

Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	DSO Morkovský region Město Morkovice-Slížany 115 768 33 Kroměříž
--	--

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
29. května	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 37347/2019	KUSP 37347/2019 EKO

Zpráva č. 252/2019/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Morkovský region, IČ: 70901155 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 31.10.2019 (dílčí přezkoumání)
29.05.2020 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 31.10.2019 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 29.05.2020 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

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

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová
kontrolor: Mgr. Pavlína Minarčíková (pouze dílčí přezkoumání)

DSO Morkovský region zastupovali:

předseda: Mgr. Pavel Horák
účetní: Marcela Dostálíková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu Mikroregionu Morkovsko na rok 2019 byl zveřejněn na úředních deskách obcí v období od 31. 10. 2018 do 10. 12. 2018. Kontrola provedla namátkovou kontrolu na webu členských obcí:</p> <p>Pačlavice – návrh rozpočtu zveřejněn v období od 31. 10. 2018 do 28. 11. 2018</p> <p>Lutopecny – návrh rozpočtu zveřejněn v období od 31. 10. 2018 do 28. 11. 2018</p> <p>Prasklice – návrh rozpočtu zveřejněn v 31. 10. 2018 do 10. 12. 2018</p> <p>Počenice-Tetětice – návrh rozpočtu zveřejněn v období od 31. 10. 2018 do 30. 11. 2018</p> <p>Dřínov – návrh rozpočtu zveřejněn v období od 31. 10. 2018 do 10. 12. 2012</p> <p>Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný: příjmy ve výši 1 066 000,- Kč, výdaje ve výši 1 066 000,- Kč.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2019 byl schválen před 1. 1. 2019, neřídilo se hospodaření Mikroregionu pravidly rozpočtového provizoria v souladu s § 13 zák. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Do 31. 12. 2019 byly provedeny dvě rozpočtové změny:</p> <p>RO č. 1 došlo k navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 1 780 000,00 Kč (největší část tvořila částka ve výši 1 500 000,00 Kč – přefakturace nákladů překladiště, příjmy: OdPa 3722 pol. 2111, výdaje: OdPa 3722 pol. 5169). Schváleno na jednání VH dne 21. 3. 2019.</p> <p>RO č. 2 došlo pouze k přesunu mezi závaznými ukazateli na straně výdajů. Schváleno na jednání VH dne 18. 12. 2019.</p> <p>Do 31. 12. 2019 tak došlo k navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 1 780 000,00 Kč.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2019 byl schválen Valnou hromadou Mikroregionu Morkovsko dne 28. 11. 2018. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný a to celkové příjmy i výdaje ve výši 1 066 000,00 Kč.</p> <p>Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán dle příslušných paragrafů a položek ve výkazu Fin 2-12 M.</p> <p>Po schválení na VH Mikroregionu byl schválený rozpočet zveřejněn na elektronické úřední desce Mikroregionu od 10. 12. 2018 a u všech členských obcí bylo zveřejněno oznámení o jeho schválení, zveřejnění v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>V platnosti byl střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2022 sestavený v souladu s ustanovením ust. § 3 a § 39 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2022 byl schválen na jednání VH dne 6. 6. 2017.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregionu Morkovsko za rok 2018 byl vyvěšen na úředních i elektronických deskách obcí od 29. 5. 2019 do 10. 7. 2019.</p> <p>Závěrečný účet Mikroregionu Morkovsko za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl schválen na zasedání Valné hromady dne 21. 6. 2019 - bez výhrad.</p>

Po schválení na VH byl závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách Mikroregionu a u členských obcích bylo vyvěšeno oznámení o schválení ZÚ na úředních deskách.

Bankovní výpis	V roce 2019 účtoval Mikroregion Morkovsko na následujících bankovních účtech: - č. 1483539389/0800 vedený u České spořitelny (BU) - zůstatek činil 375 139,12 Kč (ověřeno na výpis č. 12) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0040 v hlavní knize sestavené za období 12/2019 (dále HUK), Stav bankovního účtu odpovídal účtu syntetickému účtu 231 "Základní běžný účet ÚSC" v rozvaze, HUK a výkaze Fin 2-12 M za období 12/2019.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Svazek obcí neuzavíral dohody o hmotné odpovědnosti, protože neprobíhaly peněžní operace v hotovosti.
Evidence majetku	Majetek Mikroregionu je evidován v programu KEO4. Drobný dlouhodobý hmotný majetek je evidován v pořizovací ceně od 1 000,00 Kč do 40 000,00 Kč na účtu 028, a drobný dlouhodobý nehmotný majetek je evidován v pořizovací ceně od 1 000,00 Kč do 60 000,00 Kč na účtu 018. Kontrola prověřila následující účty: Účet 018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 33 356,00 Kč (oprávky v plné výši na 078. Přírůstek ve výši 8 591,00 Kč – jednalo se o zařazení IČ 045 Program DPH 3 146,00 Kč, IČ 044 Evidence odpadů 5445,00 Kč Účet 021 – stavby ve výši 937 868,00 Kč (oprávky k 31. 12. 2019 ve výši 22 104,00 Kč). -v roce 2019 byla odúčtována částka ve výši 163 350,00 Kč – jednalo se o projekt cyklostezky (nyní na 042) -úbytek ve výši 167 320,00 Kč – týkalo se uplatněného DPH Účet 022 – samostatné hmotné movité věci ve výši 147 341,00 Kč (oprávky v plné výši na účtu 082) Účet 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 104 245,80 Kč (oprávky v plné výši na účtu 088) -přírůstek ve výši 23 240,00 Kč – nákup IČ 041 krycí plachta překladiště 21 330,00 Kč, IČ 042 dřevěné štafle 1 910,00 Kč -úbytek ve výši 3 702,00 Kč – jednalo se o změnu ceny IČ 041 z důvodu uplatnění DPH Účet 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 163 350,00 Kč -jednalo se o studii cyklostezky Morkovice – Kroměříž (doloženo fakturami č. 20170048 a 20170053) Ke všem uvedeným majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy – nebyly zjištěny nedostatky.
Evidence pohledávek	Mikroregion evidoval k 31. 12. 2019 následující pohledávky – kontrola provedena na dokladovou inventarizaci. Dlouhodobé pohledávky v roce 2019 mikroregion neevidoval. Krátkodobé pohledávky v celkové výši 335 246,00 Kč na účtech: Účet 311 – Odběratelé ve výši 128 447,00 Kč – jednalo se o přefakturace členským obcím – doloženo seznamem, téměř všechny faktury splatné v roce 2020 Účet 343 – DPH ve výši 160 304,70 Kč – doloženo soupisem Účet 344 – Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce ve výši 46 495,00 Kč – doloženo Žádostí o platbu č. 14 za zúčtovací období 1. 10. – 31. 12. 2019. Odsouhlaseno na stav v HUK, rozvaze za období 12/2019 - bez rozdílů.
Evidence závazků	Mikroregion evidoval k 31. 12. 2019 následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé závazky v roce 2019 mikroregion neevidoval.

Krátkodobé závazky v celkové výši **202 164,89 Kč** na účtech:

Účet 321 – Dodavatelé ve výši **127 172,89 Kč**, jednalo se o 3 neuhrazené faktury, splatné v roce 2020

Účet 331 – Zaměstnanci ve výši **41 323,00 Kč** – doloženo sestavou mezd za 12/2019

Účet 336 – Sociální zabezpečení ve výši **15 589,00 Kč** – doloženo sestavou mezd za 12/2019

Účet 337 – Zdravotní pojištění ve výši **6 724,00 Kč** – doloženo sestavou mezd za 12/2019

Účet 342 – Ostatní daně a poplatky ve výši **2 996,00 Kč** – doloženo sestavou mezd za 12/2019

Účet 384 – Výnosy příštích období ve výši **8 360,00 Kč** – dohad daně z příjmů za mikroregion za rok 2019

Odsouhlaseno na stav v HUK, rozvaze za období 12/2019 - **bez rozdílu**.

Faktura

Faktury přijaté byly zakládány v šanonu společně s bankovními výpisy. Každá dodavatelská faktura byla opatřena „likvidačním lístkem“ s předpisem závazku a specifikací rozpočtové skladby při úhradě faktury. Všechny dodavatelské faktury byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Byla provedena namátková kontrola přiřazené rozpočtové skladby a zaúčtování u faktur za období do 30.6.2019, nebyly zjištěny nedostatky.

Vydané faktury byly rovněž zakládány v šanonu společně s přijatými fakturami a bankovními výpisy. Každá vydaná faktura byla rovněž opatřena „likvidačním lístkem“ s předpisem účtování pohledávek a specifikací rozpočtové skladby při příjmu. Všechny vydané faktury byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Byla provedena kontrola přiřazené rozpočtové skladby a zaúčtování u všech vydaných faktur do 30.6.2019, nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO-W za období 12/2019 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2019. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku, pohledávek a závazků DSO byla provedena k 31. 12. 2019. **Plán inventur mikroregionu „Morkovsko“ a jmenování inventarizační komise k pravidelné roční inventarizaci majetku v roce 2019 byl sestaven předsedou mikroregionu.**

Obsahoval termíny provedení inventarizace a jmenování vč. složení inventarizační komise (předseda + 2 členové).

Doložen byl Protokol o proškolení předsedy a členů inventarizační komise ze dne 2. 1. 2020.

K jednotlivým položkám se zůstatky na rozvázných účtech byly vyhotoveny inventurní soupisy, které obsahovaly datum zahájení inventarizace, datum ukončení a podpisy členů inventarizační komise, vč. data připojení podpisového záznamu.

Dle předložené **Inventarizační zprávy** za rok 2019 ze dne 20. 1. 2020 nebyly zjištěny provedenou inventarizací žádné nesrovnalosti. Inventarizační zpráva obsahovala průběh (termín zahájení, termín ukončení), složení inventarizační komise, a výsledek inventarizace.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO-W. Obsahovala předepsané náležitosti. Do 31. 12. 2019 zaevidoval Mikroregion celkem **55 přijatých faktur**. Závazky na účtu 321 DSO k 31. 12. 2019 byly ve výši 127 172,89 Kč, ověřeno na HUK a Rozvahu za 12/2019.

Byla provedena kontrola přiřazené rozpočtové skladby u všech došlých faktur, nedostatky nebyly zjištěny.

Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur byla v programu KEO-W. Obsahovala dále uvedené náležitosti. Mikroregion Morkovsko vystavil do 31. 12. 2019 celkem 196 faktur , pod čísly 19-002-00001 – 19-002-00196. K 31. 12. 2019 byla evidována na účtu 311 pohledávka ve výši 128 447,00 Kč.
Mzdová agenda	Mzdy si Mikroregion zpracovává ve vlastní režii v programu PERM. Do 30. 6. 2019 nedošlo k žádným změnám v personálním obsazení stávajících pracovních pozic. V platnosti byl stávající pracovní úvazek 1,1 pro zaměstnance s os. č. 1, pracovní úvazek 0,9 pro zaměstnance s os. č. 2 a dohoda o provedení práce pro zaměstnance s os. č. 3. Do 30. 6. 2019 byly uzavřeny Dodatky k pracovním smlouvám (pro zaměstnance s os. č. 1 a os. č. 2). Uvedenými dohodami došlo k doplnění u čl. 1 „Druh práce“ a u čl. 4 „Doba trvání pracovního poměru“ a u čl. 6 „Mzda“.
Pokladní kniha (deník)	Vzhledem k tomu, že Mikroregion Morkovsko neprovádí platby v hotovosti, nebyl vyhotoven pokladní deník ani žádné pokladní doklady.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 12/2019 v programu KEO-W ze dne 15. 1. 2020.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena " Rozvaha " sestavena za období 12/2019 v programu KEO-W ze dne 27. 1. 2020. Aktiva ve výši 1 789 499,82 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 1 386 160,80 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 307 046,80 Kč na účtu 018, 021, 022, 028. Výsledek hospodaření roku 2018 zisk ve výši 1 143 110,20 Kč byl převedena na účet 432 0300 "Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta" ve stejné výši v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.
Účetnictví ostatní	Kontrola vazby účtu 018, 028 a 558. Kontrolou bylo zjištěno, že obrát na straně MD účtu 018 byl ve výši 8 591,00 Kč, účtu 028 byl ve výši 23 240,00 Kč – celkem tedy ve výši 31 831,00 Kč se nerovnal obrátu strany DAL účtu 558 ve výši 6 799,00 Kč. Rozdíl ve výši 25 032,00 Kč – jednalo se o krycí plachtu na překladiště v částce 21 330 Kč nakoupenou v roce 2018 a na účet 028 proúčtován až v roce 2019 a uplatněné DPH na štafle ve výši 3 702,00 Kč.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh platný pro rok 2019 byl sestaven v programu KEO-W a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů včetně jejich popisu.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M " sestavený k 12/2019 v programu KEO-W ze dne 6. 1. 2020. Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy Mikroregionu po konsolidaci (konsolidace příjmů ve výši 0,00 Kč) k 31. 12. 2019 činily 2 396 036,10 Kč , což bylo 84,19 % RU. Z toho daňové příjmy ve výši 0,00 Kč, nedaňové příjmy ve výši 1 819 036,10 Kč, přijaté transfery ve výši 577 000,00 Kč a kapitálové příjmy ve výši 0,00 Kč. Skutečné celkové výdaje Mikroregionu po konsolidaci (konsolidace výdajů ve výši 0,00 Kč) k 31. 12. 2019 činily 2 218 966,60 Kč , což bylo 77,97 % RU. Z toho běžné výdaje ve výši 2 218 966,60 Kč a kapitálové výdaje ve výši 0,00 Kč. K 31. 12. 2019 skončilo hospodaření DSO s kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 177 069,50 Kč .

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci + 177 069,50 Kč
+ poč. stav účtů k 1.1.2019 198 069,62 Kč
= konečný stav účtů k 31. 12. 2019 **375 139,12 Kč odpovídal**
zůstatku na účtu 231 v rozvaze a hlavní knize za období 12/2019.

Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven za období 12/2019 programem KEO-W ze dne 27. 1. 2020. Náklady ve výši 2 303 18,60 Kč a výnosy ve výši 2 616 135,91 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši – 312 954,31 Kč odpovídal výsledku hospodaření vykázanému v Rozvaze za období 12/2019 v části pasiv C. III. 1.</p> <p><i>Ve výkazu zisku a ztráty byly uvedeny nejvyšší náklady na účtech:</i> - 518 (ostatní služby) ve výši 1 353 600,87 Kč - 521 (mzdové náklady) ve výši 634 962,00 Kč - 524 (soc. pojištění) ve výši 201 709,00 Kč Kontrola vazby účtu 551- odpisy ve výši 22 104,00 Kč (stav k 31. 12. 2019) a účetních odpisů dle SU a AU za období 1-12/2019 – bez rozdílů.</p>
Stanovy	V roce 2019 nebyla provedena žádná změna Stanov Mikroregionu Morkovsko.
Darovací smlouvy	V roce 2019 neuzavřel Mikroregion žádné darovací smlouvy.
Dohody o pracovní činnosti	V roce 2019 neuzavíral mikroregion žádné dohody o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	<p>V roce 2019 byla uzavřena jedna dohoda o provedení práce na vedení účetnictví s pracovnící os. č. 3/1, kontrola byla provedena na mzdový list – nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p>Dále byla předložena Dohoda o provedení práce ze dne 17. 12. 2019, uzavřená s pracovnící os. č. 2/1, na dobu určitou od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 na pozici účetní.</p>
Smlouvy ostatní	<p>Smlouva o provozu překladiště ze dne 13. 2. 2019. Dle čl. I. byl předmět smlouvy sjednán závazek poskytovatele zajišťovat řádný provoz překladiště směsného komunálního odpadu v Morkovicích-Slížanech, které vlastní Mikroregion Morkovsko.</p> <p>Dále byl doložen Dodatek č. 2 ke smlouvě o vzájemné spolupráci při realizaci projektu „Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce“ ze dne 20. 5. 2019.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2019 nerealizoval Mikroregion žádná výběrová řízení.
Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2019 nebyla provedena žádná změna vnitřních směrnic.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontrola byly předloženy Zápisy z Valných hromad starostů Mikroregionu Morkovsko z Rad starostů Mikroregionu Morkovsko, uskutečněných v roce 2019. Součástí předložených Zápisů byly také prezenční listiny, případně další přílohy.
Peněžní fondy	Mikroregion nezřizoval žádné peněžní fondy.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření se Mikroregion nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Registrace k DPH	Kontrola bylo doloženo Rozhodnutí o registraci k dani z přidané hodnoty ze dne 24. 10. 2019. Mikroregion se stal od 11/2019 plátcem DPH. Dle předloženého Rozhodnutí bylo přiděleno DIČ: CZ70901155.
Účetní závěrka mikroregionu	Účetní závěrka Mikroregionu Morkovsko byla sestavena k 31.12.2018 v plném rozsahu byla schválena usnesením Valné hromady dne 21. 6. 2019, doložen byl protokol o schválení účetní závěrky.

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. 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 právníckých 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 Morkovský region za rok 2019 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 Morkovský region za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	13,99 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,09 %
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.

dne 29. května 2020

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

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

Mgr. Pavel Horák, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Morkovský region, 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 půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 29. 5. 2020

Mgr. Pavel Horák
předseda

MIKROREGION MORKOVSKO
768 33 Morkovice, Náměstí 29
IČO 70901155

.....
podpis

1 x obdrží: DSO Morkovský region

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní