

**Odbor interního auditu a kontroly**  
**Oddělení kontrolní**DSO Podhostýnský mikroregion  
Masarykovo náměstí 137  
768 61 Bystřice pod Hostýnem

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
3. května 2023	Ing. Marie Hermanová	KUZL 37983/2023	KUSP 48443/2022 IA

**Zpráva č. 360/2022/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO Podhostýnský mikroregion, IČO: 69649740**  
**za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** **06. 12. 2022** (dílčí přezkoumání)  
**03. 05. 2023** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 30. 11. 2022. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 3. 5. 2023.

**Místo provedení přezkoumání:** **Komárno 49**  
**768 71 Rajnochovice**

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Hermanová

**DSO Podhostýnský mikroregion zastupovali:**  
předseda: Milan Šindelek  
účetní: Jan Kubíček

**A. Přezkoumané písemnosti**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu mikroregionu na rok 2022 byl řádným způsobem zveřejněn vyvěšením na úředních deskách členských obcí DSO ve dnech od 25. 11. až 14. 12. 2021. V el. podobě byl návrh rozpočtu vyvěšen v rozmezí stejných dnů. Ověřeno u obce Osíčko - zveřejněn ve dnech 26. 11. až 14. 12. 2021.</p> <p>V elektronické podobě byl návrh rozpočtu na rok 2022 zveřejněn i na webových stránkách mikroregionu v záložce úřední deska ve dnech 25. 11. až 14. 12. 2021 a byl dostupný i v době kontroly.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn v souladu s § 39 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, v platném znění.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2022 počítal s příjmy ve výši 780 240 Kč, s výdaji 993 000 Kč a s financováním ve výši 212 760 Kč přebytkem minulých let (k 31. 12. 2021 měl DSO na účtech částku 1 890 323,62 Kč).</p> <p>Spolu s návrhem rozpočtu PMR na rok 2022 byl zveřejněn schválený rozpočet roku 2021 a jeho očekávané plnění.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že návrh rozpočtu na rok 2022 byl schválen členskou schůzí mikroregionu před 1. 1. 2022, mikroregion neměl povinnost sestavit rozpočtové provizorium.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Členská schůze Podhostýnského mikroregionu dne 16. 12. 2016 zmocnila svého předsedu k provádění rozpočtových změn v případě přijatých dotací a jejich následného výdaje bez omezení. Dále jej zmocnila pro případ zvýšení příjmů a výdajů v jednotlivém případě do částky 50 000 Kč a k přesunům v rámci schváleného rozpočtu bez omezení.</p> <p>K 31. 12. 2022 bylo provedeno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 1 - zvýšení výdajů a financování o 500 000 Kč. Schváleno per rollam prostřednictvím e- mailu dne 9. a 10. 3. 2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na webových stránkách mikroregionu v záložce úřední deska od 9. 4. 2022 s datem svěšené 31. 12.2022.</li> <li>- č. 2 - zvýšení výdajů a financování o 871 225 Kč. Schváleno členskou schůzí mikroregionu dne 17. 6. 2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na webových stránkách mikroregionu v záložce úřední deska od 17. 6. 2022 s datem svěšené 31. 12.2022.</li> </ul> <p>K 31. 12. 2022 DSO hospodařil v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem a nedošlo k překročení na žádném paragrafu ani položce rozpočtové skladby ve finančním výkazu FIN 2-12 M.</p>
Schválený rozpočet	<p>Návrh rozpočtu na rok 2022 byl schválen na členské schůzi mikroregionu v Bystřici pod Hostýnem dne 14. 12. 2021.</p> <p>Rozpočet byl schválen s příjmy 780 240 Kč, výdaji 993 000 Kč a s financováním 212 760 Kč (zůstatek finančních prostředků z minulých let činil 1 890 323,62 Kč).</p> <p>Schválený rozpočet byl zveřejněn na el. úřední desce mikroregionu od 10. 1. 2022 s datem svěšení 30. 6. 2023 a v době kontroly byl dostupný. Schválený rozpočet na rok 2022 byl přenesen do výkazu FIN 2-12M beze změn.</p> <p>Zveřejnění informace o schválení rozpočtu mikroregionu byla ověřena u obce Brusné - obec informaci zveřejnila na elektronické úřední desce dne 10. 1. 2022 s datem svěšení 30.6 2023.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Mikroregion nezřizuje žádnou organizaci a nemá tedy komu stanovit závazné ukazatele.</p>

Střednědobý výhled rozpočtu	<p>V souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, členská schůze dobrovolného svazku obcí Podhostýnského mikroregionu na svém zasedání dne 18. 12. 2020 schválila rozpočtový výhled na období 2021 až 2025. Schválený rozpočtový výhled byl v elektronické podobě zveřejněn na elektronické úřední desce mikroregionu od 12. 1. 2021 a v době kontroly byl dostupný.</p> <p>Kontrola ověřila zveřejnění informace o schválení rozpočtového výhledu na webových stránkách obce Rajnochovice - zveřejněno na elektronické úřední desce od 13. 1. 2021 s datem svěšení 31. 12. 2023.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu na období let 2021 až 2025 byl zveřejněn na webových stránkách mikroregionu na úřední desce ve dnech 30. 11. až 18. 12. 2020. Zveřejnění tohoto návrhu střednědobého výhledu bylo ověřeno u obce Rajnochovice, kde na jejích webových stránkách na úřední desce byl dostupný ve dnech 30. 11. až 19. 12. 2020.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu mikroregionu za rok 2021 byl zveřejněn v elektronické podobě na webových stránkách mikroregionu ve dnech od 31. 5. do 17. 7. 2022, stejně jako zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 - a to v úplně podobě.</p> <p>Návrh závěrečného účtu mikroregionu za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl řádným způsobem zveřejněn na úředních deskách členských obcí v písemné i elektronické podobě po dobu 15 dnů před projednáním členskou schůzí v souladu s § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., v platném znění - ověřeno u obce Brusné - zveřejněn ve dnech od 25. 5. 2022 bez data svěšení.</p> <p>Závěrečný účet za rok 2021 byl schválen dne 17. 6. 2022 členskou schůzí v Osíčku - bez výhrad</p> <p>Schválený závěrečný účet mikroregionu byl v době kontroly dostupný na webových stránkách mikroregionu na úřední desce, zveřejněn od 7. 7. 2022 s datem svěšení 30. 6. 2023.</p> <p>Zveřejnění informace o schválení závěrečného účtu mikroregionu bylo ověřeno u obce Brusné - zveřejněno na elektronické úřední desce ve dnech 7. 7. 2022 s datem svěšení 30. 6. 2023.</p>
Bankovní výpis	<p>K 31. 12. 2021 činil zůstatek účtu č. 94-6214691/0710 částku 938,04 Kč - v průběhu roku hrazen pouze poplatek 10 Kč</p> <p>K 31. 12. 2021 činil zůstatek účtu č. 27-1479430217/0100 částku 1 889 385,58 Kč.</p> <p>Součet zůstatků těchto účtů činil k tomuto datu 1 890 323,62 Kč a byl shodný se zůstatkem účtu 231.</p> <p>Z bankovního účtu byla v průběhu roku hrazena mimo poplatků za vedení účtu hrazena například: ořez dřevin u běžeckých tras, revize fotovoltaiiky, členský příspěvek sdružení pro cestovní ruch, pojistné, správa webových stránek, udržovací poplatky účetního programu, kancelářský materiál, kalendáře, revize hasících přístrojů, úklid v okolí rozhledny, .</p> <p>K 31. 10. 2022 činil zůstatek účtu č. 94-6214691/0710 částku 838,04 Kč - v průběhu roku hrazen pouze poplatek 10 Kč</p> <p>K 31. 10. 2022 činil zůstatek účtu č. 27-1479430217/0100 částku 1 818 785,06 Kč.</p> <p>Součet zůstatků těchto účtů činil k tomuto datu 1 819 623,10 Kč a byl shodný se zůstatkem účtu 231.</p> <p>K 31. 12. 2022 činil zůstatek účtu č. 94-6214691/0710 částku 818,04 Kč - v průběhu roku hrazen pouze poplatek 10 Kč</p> <p>K 31. 12. 2022 činil zůstatek účtu č. 27-1479430217/0100 částku 1 039 042,29 Kč.</p>

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

Evidence pohledávek	<p>K 31. 12. 2021 evidoval mikroregion pohledávky na účtech:  - 342 ostatní daně v částce 164 Kč  K 31. 10. 2022 evidoval mikroregion pohledávky na účtech:  - 311 odběratelé v částce 7 200 Kč - za výkon funkce pověřence  K 31. 12. 2022 neevidoval mikroregion žádné nesplacené pohledávky.</p>
Evidence závazků	<p>K 31. 12. 2021 mikroregion evidoval závazky na účtech:  - 331 zaměstnanci ve výši 33 406 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz  - 336 sociální pojistné 10 134 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz  - 337 zdravotní pojistné 4 371 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz  - 342 daň z příjmů ve výši 0 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz  K 31. 10. 2022 mikroregion evidoval závazky na účtech:  - 321 ve výši 0 Kč  - 331 zaměstnanci ve výši 39 388 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz  - 336 sociální pojistné 8 608 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz  - 337 zdravotní pojistné 3 713 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz  - 342 daň z příjmů ve výši 786 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz  K 31. 12. 2022 mikroregion evidoval závazky na účtech:  - 331 zaměstnanci ve výši 39 395 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz  - 336 sociální pojistné 8 611 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz  - 337 zdravotní pojistné 3 714 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz  - 342 daň z příjmů ve výši 786 Kč - odsouhlaseno na mzdový výkaz</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur a složení inventurní komise schválil předseda DSO dne 9. 12. 2022. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 2. 2. 2023. Členové komise byli proškoleni dne 12. 12. 2022, což stvrdili svým podpisem. Kontrola ověřila provedení inventur a doložení účetních stavů u účtů 018, 021, 022, 028, 139, 231, 261, 311, 321, 331, 336, 337, 342.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých faktur byla vedena ručně, obsahovala datum přijetí, název dodavatele, číslo dodavatelské faktury, předmět, částku, datum splatnosti a datum úhrady.  K 31. 12. 2021 bylo zaevidováno celkem 77 faktur. K 31. 12. 2021 bylo vše uhrazeno, souhlasí se stavem účtu 321.  K 31. 10. 2022 bylo zaevidováno celkem 80 faktur. K 30. 10. 2022 bylo vše uhrazeno, souhlasí se stavem účtu 321.  K 31. 12. 2022 bylo zaevidováno celkem 93 faktur. K 31. 12. 2022 bylo vše uhrazeno, souhlasí se stavem účtu 321.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha odeslaných (vystavených) faktur byla vedena ručně.  K 31. 12. 2021 bylo vydáno celkem 35 faktur - všechny byly splaceny - souhlasí s účtem 311.  K 31. 10. 2022 byly vydávány faktury za zpracování žádosti o dotaci, přípravu výběrového řízení, výkon funkce pověřence - nesplaceny faktury v částce 7 200 Kč za výkon funkce pověřence - souhlasí s účtem 311, celkem bylo vydáno 30 faktur.  K 31. 12. 2022 bylo vydáno celkem 33 faktur - všechny byly splaceny - souhlasí s účtem 311.</p>
Mzdová agenda	<p>V roce 2022 byla proplácena dohoda o provedení práce:  - vedení účetnictví  - grafické zpracování návrhu kalendáře</p>

- projekt Na kole Podhostýnskem  
Dále Mikroregion zaměstnával 1 projektovou manažerku.

Pokladní doklad	K 31. 12. 2021 bylo vystaveno celkem 12 příjmových a výdajových dokladů. K 31. 10. 2022 byly vystaveny celkem 4 příjmové a výdajové doklady. K 31. 12. 2022 bylo vystaveno celkem 6 příjmových a výdajových dokladů.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 byl 0 Kč, souhlasí s účtem 261 a položkou 5182. Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 10. 2022 byl 3 367 Kč, souhlasí s účtem 261 a položkou 5182. Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 byl 0 Kč, souhlasí s účtem 261 a položkou 5182.
Rozvaha	K 31. 12. 2021 svazek obcí hospodařil s aktivy netto ve výši 8 289 337,28 Kč. Aktiva netto se rovnaly pasivům. Korekci k majetku ve výši 4 662 157,70 Kč tvořily oprávky k účtům 018, 021, 022, 028. K 31. 10. 2022 svazek obcí hospodařil s aktivy netto ve výši 9 229 523,76 Kč. Aktiva netto se rovnaly pasivům. Korekci k majetku ve výši 4 300 717,58 Kč tvořily oprávky k účtům 018, 021, 022, 028. K 31. 12. 2022 svazek obcí hospodařil s aktivy netto ve výši 9 315 716,86 Kč. Aktiva netto se rovnaly pasivům. Korekci k majetku ve výši 4 830 824,58 Kč tvořily oprávky k účtům 018, 021, 022, 028.
Účetní deník	Účetní deník je tištěn měsíčně. Kontroly byly předloženy účetní doklady vztahující se k pohybům na bankovním účtu ke dni 30. 10. 2022.
Účetní doklad	Účetní doklady jsou vyhotovovány strojově a podepsány odpovědnými osobami. Kontrola ověřila zaúčtování pohybů na bankovním účtu a v pokladně za období leden až říjen v rámci dílčího přezkoumání hospodaření mikroregionu a dále v měsíci listopadu a prosinci při závěrečném přezkoumání hospodaření mikroregionu:
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontroly byl předložen výkaz o plnění rozpočtu k 30. 10. 2022.

	Schválený rozpočet	Upravený. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	0	0	0
Nedaňové příjmy	260 000	260 000	723 869
Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté dotace	520 240	520 240	504 900
Konsolidace příjmů			0
Příjmy po konsolidaci			986 372,25
Běžné výdaje	993 000	1 689 250	1 299 469,52
Kapitál. výdaje	0	674 975	0
Konsolidace výdajů			0
Výdaje po konsolidaci			1 299 469,52
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			- 70 700,52
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022			1 890 323,62
položka 8901			+ 0
= konečný zůstatek účtu k 30. 10. 2022			1 819 623,10
Souhlasí se zůstatkem bankovních účtů.			

Kontrola byl předložen výkaz o plnění rozpočtu k 31. 12. 2022.

	Schválený rozpočet	Upravený. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	0	0	0
Nedaňové příjmy	260 000	260 000	749 420
Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté dotace	520 240	520 240	504 900
Konsolidace příjmů			0
Příjmy po konsolidaci			1 254 320
Běžné výdaje	993 000	1 689 250	1 445 775,29
Kapitál. výdaje	0	674 975	659 008
Konsolidace výdajů			0
Výdaje po konsolidaci			2 104 783,29
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			- 850 463,29
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022			1 890 323,62
položka 8901			0
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2022			1 039 860,33
Souhlasí se zůstatkem bankovních účtů.			

Výkaz zisku a ztráty Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2021. Hospodářský výsledek mikroregionu k tomuto datu byl mínus 46 814,41 Kč - tento výsledek hospodaření souhlasí s údajem uvedeným v rozvaze.

Účetní uzávěrku za rok 2021 schválila členská schůze dne 17. 6. 2022 v Osíčku, stejně jako hospodářský výsledek za rok 2021.

Na účtu 432 jsou evidovány hospodářské výsledky v celkové výši 894 752,98 Kč:

- za rok 2010 ve výši 93 059,71 Kč
- za rok 2011 ve výši 375 078,14 Kč
- za rok 2012 ve výši 368 610,22 Kč
- za rok 2013 ve výši 209 171,01 Kč
- za rok 2014 ve výši 208 550,66 Kč
- za rok 2015 ve výši 46 652,65 Kč
- za rok 2016 ve výši mínus 96 593,60 Kč
- za rok 2017 ve výši mínus 454 028,71 Kč
- za rok 2018 ve výši mínus 85 514,48 Kč
- za rok 2019 ve výši 88 056,59 Kč
- za rok 2020 ve výši 141 710,79 Kč

V rozvaze 31. 10. 2022 nebyl převeden hospodářský výsledek roku 2021 z účtu 431 na účet 432 - realizováno k 31. 12. 2022.

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 31. 10. 2022. Hospodářský výsledek mikroregionu k tomuto datu je mínus 64 397,52 Kč - tento výsledek hospodaření souhlasí s údajem uvedeným v rozvaze - na účtu 518 je nesprávně vedena částka 32,44 v oddíle hospodářské činnosti - napraveno k 31. 12. 2022.

K 31. 12. 2022 jsou na účtu evidovány hospodářské výsledky let 2010 až 2021 v souhrnné částce 847 938,57 Kč.

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2022. Hospodářský výsledek mikroregionu k tomuto datu je mínus 119 195,76 Kč - tento výsledek hospodaření souhlasí s údajem uvedeným v rozvaze.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Členy dobrovolného svazku obcí Podhostýnský mikroregion jsou město Bystřice pod Hostýnem, obce Blazice, Brusné, Chomýž, Chvalčov, Jankovice, Komárno, Loukov, Mrlínek, Osíčko, Podhradní Lhota, Rajnochovice, Rusava, Slavkov pod Hostýnem a Vítonice.

DSO Podhostýnský mikroregion byl založen v roce 2006. Zakladací listinou jsou Stanovy z 15. 12. 2006 a Zakladatelská smlouva ze dne 16. 2. 1999. Kontrola bylo předloženo osvědčení o registraci dobrovolného svazku obcí ze dne 16. 9. 2003.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	<p>Stanovy mikroregionu byly schváleny zastupitelstvy členských obcí v roce 2006 a v jednom případě v roce 2007.</p> <p>Nejvyšším orgánem svazku je členská schůze.</p> <p>Dalším orgánem je předsednictvo složené z předsedy, zvoleného členskou schůzí dne 24. 11. 2006, dále místopředsedy a 3 členů.</p> <p>Sídlo svazku je na adrese Bystřice pod Hostýnem, Masarykovo náměstí 137, 768 61 Bystřice pod Hostýnem.</p> <p>Změnu stanov schválila členská schůze dne 21. 6. 2013, a to rozšířila působnost členské schůze o schvalování účetní uzávěrky svazku. Tuto změnu stanov č. 1 schválila ještě před projednáním na členské schůzi svazku jednotlivá zastupitelstva členských obcí.</p> <p>Členská schůze dne 24. 6. 2016 v Osíčku zvolila novým předsedou svazku pana Milana Šindelka.</p>
Darovací smlouvy	K 31. 12. 2022 nebyla uzavřena žádná darovací smlouva.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2022 byla v rozpočtu schválena dotace - členský příspěvek 24 000 Kč Kroměřížsko - k 31. 12. 2022 poskytnuto 21 516 Kč a dotace na 5. ročník filmového promítání "Bystřické filmové jaro" ve výši 30 000 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	K 31. 12. 2022 DSO obdržel: - členské příspěvky ve výši 504 900 Kč
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Mikroregion nenakupoval ani neprodával nemovitý majetek.
Smlouvy o přijetí úvěru	Mikroregion nepřijal úvěr.
Smlouvy o půjčce	Mikroregion poskytl zápůjčku ve výši 500 000 Kč MAS Podhostýnska - schváleno členskou schůzí per rollam - e- mailem ve dnech 8. a 9. 3. 2022, smlouva byla uzavřena dne 15. 3. 2022. Půjčka byla v souladu s uzavřenou smlouvou vrácena dne 22. 8. 2022. <b>Kontrola má za vhodnější uzavírat smlouvy o návratné finanční výpomoci dle zákona 250/2000 Sb., nikoliv podle OZ.</b>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>K 30. 10. 2022 svazek neuskutečnil žádnou veřejnou zakázku, objednával pouze materiál a služby. Největší uhrazená částka byla ve výši 20 000 Kč - za notebook a 69 919 Kč za kalendáře.</p> <p>V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření byla ověřena zakázka na projekt "nákup servisních stojanů". Jednalo se o zakázku malého rozsahu.</p> <p>Výzva k podání nabídky byla zaslána dne 15. 7. 2022 prostřednictvím datové zprávy 3 potenciálním dodavatelům. Komise pro hodnocení a posouzení nabídek byla jmenována dne 10. 8. 2022. Dne 11. 8. 2022 komise ze dvou uchazečů vyhodnotila jako nejvýhodnější nabídku dodavatele s cenou 544 635 Kč bez DPH, 659 008 Kč včetně DPH.</p> <p>Členská schůze Podhostýnského mikroregionu schválila výběr dodavatele dne</p>

16. 9. 2022. Smlouva byla uzavřena dne 8. 9. 2022 s cenou 544 635 Kč bez DPH, 659 008 Kč včetně DPH.

Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 9. 2022.

Realizace díla byla doložena fa 87 v částce 659 008 Kč včetně DPH, placeno v 6 splátkách. Cena zakázky byla dodržena.

Vnitřní předpis a směrnice	Kontrole byly předloženy dvě směrnice - 01/2011 o inventarizaci a 02/2011 zpracování účetnictví, schváleny byly dne 9. 12.2011 členskou schůzí. Směrnice č. 2/2011 byla aktualizovaná dne 16. 12. 2016 členskou schůzí.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Kontrole byly předloženy zápisy z členské schůze ze dne 14. 12. 2021 - Bystřice pod Hostýnem, 8. 4. 2022 - Blazice, 17. 6. 2022 - Osíčko, 16. 9. 2022 - Penzion Ovčárna, 9. 12. 2022 - Komárno. Zápisy byly opatřeny podpisy předsedy mikroregionu a 2 ověřovateli zápisu. Předseda svazku pan Milan Šindelek byl zvolen členskou schůzí dne 24. 6. 2016 v Osíčku.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Mikroregion nezřídil žádný fond.

## B. Zjištění z konečného přezkoumání

### 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. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

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

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. Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

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



Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.  
Nevyskytuje se.  
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

**II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

**I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Podhostýnský mikroregion za rok 2022**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

**III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Podhostýnský mikroregion za rok 2022**

**Neuvádí se zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

**IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Podhostýnský mikroregion za rok 2022**

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>4,19 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

středa 3. května 2023

Ing. Marie Hermanová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
*podpis*

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

Milan Šindelek, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Podhostýnský mikroregion, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosподаřil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, 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 3. 5. 2023

Milan Šindelek  
předseda

.....  
*podpis*

1 x obdrží: DSO Podhostýnský mikroregion

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