahovala předepsané náležitosti.

Stálá aktiva DSO byla snížena celkem o 346 140,50 Kč. Jednalo se o jednorázový odpis (dooprávkování) DDHM evidovaného na účtu 018 a 028 a odpisy na účtu 022. Stálá aktiva Netto činila k 30.6. 2012 částku 205 251,30 Kč.

Krátkodobé, ani dlouhodobé pohledávky DSO k uvedenému datu nevykazoval.

Zůstatek BU na rozvahovém čtu 231 činil 163 399,96 Kč a byl o 26 624,25 Kč vyšší, než v minulém období.

Dlouhodobé závazky byly nulové, krátkodobé závazky činily na účtu 321 částku 1 577 Kč.

Aktiva celkem k 30.6.2012 ve výši 368 651,26 Kč se rovnala pasivům celkem.

Kontrola byla předložena rovněž Rozvaha DSO sestavená k 31.12. 2012. Z údajů v ní uvedených je zřejmé, že došlo ke snížení majetku

evidovaného na rozvahovém účtu 022 - samostatné movité věci o celkovou částku 197 682,65 Kč na konečnou částku 10 404,35 Kč. Evidenční cena prodaného automobilu činila 178 331 Kč. Stálá aktiva netto činila k 31.12. 2012 částku 10 404 Kč. Dlouhodobé, ani krátkodobé pohledávky DSO k uvedenému datu nevykazoval. Nebyly evidovány krátkodobé, ani dlouhodobé pohledávky. Aktiva celkem netto ve výši 182 500,01 Kč se rovnala Pasivům celkem netto.

Účetní deník	Měsíčně byl dle nabídky účetního programu KEO strojově veden účetní deník, který splňoval náležitosti ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění.
Účetní doklad	Každý účetní případ byl doložen účetním dokladem, který splňoval náležitosti § 11 zákona o účetnictví v platném znění, včetně způsobu zaúčtování a kontrolních a schvalovacích podpisů příslušných pracovníků ve smyslu zákona o finanční kontrole.
Účtový rozvrh	Kontrola byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2012 sestavený dle nabídky účetního programu KEO v členění SU, AU, text - popis účtu.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Jako součást řádné účetní závěrky k 30.6.2012 sestavil DSO i Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Kontrolou tohoto účetního výkazu Fin 2-12 M k tomuto datu ze dne 10.7. 2012 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy DSO po konsolidaci dosáhly výše 50 196,25 Kč, což je 96,53 % SR. Příspěvky jednotlivých členských obcí (přijaté transfery) ve výši 50 000Kč byly splněny na 100%.</p> <p>Skutečné celkové výdaje DSO po konsolidaci k 30.6.2012 činily 23 572 Kč, což je 45,33 % schváleného rozpočtu. Jednalo se pouze o běžné výdaje, přičemž na položce 5163 - služby peněžních ústavů byly výdaje 12 964 Kč.</p> <p>Na položce 5172, která nebyla rozpočtována byl uveden výdaj 10 608 Kč. Kontrola upozornila, že musí být provedena úprava SR, jinak se jedná o porušení zásady hospodaření podle schváleného rozpočtu.</p> <p>Kapitálové výdaje byly v kontrolovaném účetním období nulové.</p> <p>K 30.6.2012 skončilo hospodaření DSO kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši + 26 624,25 Kč.</p> <p>Kontrolou údajů uvedených v účetním výkaze Fin 2 - 12 M ze dne 25.1. 2013, který byl sestaven k 31.12. 2012 bylo zjištěno, že skutečné příjmy celkem po konsolidaci činily 81 456,95 Kč a představovaly 98,14% UR a 156,65% SR. Největší příjmovou položku činily přijaté transfery od členských obcí 50 000 Kč a kapitálové příjmy na položce 3113 ve výši 31 000 Kč..</p> <p>Skutečné celkové výdaje k 31.12. 2012 dosáhly výše 46 137 Kč, což bylo 78,20% UR..</p> <p>Hospodaření DSO skončilo k 31.12. 2012 skutečným saldem ve výši + 35 319,95 Kč.</p> <p>Kontrolou příjmových a výdajových položek uvedených v v účetním výkaze Fin 2-12 M bylo zjištěno, že DSO hospodařil podle schváleného, respektive UR. Ve skutečnosti nedošlo k překročení žádné příjmové, ani výdajové položky oproti SR, respektive UR.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>DSO předložil svazek ke kontrole i Výkaz zisku a ztráty k uvedenému datu. Kontrolou Výkazu zisku a ztráty ze dne 10.7.2012 bylo zjištěno, že výnosy celkem dosáhly výše 50 196,25 Kč a náklady celkem byly vykázány ve výši 87 602,15 Kč, přičemž odpisy dlouhodobého majetku činily 62 453,15 Kč.</p> <p>Výsledek hospodaření běžného účetního období tak činil -37 405,90 Kč a byl shodný s údaji v Rozvaze.</p> <p>DSO vykazoval pouze hlavní činnost.</p> <p>Kontrola byl předložen rovněž VZ a Z k 31.12. 2012. Z údajů uvedených v tomto účetním výkaze vyplývá, že výnosy celkem činily 81 456,95 Kč, z toho výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku na účtu 646 činily 31 000 Kč.</p>

Náklady celkem k 31.12. 2012 dosáhly výše 303 437,10 Kč. Oproti minulým obdobím byly nově evidovány mzdové náklady ve výši 8 250 Kč a především pak náklady z prodaného dlouhodobého hmotného majetku ve výši 178 331 Kč a odpisy ve výši 78 331 Kč. HV běžného účetního období tak dosáhl záporné výše - 221 980,15 Kč.
Vykázaný HV byl shodný s rozvahovým účtem 493.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	V průběhu I. pololetí roku 2012 došlo ke změně předsedy mikroregionu. Z předloženého Zápisu a Usnesení ze zasedání Valné hromady Mikroregionu Morkovsko, které se uskutečnilo dne 30.5. 2012 je zřejmé, stávajícího předsedu mikroregionu starostu města Morkovice-Slížany Ing. Pavla Horáka nahradil nový předseda mikroregionu starosta obce Pačlavice Pavel Čech. Ve II. pololetí roku 2012 nebyla zaznamenána jiná další změna ve zřizovacích listinách a dalších materiálech upravujících zřízení a fungování DSO.
Darovací smlouvy	V kontrolovaném období neobdržel ani neposkytl DSO žádný věcný, ani finanční dar.
Smlouvy nájemní	V kontrolovaném účetním období roku 2012 neuzavřel DSO žádnou nájemní smlouvu.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Z předložených účetních dokladů je zřejmé, že v I. pololetí roku 2012 nebyly zjištěny žádné pohyby majetku DSO ve smyslu prodeje, koupě, směny atd.). VH na svém zasedání dne 30.5.2012 schválila prodej automobilu Škoda Fabia, který se však v I. pololetí neuskutečnil. Kontrola byla předložena Smlouva ze dne 5.11. 2012 o prodeji automobilu Škoda Fabia Combi za dohodnutou cenu 31 000 Kč.
Smlouvy o přijetí úvěru	V I. pololetí roku 2012 nepřijal DSO bankovní úvěr ani jinou návratnou finanční výpomoc.
Smlouvy o ručení	Z předložených účetních dokladů je zřejmé, že DSO v I., ani ve II. pololetí roku 2012 neručil za závazky fyzických ani právnických osob.
Smlouvy o sdružených prostředcích	Dle vyjádření odpovědných pracovníků DSO neorganizoval DSO v 1. pololetí r. 2012 žádné výběrové řízení na dodávku stavebních prací nebo služeb dle ustanovení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v platném znění.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Kontrola upozornila, že dle platných předpisů se také na prodej Dlouhodobého majetku DSO vztahují zásady platné pro jednotlivé obce.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Kontrolou hospodaření DSO za rok 2011 byla zjištěna chyba závažnosti c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění. Jednalo se o správní delikt neboť DSO nezpracoval Rozpočtový výhled ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění. Již při následné kontrole byl předložen RV na roky 2012-2018, který byl schválen na zasedání VH již 30.11. 2012. Pokutu za správní delikt ve výši 1 000 Kč vystavil KU ZK mikroregionu až dne 26.9. 2012. Pokuta za správní delikt ve výši 1 000 Kč byla uhrazena dne 16.10. 2012 (doloženo bankovním výpisem č. A.10 ze dne 31.10. 2012).
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Kontrola byl předložen Zápis a Usnesení ze zasedání valné hromady "Mikroregionu morkovsko", který se uskutečnil dne 30.5. 2012. Předložený Zápis obsahoval předepsané náležitosti a předmětem jednání byly záležitosti spadající do kompetence těchto orgánů (volba nového předsedy, změna stanov Mikroregionu Morkovsko v článku IV. odstavec 3.
Zápisy z jednání statutárních	Kontrola byl předložen Zápis ze zasedání valné hromady

orgánů včetně usnesení

"Mikroregionu Morkovsko", které proběhlo dne 30.5. 2012 v Penzionu Bernard v Morkovicích -Slížanech a Zápis ze zasedání valné hromady "Mikroregionu Morkovsko", které proběhlo dne 6.12. 2012 v Sokoovně Litenčice.

Předložené zápisy z jednání obsahovaly předepsané náležitosti a předmětem jednání a schvalování byla problematika spadající do kompetence tohoto orgánu.

(jednalo se např. o volbu nového předsedy mikroregionu, změnu stanov, ZU za rok 2011, RO č. 1/2012, navýšení členských příspěvků, rozpočet mikroregionu na rok 2013).

B. Zjištění z konečného přezkoumání

B. 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 a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

B. II. Při přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

C. I. Odstraňování chyb a nedostatků

1. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

2. Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 2 odst. 1 Finanční hospodaření se neřídilo rozpočtovým výhledem. *Rozpočet DSO nevycházel z RV. Kontrole nebyl předložen rozpočtový výhled na roky 2011 a dále.* **NAPRAVENO**
Kontrola byl předložen RV na roky 2012-2018, který byl schválen hned v prosinci 2011.

C II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Morkovský region za rok 2012

nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

C. IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Morkovský region za rok 2012

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

dne 1.2.2013

Ing. Ivo Lejsal

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Pavel Čech předseda dobrovolného svazku obcí DSO Morkovský region prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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 1.2.2013

Pavel Čech
předseda

.....
podpis

1 x obdržel: DSO Morkovský region

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, oddělení kontrolní