

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Mikroregion Dolní Poolšaví, svazek obcí  
nám. Svobody 361  
686 04 Kunovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
1. března 2024	Mgr. Martina Bartošová	KUZL 12652/2024	KUSP 53502/2023 IA

## Zpráva č. 350/2023/IA

### o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregion Dolní Poolšaví, svazek obcí, IČO: 75043548 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **05.10.2023** (dílčí přezkoumání)  
**01.03.2024** (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 03.08.2023.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 01.03.2024.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad, nám. Svobody 361  
686 04 Kunovice

Přezkoumání vykonal:  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Martina Bartošová

Mikroregion Dolní Poolšaví, svazek obcí zastupovaly:  
předsedkyně: Ing. Jana Rýpalová  
účetní: Ing. Eva Mrkvová

**A. Přezkoumané písemnosti**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
<b>Návrh rozpočtu</b>	<p>Návrh rozpočtu Mikroregionu Dolní Poolšaví na rok 2023 byl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí a na internetových stránkách po dobu nejméně 15 dnů před jeho projednáním na zasedání Valné hromady svazku obcí dne 6. 12. 2022 dle § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění:</p> <p>DSO Mikroregion Dolní Poolšaví – od 21. 11. 2022 dosud  Město Kunovice – od 21. 11. 2022 dosud  Hradčovice – od 21. 11. 2022 do 16. 12. 2022  Popovice – od 21. 11. 2021 do 6. 12. 2022  Drslavice – od 22. 11. 2021 do 30. 12. 2022  Veletiny – od 21. 11. 2022 do 6. 12. 2022  Podolí – od 21. 11. 2022 do 8. 12. 2022</p> <p>- ověřeno z výpisu el. úřední desky jednotlivých obcí.</p> <p>Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2023 byly na internetových stránkách zveřejněny i údaje o schváleném, upraveném rozpočtu na rok 2022 a předpokládaném plnění rozpočtu roku 2022 dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Příjmy byly navrženy ve výši 466 000,00 Kč, výdaje ve výši 466 000,00 Kč a financování ve výši 0,00 Kč.</p>
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2023 byl schválen před 1. 1. 2023, neřídilo se hospodaření DSO pravidly rozpočtového provizoria.</p>
<b>Rozpočtová opatření</b>	<p>V roce 2023 byla provedena změna rozpočtu č. 1/2023.</p> <p>- schváleno Valnou hromadou dne 12. 12. 2023 (usnesení č. 20/28/2023), zveřejněno na elektronické úřední desce DSO Dolní Poolšaví od 19. 12. 2023, dosud – ověřeno z el. úřední desky.</p> <p>Na internetových stránkách svazku bylo uvedeno úplné znění RO č.1/2023.</p> <p>Na úředních deskách členských bylo vyvěšeno oznámení o jeho zveřejnění, kde je uveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpočtovým opatřením byly navýšeny příjmy o 68 000,00 Kč, výdaje o 139 600,00 Kč, financování ve výši 71 600,00 Kč (pol. 8115)</p>
<b>Schválený rozpočet</b>	<p>Rozpočet na rok 2023 byl schválen Valnou hromadou dne 6. 12. 2022, usnesení č. 17/26/2022 - příjmy ve výši 466 000,00 Kč, výdaje ve výši 466 000,00 Kč, financování 0,00 Kč. Rozpočet byl schválen ve stejné výši jako předložený návrh rozpočtu. Schválený rozpočet na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 6. 12. 2022, dosud v souladu s ustanovením § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Dle vyjádření odpovědných osob je dodrženo uvedení na úředních deskách členských obcí, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby a kde je zveřejněn na internetových stránkách. Závazným ukazatelem byly celkem příjmy a celkem výdaje. Schválený rozpočet byl zveřejněn na webových stránkách členských obcí od 6. 12. 2022 dosud.</p> <p>V rámci rozpočtu na rok 2023 byl schválen příspěvek na 1 obyvatele členských</p>

obcí ve výši 50,00 Kč – byly vystaveny faktury:

- Kunovice ve výši 281 900,00 Kč
- Drslavice ve výši 25 400,00 Kč
- Hradčovice ve výši 49 200,00 Kč
- Podolí ve výši 44 850,00 Kč
- Popovice ve výši 50 700,00 Kč
- Veletiny ve výši 25 300,00 Kč

Celkem ve výši 477 350,00 Kč (ve schváleném rozpočtu ve výši 466 000,00 Kč)

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022–2024 byl zveřejněn na www stránkách svazku 8. 11. 2020 do 10. 12. 2020, v souladu s ustanovením § 39 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Střednědobý výhledu rozpočtu byl v členění přijaté dotace, běžné výdaje (paragraf a položka) a financování. SVR byl schválen dne 8. 12. 2020 na zasedání Valné hromady a zveřejněný na el. úřední desce den 10. 12. 2020, dosud. Dle odpovědných osob je na úředních deskách členských obcí oznámeno, kde je zveřejněn střednědobý výhled rozpočtu a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023–2025 byl zveřejněn na www stránkách svazku 21. 11. 2022 do 6. 12. 2022, v souladu s ustanovením § 39 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Střednědobý výhledu rozpočtu byl v členění přijaté dotace, běžné výdaje (paragraf a položka) a financování. SVR byl schválen dne 6. 12. 2022 na zasedání Valné hromady a zveřejněný na el. úřední desce den 6. 12. 2022, dosud. Dle odpovědných osob je na úředních deskách členských obcí oznámeno, kde je zveřejněn střednědobý výhled rozpočtu a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025–2027 byl zveřejněn na www stránkách svazku 28. 11. 2023 do 19. 12. 2023, v souladu s ustanovením § 39 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Střednědobý výhledu rozpočtu byl v členění přijaté dotace, běžné výdaje (paragraf a položka) a financování. SVR byl schválen dne 12. 12. 2023 na zasedání Valné hromady (usnesení č.19/28/2023) a zveřejněný na el. úřední desce den 19. 12. 2023, dosud. Dle odpovědných osob je na úředních deskách členských obcí oznámeno, kde je zveřejněn střednědobý výhled rozpočtu a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Závěrečný účet**

Návrh závěrečného účtu za rok 2022 dobrovolného svazku obcí byl zveřejněn v elektronické podobě ve vybraných obcích:

DSO Mikroregion Dolní Poolšaví – na internetových stránkách od 22. 5. 2023 do 14. 6. 2023.

Kontrolováno zveřejnění u obcí:

Podolí – na úřední desce od 22. 5. 2023 do 14. 6. 2023,

Hradčovice – na úřední desce od 23. 5. 2023 do 14. 6. 2023,

Drslavice – na úřední desce od 23. 5. 2023 do 15. 6. 2023

Popovice – na úřední desce od 29. 5. 2023 do 14. 6. 2023,

Veletiny – na úřední desce od 23. 5. 2023 do 14. 6. 2023,

Město Kunovice – na úřední desce od 22. 5. 2023 do 14. 6. 2023.

Závěrečný účet za rok 2022 byl schválen usnesením Valné hromady dne 13. 6. 2023 usnesením č. 8/27/2023, součástí závěrečného účtu při jeho

projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2022. Současně vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením za rok 2022 s výrokem bez výhrad. Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 14. 6. 2023 v souladu ustanovením § 39 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Závěrečný účet obsahoval zákonem stanovené náležitosti (§17 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb.).

### Bankovní výpis

Mikroregion Dolní Poolšaví měl zřízeny následující bankovní účty:  
základní běžný účet u Komerční banky č. 35-5809660217/0100, zůstatek k 30. 6. 2023 ve výši 662 581,36 Kč dle výpisu č. 6 odpovídal zůstatku účtu 231 0010 v hlavní knize za období 6/2023  
běžný účet u České národní banky č. 94-8512721/0710, zůstatek k 30. 6. 2023 ve výši 2 332,17 Kč dle výpisu č. 9 odpovídal zůstatku účtu 231 0011 v hlavní knize za období 6/2023  
Konečné zůstatky účtů k 30. 6. 2023 byly ve výši **664 913,53 Kč**.  
Součet jednotlivých účtů ve výši 664 913,53 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 231 (BÚ) uvedeným v rozvaze k 30. 6. 2023 a odpovídal řádku č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M.

Založení vkladového účtu (v měně CZK) z důvodu zhodnocení dočasně volných finančních prostředků – schváleno Valnou hromadou dne 13. 6. 2023, usnesení č. 10/27/2023. KB a. s. - Smlouva o termínovaném účtu, na dobu určitou od 21. 7. 2023 do 21. 7. 2024  
č. 94-7286380687/0100, byla uzavřena dne 21. 7. 2023, úroková sazba ve výši 5,50 %. Vklad ve výši 500 000,00 Kč.

Konečné přezkoumání, stavy k **31. 12. 2023**  
základní běžný účet u Komerční banky č. 35-5809660217/0100, zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 207 378,44 Kč dle výpisu č. 12 odpovídal zůstatku účtu 231 0010 v hlavní knize za období 12/2023  
běžný účet u České národní banky č. 94-8512721/0710, zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 2 272,17 Kč dle výpisu č. 15 odpovídal zůstatku účtu 231 0011 v hlavní knize za období 12/2023  
Konečné zůstatky účtů k 31. 12. 2023 byly ve výši **209 650,61 Kč**.  
Součet jednotlivých účtů ve výši 209 650,61 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 231 (BÚ) uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2023 a odpovídal řádku č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M.

Vkladový účet č. 94-7286380687/0100 zůstatek ve výši **500 000,00 Kč**, v hlavní knize vedeno na účtu 244 0001.

### Evidence majetku

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku se stavem účetním. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.  
DSO Mikroregion Dolní Poolšaví evidoval k 31. 12. 2023 následující majetek:  
019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 891 410,97 Kč  
- digitální povodňový plán  
- oprávky ve výši 846 847,00 Kč na účtu 079  
022 Samostatné hmotné movité věci a soubory ve výši 3 461 429,66 Kč  
- řídicí stanoviště, akustické hlásiče, hladinoměry v obcích Drslavice, Hradčovice, Kunovice, Veletiny  
- oprávky ve výši 2 907 204,00 Kč na účtu 082  
042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 48 000,00 Kč  
- projektová dokumentace

Finanční majetek  
231, 244 – BÚ viz bankovní výpisy  
261 – Pokladna ve výši 23,00 Kč

DSO vede řádně účetní, majetkovou a odbornou evidenci, v souladu s právními předpisy (zákon č. 563/1991 Sb., a prováděcí předpisy), evidence majetku je úplná, průkazná, jednotlivé položky jsou řádně označeny. Zpracované inventurní soupisy splňují požadavky zákona (§ 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.).

**Evidence  
pohledávek**

DSO Mikroregion Dolní Poolšaví evidoval k 31. 12. 2023 pouze následující pohledávku:  
314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 21 780,00 Kč (Urbitech)  
Uvedená pohledávka byla evidována na příslušných účtech HUK a Rozvahy a byla doložena dokladovou inventurou.

**Evidence závazků**

DSO Mikroregion Dolní Poolšaví evidoval k 31. 12. 2023 následující závazky:  
331 Zaměstnanci ve výši 15 350,00 Kč  
333 Jiné závazky vůči zam. ve výši 2 238,00 Kč  
336 Sociální zabezpečení ve výši 4 674,00 Kč  
337 Zdravotní pojištění ve výši 1 085,00 Kč  
342 Ostatní daně ve výši 6 212,00 Kč  
- platy za prosinec 2023, ověřeno na rekapitulaci mezd za 12/2023- mzdy k 31. 12. 2023 - ověřeno na Mzdové náklady a střediska  
K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním na údaje zůstatků závazkových účtů ve výkazu Rozvaha, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

**Hlavní kniha**

Hlavní kniha byla sestavena v programu UCR Gordic za období 12/2023. Hlavní kniha zahrnovala syntetické/analytické účty podle účtového rozvrhu, které obsahovaly zůstatky účtů ke dni, k němuž se otevírá hlavní kniha, souhrnné obraty strany Má dáti a Dal účtů za kalendářní měsíc a rok. Byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023

**Inventurní soupis  
majetku a závazků**

Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků a Plánu inventur DSO DP ze dne 12. 12. 2023. Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků Mikroregionu DP k 31. 12. 2023 se seznamem a značením inventurních soupisů. Inventarizace veškerého majetku byla stanovena v termínu od 12. 12. 2023 do 12. 2. 2024. Vyhotovení inventarizační zprávy do 12. 2. 2024. Dne 12. 12. 2023 proběhlo školení členů inventarizační komise – doloženo podpisy obou členů. K zajištění inventarizace byla sestavena jedna dvoučlenná inventarizační komise. Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku Mikroregionu DP v roce 2023 ze dne 12. 2. 2023 nebyly zjištěny závažné nedostatky. Bylo doloženo 23 dílčích inventurních soupisů dle účtových skupin a dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů. Soupisy byly opatřeny datem provedení inventury, podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu.

Inventarizace byla provedena k okamžiku sestavení řádné účetní závěrky, byla provedena inv. majetku a závazků u rozvahových i podrozvahových účtů. Porovnání se stavem účetním u rozvahových účtů bylo odsouhlaseno na výkaz Rozvaha, u podrozvahových účtů na Přílohu účetní závěrky. Všechny inventarizační položky a jejich části byly zachyceny v účetnictví. Inventurní soupisy obsahovaly potřebné náležitosti.

<b>Kniha došlých faktur</b>	Kniha došlých faktur byla vedena ručně v excelové tabulce. V předložené tabulce bylo evidováno k 31. 12. 2023 celkem 28 přijatých faktur pod č. 100001-100028. Předložená KDF obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (datum, dodavatel, č. faktury, fa částka, splat., zapl). K 31. 12. 2023 byly všechny faktury uhrazeny – odsouhlaseno na účet 321.
<b>Kniha odeslaných faktur</b>	Kniha odeslaných faktur byla vedena v programu Stereo. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno celkem 8 faktur č. vf23001 až vf23008. Faktury se týkaly členských příspěvků sdružených obcí a zajištění dětského tábora, dále Slavností vína. V době kontroly byly uhrazeny všechny faktury.
<b>Mzdová agenda</b>	Předpis mezd za jednotlivé kalendářní měsíce jsou zaúčtovány na účtu 521, odvody mezd na účtu 524 (analyticky členěno). Předpisy odvodů zdravotního a sociálního pojištění na účtu 336- jsou analyticky členěny.
<b>Pokladní doklad</b>	Pokladní doklady byly vyhotoveny v programu Stereo. Pokladní deník k 31. 12. 2023 vykazoval, d. č. h400001 – h400017 – doloženy prvotní doklad i kopie, byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nesrovnalosti. Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování a kontrola příjmu finanční hotovosti do pokladny. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví. Nebyly zjištěny nedostatky.
<b>Pokladní kniha (deník)</b>	<p>Pokladní kniha byla vedena v programu Stereo, obsahovala datum vystavení dokladu, číslo dokladu, částku a zůstatek. Do 30. 6. 2023 byl v knize zaznamenán celkem 1 doklad č. h400001. Konečný zůstatek ve výši 63,00 Kč odpovídal stavu účtu 261 v hlavní knize.</p> <p>Konečné přezkoumání Do 31. 12. 2023 bylo v knize zaznamenáno celkem 17 dokladů č. h400001 až h400017. Konečný zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 23,00 Kč odpovídal stavu účtu 261 v hlavní knize. Jednotlivé záznamy byly doloženy pokladními doklady. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nesrovnalosti.</p>
<b>Příloha rozvahy</b>	Příloha rozvahy za období <b>6/2023</b> vypracovaná dne 24. 7. 2023 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení §§ 45 -

46 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění.

Příloha rozvahy za období **12/2023** vypracovaná dne 29. 2. 2024 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení §§ 45 - 46 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění. V části A. 3. byly uvedeny informace o použitých účetních metodách.

## Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená za období **6/2023** ze dne 24. 7. 2023 v programu Gordic, 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. Aktiva netto ve výši 2 055 513,16 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 4 400 840,62 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 3 362 354,00 Kč na účtu 019 a 022. Výsledek hospodaření k 30. 6. 2023 ve výši 284 982,50 Kč. Hospodářský výsledek za rok 2022 byl k 30. 6. 2023 přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období v souladu s ČÚS č. 701 bod 6. 2. a 6. 3.

### Konečné přezkoumání

Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená za období **12/2023** v programu Gordic, sestavená dne 29. 2. 2024, podepsaná odpovědnou osobou, 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. Aktiva netto ve výši 1 378 243,24 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 4 400 840,63 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 3 754 051,00 Kč na účtu 019 a 022. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 21 559,89 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

## Účetnictví ostatní

Účetní závěrka DSO Dolní Poolšaví sestavená k 31. 12. 2022 byla schválena Valnou hromadou dne 13. 6. 2023, č. usnesení 9/27/2023, v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky.

## Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při dílčím přezkoumání byl předložen výkaz Fin 2-12 M k **30. 6. 2023** vypracovaný dne 24. 7. 2023. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Nedaňové příjmy	34 000,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	625 300,00 Kč
Příjmy celkem ve výši	659 300,00 Kč
Běžné výdaje ve výši	744 951,80 Kč
Kapitálové výdaje	0 Kč
Výdaje celkem ve výši	744 951,80 Kč
Konsolidace ve výši	500 000,00 Kč
Saldo př. a výdajů po kons.	- 85 651,80 Kč
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2023	750 398,33 Kč

= konečný zůstatek na účtu k 30. 6. 2023 664 913,53 Kč

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

#### Konečné přezkoumání

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k **31. 12. 2023** vypracovaný dne 29. 2. 2024, podepsaný odpovědnou osobou. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Nedaňové příjmy	68 000,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	477 350,00 Kč
Příjmy před konsolidací celkem ve výši	1 051 350,00 Kč

Běžné výdaje ve výši	1 092 264,72 Kč
Kapitálové výdaje	0 Kč
Výdaje před konsolidací celkem ve výši	1 092 264,72 Kč

Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 506 000,00 Kč (převody z rozpočtových účtů)

Saldo př. a výdajů po kons.	- 40 914,72 Kč
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2023	750 398,33 Kč
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023	209 650,61 Kč

Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2023 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 102,13 %.

Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 96,81 %.

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 **30. 6. 2023** vypracovaný dne 24. 7. 2023. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost DSO neprovozoval. Náklady celkem byly vykázány ve výši 194 367,80 Kč, výnosy dosáhly výše 479 350,30 Kč, čímž byl dosažen kladný hospodářský výsledek ve výši 284 982,50 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k těmtož dni.

#### Konečné přezkoumání

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty k **31. 12. 2023** vypracovaný dne 29. 2. 2024, podepsaný odpovědnou osobou. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost DSO neprovozoval. Náklady celkem byly vykázány ve výši 904 375,72 Kč, výnosy dosáhly výše 925 935,61 Kč, čímž byl dosažen kladný hospodářský výsledek 21 559,89 Kč, jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k těmtož dni.

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

Stanovy Mikroregionu Dolní Poolšaví, svazku obcí pro regionální rozvoj Mikroregionu ze dne 19. 6. 2018. Byly schváleny Valnou hromadou dne 19. 6. 2018. Byly uvedeny členské obce:  
 Drslavice, Hradčovice, Kunovice, Podolí, Popovice, Veletiny  
 V čl. I. byl uveden název, sídlo, doba trvání:  
 Mikroregion Dolní Poolšaví, dobrovolný svazek obcí Kunovice, nám. Svobody 361, 686 04



Cíle a úkoly byly definovány v čl. II - zajištění dostupnosti veřejných i soukromých fondů a grantů pro realizaci strategie rozvoje, vytváření podmínek pro zajištění místní a regionální infrastruktury, zpracování dlouhodobého plánu ekonomického, sociálního a kulturního rozvoje.

V čl. III byl specifikován majetek svazku - příspěvky členů na základě usnesení valné hromady, prostředky od státu nebo jiných právnických a fyzických osob, výnosy z činnosti svazku obcí, dary.

Orgány svazku obcí:

Valná hromada - nejvyšší orgán, volí a odvolává členy správní rady, schvaluje rozpočet, výsledek hospodaření

Správní rada - má 6 členů, jmenuje a odvolává tajemníka, odpovědná valné hromadě

Dozorčí rada - kontroluje činnost svazku a jeho orgánů, má 3 členy

Tajemník

Dne 6. 12. 2022 na zasedání Valné hromady proběhla volba členů do správní rady – 6 členů a volba dozorčí rady – 3 členové (usnesení č. 10/26/2022 a 11/26/2022).

Dne 13. 6. 2023 na zasedání Valné hromady proběhla volba člena dozorčí rady z důvodu úmrtí členky DR (usnesení č. 3/27/2023)

Do 31. 12. 2023 nebyly schváleny změny stanov.

#### **Dohody o provedení práce**

V kontrolovaném období byla uzavřena pouze jedna dohoda o provedení práce:

- DoPP ze dne 15. 6. 2023 – sjednaný úkol – příprava příměstského tábora Poznej Dolní Poolšaví a jeho tradice. Výkon práce od 26. 6. 2022 do 30. 6. 2023. Vyplacená částka činila celkem Kč 4 000,00 při počtu odpracovaných hodin 12. Vyplacená částka souhlasila se sjednanou odměnou. Organizace doložila sestavu s názvem Mzdové náklady, rozčleněnou dle měsíců.

Konečné přezkoumání

- DoPP ze dne 10. 7. 2023 – sjednaný úkol – vedení příměstského tábora Poznej Dolní Poolšaví a jeho tradice. Výkon práce od 17. 7. 2023 do 21. 7. 2023. Vyplacená částka činila celkem Kč 8 000,00 při počtu odpracovaných hodin 40. Sjednaná částka činila 8 000,00 Kč.

- DoPP ze dne 10. 7. 2023 – sjednaný úkol – příměstský tábor Poznej Dolní Poolšaví a jeho tradice. Výkon práce od 17. 7. 2023 do 21. 7. 2023. Sjednaná částka činila celkem Kč 9 950,00 při počtu odpracovaných hodin 40.

Dohody byly uzavřeny písemně a obsahovaly povinné náležitosti, tj. sjednaný pracovní úkol, sjednaný rozsah práce a sjednanou odměnu.

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

DSO Mikroregion Dolní Poolšaví nepřijal do 30. 6. 2023 žádné dotace. Přijal pouze transfery od členských obcí na základě vystavených faktur v celkové výši 125 300,00 Kč, a to:

- Drslavice ve výši 25 400,00 Kč (26. 6. 2023 KB – FA 23003)  
- Hradčovice ve výši 49 200,00 Kč (30. 6. 2023 KB – FA 23004)  
- Popovice ve výši 50 700,00 Kč (22. 6. 2023 KB – FA 23006)

Konečné přezkoumání:

pol. 4121 NIV přijaté transfery od obcí ve výši 477 350,00 Kč:

- Drslavice ve výši 25 400,00 Kč (26. 6. 2023 KB – FA 23003)  
- Hradčovice ve výši 49 200,00 Kč (30. 6. 2023 KB – FA 23004)  
- Popovice ve výši 50 700,00 Kč (22. 6. 2023 KB – FA 23006)  
- Kunovice ve výši 281 900,00 Kč (10. 7. 2023 – FA 23002)  
- Podolí ve výši 44 850,00 Kč (20. 7. 2023 – FA 23005)

- Veletiny ve výši 25 300,00 Kč (1. 7. 2023 – FA 23007)

<b>Smlouvy nájemní</b>	Dne 16. 5. 2023 uzavřel DSO Dolní Poolšaví nájemní smlouvu, kde vystupuje na straně nájemce, na straně pronajímatele Obchodní akademie, VOŠ a JŠ Uherské Hradiště. Předmětem nájmu bylo užívání nebytových prostor za účelem poskytnutí zázemí při akci Slavnosti vína 2023. Krátkodobý nájem po dobu konání slavností, výše nájemného 12 400,00 Kč za den – schváleno Valnou hromadou na zasedání dne 6. 12. 2022, usnesením č. 16/26/2022.
<b>Smlouvy o dílo</b>	V kontrolovaném období uzavřel DSO Mikroregion Dolní Poolšaví Smlouvy o dílo se spol. URBITECH s.r.o., IČ 04572106. Předmětem díla bylo vytvoření webové prezentace. Smlouva o dílo byla podepsána smluvními stranami dne 15. 6. 2023. Sjednaná cena za dílo v den podpisu smlouvy činila 34 990,00 Kč bez DPH, termín plnění do 30. 9. 2023. Schváleno správní radou na zasedání dne 11. 4. 2023, usnesením č. 9/75/2023.
<b>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</b>	V kontrolovaném období DSO neuzavřel žádnou smlouvu, která by souvisela s prodejem, koupí, směnou či převodem majetku ve vlastnictví DSO.
<b>Smlouvy o přijetí úvěru</b>	DSO Mikroregion Dolní Poolšaví neuzavřel žádnou novou smlouvu o úvěru, úvěr nemá ani z minulých let.
<b>Dokumentace k veřejným zakázkám</b>	DSO Dolní Poolšaví, jako veřejný zadavatel, měla zřízený profil zadavatele na portálu www.kdv.cz. V kontrolovaném období nebyla realizována žádná veřejná zakázka.
<b>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</b>	Při přezkoumání hospodaření DSO Dolní Poolšaví za rok 2022 nebyly zjištěny chyby ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány. DSO Dolní Poolšaví nebyl povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.
<b>Výsledky externích kontrol</b>	Dne 1. 6. 2023 byla provedena kontrola plateb pojistného na VZP a dodržování ostatních povinností plátce pojistného. Protokol o kontrole č. j. VZP-23-03149696-z871, výsledek kontroly – nebyly zjištěny nedostatky.
<b>Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí</b>	Zasedání Správní rady DSO se v kontrolovaném období uskutečnilo 4x, a to dne: - 17. 1. 2023 (74. správní rada) - aktuální dotační výzvy, propagační materiál, webové stránky, příměstský tábor - 11. 4. 2023 (75. správní rada) – příměstský tábor, webové stránky – schválena

firma URBITECH s.r.o., ochrana oznamovatelů, Svatojánské slavnosti NAVALIS 2023, Slavnosti vína 2023, Slavnosti vína 2023

- 11. 7. 2023 (76. správní rada) – vyhodnocení Slavností vína, příspěvek účastníkům ve výši 1 000,00 Kč každému souboru, webové stránky nová verze  
- 10. 10. 2023 (77. správní rada) – dotační výzvy pro rok 2024, příměstský tábor 2024

Zasedání Valné hromady se uskutečnilo dne:

-13. 6. 2023 – volba nového člena dozorní rady, příměstský tábor, Slavnosti vína 2023, webové stránky, Aplikace Na kole i pěšky, schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2022,

Termínovaný vklad u KB, pasportizace v systému Wegas

-12. 12. 2023 – financování soc. služeb UH, příměstský tábor 2024, webové stránky nová verze, rozpočet 2024, SVR 2025-2027, RO č. 1/2023

Byly předloženy zápisy z jednání, které obsahovaly program, usnesení, prezenční listinu, datum a podpisy oprávněných osob.

#### **Právo dalších kontrol**

Provedenou kontrolou hospodaření svazku obcí se svazek nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

#### **Účetní záznamy**

Ke kontrole byly předloženy účetní záznamy, které byly opatřeny časovým razítkem a podpisem oprávněných osob. Dle sdělení odpovědné osoby se jednalo o výkazy s konečnými údaji k 31. 12. přezkoumávaného roku, které byly předány do centrálního systému účetních informací státu.

## **B. Zjištění**

### ***1. 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 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.

**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 Mikroregion Dolní Poolšaví, svazek obcí 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 Mikroregion Dolní Poolšaví, svazek obcí za rok 2023**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>4,28 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

Ing. Jana Rýpalová, předsedkyně dobrovolného svazku obcí Mikroregion Dolní Poolšaví, svazek obcí, 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil veřejné zakázky.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem dobrovolného svazku obcí Mikroregion Dolní Poolšaví, svazek obcí dne 01.03.2024.

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. 420/2002 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky 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.

Mgr. Martina Bartošová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
*podpis*

1 x obdrží: Mikroregion Dolní Poolšaví, svazek obcí

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