

Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	DSO Mikroregion Luhačovské Zálesí Masarykova 137 763 26 Luhačovice
--	--

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
7. května 2019	Mgr. Pavlína Štachová	KUZL 50354/2018	KUSP 50354/2018 EKO

Zpráva č. 280/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Mikroregion Luhačovské Zálesí, IČ: 70287201
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 17. 12. 2018 (dílčí přezkoumání)
7. 5. 2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 17.12.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 7.5.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

Místo provedení přezkoumání: Masarykova 137
763 26 Luhačovice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Štachová

DSO Mikroregion Luhačovské Zálesí zastupovali:
předseda: Ing. Marek Prachař
manažerka: Blanka Janišová
účetní: Jana Koláčková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO Luhačovské Zálesí na rok 2018 byl zpracován v příjmech i ve výdajích na paragrafy případně na položky. DSO zveřejnil návrh rozpočtu dne 27. 11. 2017 na svých internetových stránkách v úplném znění. Zveřejnění návrhu bylo kontrolováno u obce Biskupice (27. 11. 2017), Bohuslavice u Zlína (28. 11. 2018) a Doubravy (27. 11. 2017). Návrh rozpočtu byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., nebyly zjištěny nedostatky.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2018 byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, neřídilo se hospodaření DSO dle §13 zákona č. 250/2006 Sb., v platném znění.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období do 31. 10. 2018 nebyly změny rozpočtu provedeny. Do konce roku bylo provedeno jedno rozpočtové opatření schválené na zasedání Valné hromady dne 13. 12. 2018 (usnesení VH MLZ č. 28/2018). Jednalo se úpravy rozpočtu spojené s realizací projektů MLZ v roce 2018. Celkem byly rozpočtovými opatřeními zvýšeny příjmy o 317.000,00 Kč a výdaje sníženy o 5.568.000,00 Kč. Ověřeno zveřejnění na internetových stránkách DSO podle ustanovení § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Schválený rozpočet	Rozpočet Mikroregionu Luhačovské Zálesí na rok 2018 byl schválen na Valné hromadě MLZ jako schodkový dne 13. 12. 2017, usnesením č. 36/2017 s celkovými příjmy 6.511.000,00 Kč, výdaji 12.180.000,00 Kč a financování 5.669.000,00 Kč (krátkodobé půjčené prostředky a stav prostředků na BÚ). Zveřejnění na internetových stránkách Mikroregionu podle ustanovení § 39, odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění bylo ověřeno. Rozpis rozpočtu byl proveden v měsíci lednu 2018 - předložen Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M za měsíc leden obsahoval schválený rozpočet. Ověřeno bylo jeho zveřejnění na internetových stránkách DSO podle ustanovení § 39, odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Střednědobý výhled rozpočtu	Při dílčím přezkoumání byl předložen Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2020, schválený Valnou hromadou dne 13. 12. 2017. Byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění. Při závěrečném přezkoumání byl předložen Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SDVR) na období 2020 - 2022. Návrh SDVR byl zveřejněn na internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí od 11. 12. 2018 až do jeho schválení Valnou hromadou dne 27. 12. 2018 (usnesení č. VH MLZ č. 58/2018). SDVR předpokládal každý rok vyrovnané hospodaření. Bylo ověřeno jeho zveřejnění na internetových stránkách DSO podle ustanovení § 39, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Závěrečný účet	Závěrečný účet DSO za rok 2017 byl schválen valnou hromadou DSO dne 25. 5. 2018 usnesením č. 15/2018, a to bez výhrad.

Zveřejnění schváleného Závěrečného účtu bylo ověřeno na internetových stránkách DSO podle ustanovení § 39, odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Bankovní výpis	DSO používal tyto bankovní účty (zůstatek k 31. 12. 2018): č. 1409090309/0800 u České spořitelny, a. s. (465.838,80 Kč - výpis č. 012), č. ú. 94-5017661/0710 u ČNB (207.560,11 Kč - výpis č. 16). Stav peněžních prostředků na bankovních účtech k 31. 12. 2018 se rovnal zůstatku účtu 231 v rozvaze.
Evidence pohledávek	DSO k 31. 12. 2018 evidoval tyto pohledávky: Krátkodobé pohledávky v celkové výši 1.808.760,00 Kč 388 Dohadné účty aktivní ve výši 1.808.760,00 Kč - doloženo soupisem očekávaných přijatých dotací od Svazu měst a obcí ČR
Evidence závazků	DSO k 31. 12. 2018 evidovala tyto závazky: Dlouhodobé závazky v celkové výši 1.977.813,00 Kč 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery v celkové výši 1.977.813,00 Kč - bylo doloženo přehledem poskytnutých finančních výpomocí od Svazu měst a obcí ČR Krátkodobé závazky v celkové výši 391.201,00 Kč 321 Dodavatelé ve výši 307.065,00 Kč - celkem 2 neuhrazené dodavatelské faktury fa č. 1800018 SMO ČR celková částka 19.965,00 Kč - splatnost 15. 1. 2019 fa č. 1800016 Luhačovské Zálesí, o. p. s. celková částka 287.100,00 Kč - splatnost 10. 12. 2018; na základě sdělení zástupce DSO byla faktura uhrazena v 2/2019 331 Zaměstnanci ve výši 48.703,00 Kč 336 Sociální pojištění ve výši 18.839,00 Kč 337 Zdravotní pojištění ve výši 8.074,00 Kč 342 Ostatní daně ve výši 8.520,00 Kč - byla doložena rekapitulace mezd – platy prosinec 2018 a inventurní soupisy účtů.
Inventurní soupis majetku a závazků	Ke kontrole byla předložena dokumentace inventarizace za rok 2018. Inventarizace byla provedena inventarizační komisí podle plánu inventur na rok 2018, školení IK bylo provedeno dne 7. 12. 2018. V souladu s § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví byla inventarizace provedena u veškerého majetku a závazků. Fyzická i dokladová inventura byla provedena k 31. 12. 2018. Porovnáním účetního a evidenčního stavu se stavem zjištěným inventarizací nebyly zjištěny rozdíly. Byl doložen inventarizační protokol o provedené inventuře ze dne 25. 1. 2019.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur byla vedena elektronicky. Bylo evidováno a doloženo 18 došlých faktur. Jednalo se o běžné provozní náklady, přípravu a realizaci projektů.

U kontrolovaných faktur byla prověřována zejména správnost účtování, dále formální náležitosti a návaznost na vedenou evidenci majetku a závazků.

Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur byla vedena elektronicky. V roce 2018 bylo vystaveno 24 faktur - poplatky členských obcí - v celkové finanční hodnotě 155.232,00 Kč. Nebyly zjištěny nesrovnalosti.
Pokladní doklad	Do 31. 12. 2018 vystavil DSO 4 pokladní doklady. Příjmové a výdajové doklady jsou vedeny chronologicky v jedné číselné řadě. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Z dokladů je zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nesrovnalosti.
Pokladní kniha (deník)	V kontrolovaném období byly provedeny 4 podkladní operace. Pokladní kniha byla vedena elektronicky. Zůstatek pokladny k 31. 12. 2018 ve výši 815,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v rozvaze.
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena Rozvaha - Bilance k 31. 10. 2018 (ze dne 17. 12. 2018), v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasív. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Aktiva netto celkem ve výši 3.871.225,64 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 8.724.318,90 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku.</p> <p>Při závěrečném přezkoumání byla kontrole předložena Rozvaha - Bilance k 31. 12. 2018 (ze dne 17. 2. 2019), v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasív. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Aktiva netto celkem ve výši 6.277.259,12 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 12.616.887,89 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku.</p>
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů uskutečněných výdajů vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za měsíce leden - říjen 2018 a dodavatelských faktur č. 1800001 - 1700013. U kontrolovaných účetních dokladů byla prověřována zejména správnost účtování, dále formální náležitosti a návaznost na vedenou evidenci majetku a závazků. Nedostatky nezjištěny.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka DSO za rok 2017 byla schválena valnou hromadou dne 25. 5. 2018 usnesením č. 16/2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Při dílčím přezkoumání byl ke kontrole předložen výkaz Fin 2-12 M za období 10/2018 (nedatovaný.). Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 10. 2018 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 143,09 % (1.246.330,82 Kč).</p> <p>Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 16,50 % (1.079.295,97 Kč).</p> <p>Závazné ukazatele na straně výdajů nebyly překročeny, hospodaření probíhalo v souladu s rozpočtem.</p>

Při závěrečném přezkoumání byl předložen ke kontrole k 31. 12. 2018. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2018 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 104,81 % (6.824.335,11 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 100,96 % (6.602.524,88 Kč).

Závazné ukazatele na straně výdajů nebyly překročeny, hospodaření probíhalo v souladu s rozpočtem.

Výkaz zisku a ztráty Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2018 (ze dne 17. 12. 2018). Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost DSO neprovozoval.
Náklady celkem byly vykázány ve výši 851.254,97 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 400.387,82 Kč, čímž byl dosažen záporný hospodářský výsledek - 450.867,15 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k těmto dnům.

Při závěrečném přezkoumání byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018 (ze dne 17. 2. 2019). Náklady celkem byly vykázány ve výši 5.263.305,43 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 5.108.771,27 Kč, čímž byl dosažen záporný hospodářský výsledek -154.534,16 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k těmto dnům.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím V kontrolovaném roce 2018 DSO přijal účelové prostředky ze státního rozpočtu ve výši 4.950.188,44 Kč.
Ke kontrole bylo vybráno čerpání dotací:

ÚZ 15011, 15974 1.327.649,00 Kč
investiční a neinvestiční dotace ze SR - MŽP na projekt Doplnění systému separace odpadu do obcí Mikroregionu Luhačovské Zálesí, identifikační číslo 115D314021168.
Čerpání doloženo fakturou č. 1800015 na celkovou částku 1.468.940,00 Kč za pořízení strojů a zařízení. Nový majetek byl zaúčtován na účet 042/0300.

ÚZ 15011, 15974 3.422.539,00 Kč
investiční a neinvestiční dotace ze SR - MŽP na projekt Kompostujeme v Mikroregionu Luhačovské Zálesí, identifikační číslo 115D314010354.
Čerpání doloženo fakturou č. 1800014 na celkovou částku 3.857.117,00 Kč za pořízení strojů a zařízení. Nový majetek byl zaúčtován na účet 042/0300.

Smlouvy o přijetí úvěru V roce 2018 neuzavřel DSO žádnou smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o půjčce V roce 2018 neuzavřel DSO žádnou smlouvu o půjčce.

Dokumentace k veřejným zakázkám DSO v kontrolovaném období realizoval pouze veřejné zakázky malého rozsahu. U veřejných zakázek malého rozsahu DSO postupoval podle obecných předpisů, postup nemá upraven vnitřním předpisem. Postup byl ověřen u akce:

"Doplnění systému separace odpadů do obcí v Mikroregionu Luhačovské Zálesí" - jednalo se o veřejnou zakázku na dodávky.
Zadavatel vyzval 5 dodavatelů. Z podaných 5 nabídek reagovala nabídkou pouze jedna společnost - ELKOPLAST CZ, s. r.o. Zlín. Nabídka uchazeče vyhověla požadavkům a podmínkám stanovených zadavatelem, splnila kvalifikaci a byla

jedinou doručenou nabídkou. Tato nabídka byla hodnotící komisí vybrána jako nejvhodnější s nabídkovou cenou 1.468.940,00 Kč včetně DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena 28. 6. 2018, na profilu zadavatele byla zveřejněna 9. 7. 2018. Zakázka byla ukončena dne 30. 11. 2018. Výše skutečné ceny za plnění veřejné zakázky byla zveřejněna 7. 5. 2019.

Zjištění:

Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy nebyla zveřejněna v souladu s § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Zadavatel neuveřejnil nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy.

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. 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 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

Předmět: 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 3 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. Veřejný zadavatel neuveřejnil nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy.

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 Luhačovské Zálesí za rok 2018 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 Luhačovské Zálesí za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,73 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Luhačovice dne 7. května 2019

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

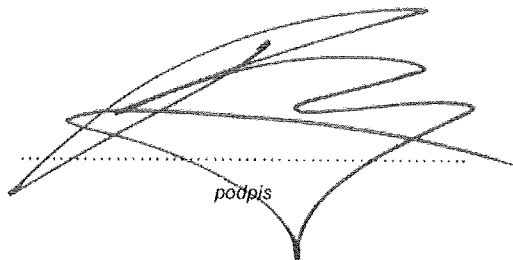

.....
podpis

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

Ing. Marek Prachař, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Luhačovské Zálesí, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 7. 5. 2019

Ing. Marek Prachař
předseda



podpis

1 x obdrží: DSO Mikroregion Luhačovské Zálesí

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.