

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

DSO Mikroregion Holešovsko
Masarykova 628
769 17 Holešov

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
11. března 2022	Ing. Dana Vaňková	KUZL 5125/2022	KUSP 38303/2021 EKO

Zpráva č. 365/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Mikroregion Holešovsko, IČ: 70265704
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 29. 09. 2021 - 01. 10. 2021, mimo 30. 9. 2021

(dílní přezkoumání)

10. 3. 2022 - 11. 3. 2022 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 7. 7. 2021.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 11. 3. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Rymice
Rymice 4
769 01 Holešov

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dana Vaňková
kontrolor: Ing. Jana Brázdilová

DSO Mikroregion Holešovsko zastupovali:

předseda: Ing. Martin Bartík
účetní: Květa Kašpárková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
<p>Návrh rozpočtu</p>	<p>Návrh rozpočtu Mikroregionu Holešovsko na rok 2021 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v období od 1. 10. 2020 do 3. 11. 2020. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný: příjmy byly navrženy ve výši 940 900,00 Kč, výdaje ve stejné výši.</p> <p>Zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě bylo v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Kontrole byly předloženy dokumenty ověřující vyvěšení, dále byla provedena namátková kontrola na webových stránkách některých členských obcí.</p> <p>Návrh rozpočtu Mikroregionu Holešovsko na rok 2022 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v období od 20. 10. 2021, zveřejněn byl i v době kontroly. Rozpočet byl navržen jako schodkový: příjmy byly navrženy ve výši 1 595 750,00 Kč, výdaje ve výši 2 337 120,00 Kč.</p> <p>Na webových stránkách členských obcí byl návrh rozpočtu zveřejněn v období 20. 10. 2021 až 30. 11. 2021, dokumenty ověřující vyvěšení byly doloženy.</p>
<p>Pravidla rozpočtového provizoria</p>	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2021 byl schválen před 1. 1. 2021, neřídilo se hospodaření DSO pravidly rozpočtového provizoria v souladu s § 13 zák. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
<p>Rozpočtová opatření</p>	<p>Do 30. 6. 2021 byly provedeny tři změny rozpočtu:</p> <p>RO č. 1 – schválena předsedou dne 26. 3. 2021. Došlo k navýšení příjmů i výdajů o částku 1 764 434,03 Kč. Zveřejněno na úřední desce mikroregionu bylo 23. 4. 2021.</p> <p>RO č. 2 – schválena předsedou svazku dne 15. 4. 2021, na základě pravomoci z předchozích let. Došlo k navýšení příjmů i výdajů o částku 10 850,00 Kč. Zveřejněno na úřední desce mikroregionu bylo 13. 5. 2021.</p> <p>RO č. 3 – schválena na jednání Valné hromady dne 25. 6. 2021, schváleno usnesením MH/2021/07/05. Došlo k navýšení příjmů i výdajů o částku 30 000,00 Kč. Zveřejněno na úřední desce mikroregionu bylo 16. 7. 2021.</p> <p>Dále byly do 30. 6. 2021 provedeny změny rozpisu rozpočtu č. 1 – 6, dle kterých došlo pouze k přesunu mezi jednotlivými položkami v rámci paragrafů.</p> <p>Do 30. 6. 2021 byly zvýšeny příjmy i výdaje o 1 805 284,03 Kč. Změny byly následně zavedeny do výkazu Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, na webových stránkách vybraných obcí (Přílepy, Martinice, Horní Lapač, Roštění, Pravčice). Nedostatky nebyly zjištěny.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo předloženo:</p> <p>RO č. 4 – schváleno předsedou DSO dne 5. 11. 2021. Došlo k navýšení příjmů i výdajů o částku 57 000,00 Kč. Zveřejněno na úřední desce mikroregionu bylo 3. 12. 2021.</p>

RO č. 5 – schváleno předsedou DSO dne 22. 11. 2021. Došlo k navýšení příjmů i výdajů o částku 240 290,62 Kč. Zveřejněno na úřední desce mikroregionu bylo 14. 12. 2021.

Celkové zvýšení příjmů i výdajů bylo k 31. 12. 2021 o 2 102 574,65 Kč.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok **2021** byl schválen Valnou hromadou Mikroregionu Holešovsko dne 30. 10. 2020. Rozpočet byl schválen ve stejné podobě, ve které byl navržen, a to jako vyrovnaný s celkovými příjmy i výdaji ve výši 940 900,00 Kč. Rozpočet na rok 2021 byl schválen usnesením Valné hromady č. MH/2020/05/04.

Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán dle příslušných paragrafů a položek ve výkazu Fin 2-12 M.

V souladu s ust. § 39 odst. 7 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn schválený rozpočet na rok 2021 na internetových stránkách Mikroregionu Holešovsko od 2. 11. 2020, současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočet na rok **2022** byl schválen Valnou hromadou Mikroregionu Holešovsko dne 5. 11. 2021. Rozpočet byl schválen ve stejné podobě, ve které byl navržen, a to jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 1 595 750,00 Kč a výdaji ve výši 2 337 120,00 Kč. Rozpočet na rok 2022 byl schválen usnesením Valné hromady č. MH/2021/08/03.

Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce mikroregionu dne 26. 11. 2021.

Střednědobý výhled rozpočtu

V souladu s ust. § 39 odst. 4 a 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn **návrh** střednědobého výhledu rozpočtu DSO na roky 2022 – 2024 na úřední desce mikroregionu Holešovsko od 1. 10. 2020, zveřejněn byl do doby kontroly. Projednán a schválen byl Valnou hromadou dne 30. 10. 2021, usnesení MH/2020/05/05. **Schválený** dokument byl zveřejněn na úřední desce 3. 11. 2020, současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2020, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregionu Holešovsko za rok 2020 byl zveřejněn na úředních i elektronických deskách členských obcí v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, a to v různých termínech u jednotlivých členských obcí v období od 9. 6. 2021 do 29. 6. 2021. Doloženo bylo potvrzením vyvěšení a sejmutí u jednotlivých členských obcí.

Závěrečný účet Mikroregionu Holešovsko za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání **byl projednán a schválen na Valné hromadě dne 25. 6. 2021**, s výrokem **bez výhrad**, usnesením č. MH/2021/07/03.

Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ust. § 39 odst. 10 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění. Schválený závěrečný účet Mikroregionu Holešovsko za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách Mikroregionu Holešovsko od 16. 7. 2021 a současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Ověřeno na

webových stránkách Mikroregionu Holešovsko, a namátkově u členských obcí: Martinice, Přílepy, Horní Lapač, Roštěnín, Pravčice.

Zjištění:

Kontrola upozorňuje, že dle ustanovení § 17 odst. 7 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, musí být projednání závěrečného účtu uzavřeno vyjádřením „**souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad**“. Přesná formulace týkající se souhlasu s výhradami je uvedena v ustanovení § 17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb.

- Bankovní výpis** V roce 2021 účtoval Mikroregion Holešovsko na následujících bankovních účtech, na kterých byly kontrolou ověřeny zůstatky k 31. 12. 2021:
-č. 94-8711691/0710 vedený u ČNB – zůstatek byl ve výši 1 408 916,65 Kč (ověřeno na výpis č. 38 ze dne 31. 12. 2021) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0020 v hlavní knize za období 12/2021,
-č. 27-1492230287/0100 vedený u KB, a.s. – zůstatek byl ve výši 668 978,22 Kč (ověřeno na výpis č. 12 ze dne 31. 12. 2021) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0010 v hlavní knize za období 12/2021.
Součet analytických účtů byl ve výši 2 077 894,87 Kč a odpovídal syntetickému účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků v rozvaze a HUK za období 12/2021.
- Hlavní kniha** Byla předložena hlavní kniha účetnictví k 31. 12. 2021 sumarizovaná za jednotlivé syntetické a analytické účty.
- Inventurní soupis majetku a závazků** Inventarizace majetku byla provedena na základě plánu inventury a příkazu k provedení inventarizace majetku Mikroregionu Holešovsko za rok 2021, který vydal předseda svazku dne 8. 12. 2021. Termín pro provedení inventur byl stanoven do 6. 2. 2022. Současně byli jmenováni členové inventarizační komise. Stav majetku byly zjištěny ke dni 31. 12. 2021. Evidence majetku je vedena pomocí programu KEO. Byly doloženy inventurní soupisy, Inventarizační zpráva za rok 2021, ve které je uvedeno, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Účet 018-Drobný dl.nehmotný majetek – 25 225,- Kč
 Na účtu je veden program na mzdy KEO ve výši 11 829,- Kč (inv.č. 2016001), dále modul účetnictví ve výši 9 935,40 Kč (inv.č. 2020001) a pokladna ve výši 3 460,60 Kč (inv.č. 2020002). V roce 2021 s hodnota účtu nezměnila.
Účet 019-Ostatní dl.nehmotný majetek – 3 894 149,- Kč
 Na účtu je vedena studie proveditelnosti k realizaci přírodě blízkých protipovodňových opatření ve výši 3 894 149,- Kč. Studie byla zařazena do majetku dne 30. 6. 2015. Hodnota účtu se v roce 2021 nezměnila.
Účet 022-Samostatné movité věci a soubory – 5 770 723,08 Kč
 Hodnota účtu se v roce 2021 snížila o 634 040,- Kč. Na účtu jsou vedeny: skákací hrad v hodnotě 162 331,- Kč (r. 2006), dopravní značení obcí ve výši 174 024,08 Kč (r. 2010), projekt protipovodňová opatření z roku 2010 ve výši 156 142,- Kč, integrovaný výstražný a varovný systém (IVVS) včetně rozhlasů pořízených v rámci dotace na protipovodňová opatření obcí Horní Lapač, Martinice, Bořenovice, Třebětice a Přílepy v celkové výši 5 278 226,- Kč.
 Z účtu byly odúčtovány čtyři natahovací kontejnery na odpad o objemu 40 m3 a 158 510,- Kč, které byly převedeny na překladiště odpadů v Holešově (inv. č. 35 – 38) v celkové výši 634 040,- Kč. Položkový soupis účtu byl doložen a měl návaznost na údaje uvedené v hlavní knize.

Účet 028- Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 287 839,72 Kč

Hodnota účtu se v roce 2021 zvýšila o 3 872,- Kč. Na účtu jsou evidovány lavice a stoly (set) určené pro používání v jednotlivých obcích mikroregionu v celkové hodnotě 44 030,- Kč (z roku 2009 – inv. č. 6 - 15), dále dopravní značení v obcích v celkové výši 75 995,92 Kč (inv. č. 16 – 33). Dále je na účtu veden notebook HP vč. brašny ve výši 19 977,- Kč a mobilní telefon Honor ve výši 5 998,- Kč (inv.č. 2016002 a 2016003). V roce 2017 byla pořízena tiskárna Canon ve výši 21 513,80 Kč (inv.č. 2017004), dále mobilní telefon ve výši 5 493,50 Kč (inv.č. 2017006), preparace Jelen poprsí ve výši 10 000,- Kč, flipchart, kreslená mapa mikroregionu a notebook Lenovo. V roce 2018 byly pořízeny deskové hry v počtu 7 ks á 3 319,- Kč, tj. celkem 23 233,- Kč, dále 2 x HDD á 2 093,- Kč a kroužkový vazač elektrický ve výši 8 445,40 Kč. V roce 2021 byl pořízen přepravní vak na skákací hrad ve výši 3 872,- Kč (inv.č. 2021001). Celková hodnota účtu byla doložena položkovým rozpisem.

Účty časového rozlišení

Účet 381-Náklady příštích období – 847,07 Kč

Jedná se o pojištění odpovědnosti, které bylo doloženo fakturou od GENERALI ve výši 227,07 Kč (381 0001). Dále je na účtu vedeno zákonné pojištění zaměstnanců Kooperativa za I.Q 2022 v celkové výši 647,- Kč (381 0003).

Účet 383-Výdaje příštích období – 13 614,- Kč

Jedná se o náklad roku 2021, výdaj bude uskutečněn v roce 2022. Předložena byla faktura společnosti Ekotechnika spol. s r.o. splatná 27. 1. 2022, tato částka je následně přefakturována obcím Bořenovice, Martinice a Přílepy v souvislosti se skutečnými náklady na provoz protipovodňových hlásičů na místních tocích. Dále byla předložena faktura společnosti IBG-NET s.r.o. Podbořany za služby GSM za prosinec 2021 se splatností 15. 1. 2022 ve výši 100,- Kč.

Účet 385-Příjmy příštích období – 13 514,- Kč

Jednalo se o přefakturaci nákladů na provoz SIM karty v rámci povodňového systému ve výši 13 514,- Kč. Předložena byla faktura společnosti Ekotechnika spol. s r.o. splatná 27. 1. 2022, tato částka je následně přefakturována obcím Bořenovice, Martinice a Přílepy v souvislosti se skutečnými náklady na provoz protipovodňových hlásičů na místních tocích.

Účet 388-Dohadné účty aktivní – 590 580,45Kč

Doloženo bylo Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/4.1/109/0016696 ze dne 2. 3. 2021, na základě které bude mikroregion čerpat dotaci na projekt „Efektivní a moderní komunikace obcí mikroregionu Holešovsko a Žídelná“. Částka 590 580,45Kč představuje dohad ve výši uznatelných nákladů vynaložených na mzdy v roce 2021.

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 2

Kniha došlých faktur

Byla předložena kniha došlých faktur, která byla sestavována pomocí programu KEO4. Kniha faktur obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2021 bylo přijato celkem 61 faktur pod číslem 21-001-00001 až 21-001-00061, v celkovém objemu 546 841,64 Kč. K 31. 12. 2021 zůstala neuhrazena jedna přijatá faktura ve výši 1 050,- Kč, ověřena byla návaznost na inventarizaci účtu 321.

Kniha odeslaných faktur

Byla předložena kniha vydaných faktur, která je sestavována pomocí programu KEO4. Kniha faktur obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2021 bylo vystaveno 32 faktur pod číslem 21-002-00001 až 21-002-000032, v celkovém objemu 231 603,- Kč. K 31. 12. 2021 byly uhrazeny všechny vydané faktura, ověřena byla návaznost na účet 311.

**Kniha pohledávek
a závazků**

Pohledávky

Účet 311-Odběratelé – 0,- Kč

K 31. 12. 2021 neměl mikroregion neuhrazenu žádnou vydanou fakturu.

Účet 341-Daň z příjmu – 12 900,- Kč

Z důvodu platby daně z příjmu za DSO za rok 2019 ve výši přesahující 30 tis. Kč vznikla DSO povinnost hradit v roce 2020 zálohu na daň z příjmu. Záloha ve výši 12 900,- Kč byla uhrazena 15. 12. 2020, zaúčtováno bylo na MD 341/D 231 (6399/5365). Vzhledem k tomu, že daň z příjmu za rok 2020 vyšla nulová, bude vráceno mikroregionu zpět.

Předloženo bylo přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2020, ve kterém byl vykázán přeplatek daně ve výši 12 900,- Kč. Vzhledem k tomu, že nebylo o vratku daně z příjmu požádáno na FÚ a daň z příjmu za rok 2021 je nulová, bude požádáno o vratku přeplatku v roce 2022.

Závazky

Účet 321-Dodavatelé – 1 050,- Kč

Neuhrazena k 31. 12. 2021 zůstala jedna faktura, a to za stravné za období 12/2021. Splatnost faktury byla 17. 1. 2022.

Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 647,- Kč

Jedná se závazek vůči Kooperativě v souvislosti s pojištěním odpovědnosti za zaměstnance.

Účet 472-Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery – 1 889 824,65 Kč

V souladu s Rozhodnutím o poskytnutí dotace č. OPZ/4.1/109/0016696 ze dne 2. 3. 2021, na základě kterého bude mikroregion čerpá dotaci na projekt „Efektivní a moderní komunikace obcí mikroregionu Holešovsko a Židelná“ (pořízení elektronických úředních desek), byla mikroregionu poskytnuta záloha ve výši 1 649 534,03 Kč na neinvestiční výdaje projektu (29. 3. 2021) a ve výši 240 290,62 Kč (22. 11. 2021).

Mzdová agenda

Od 1. 9. 2020 pracovala pro mikroregion Ing. O.T. (os.č. 42) ve funkci Odborného pracovníka CSS, její úvazek byl v rozsahu 0,9 (36 hod./týden). Pracovní smlouva byla dodatkem č. 1 prodloužena do 31. 12. 2021, pracovní úvazek byl sjednán v rozsahu 40 hod./týden a měsíční odměna ve výši 31 000,- Kč. Kontrolou mzdového listu zaměstnankyně za rok 2021 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Dne 1. 1. 2022 byla s touto pracovnící (os.č. 42) uzavřena nová pracovní smlouva na výkon činnosti odborný pracovník GDPR. Pracovní smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 1. 1. 2022 do 31. 3. 2023. Týdenní pracovní doba je 10,00 hodinová a je rozložena po 2,00 hodinách do 5 dnů v kalendářním týdnu.

Dne 29. 3. 2021 byla uzavřena pracovní smlouva s paní K. K. (os.č. 7) na pozici Manažer komunikace s veřejností. Jednalo se o pracovní poměr na dobu určitou od 1. 4. 2021 do 31. 3. 2023, při týdenním úvazku 30 hodin týdně (úvazek 0,75). Kontrolou mzdového listu nebyly zjištěny nesrovnalosti. Dohodou byl pracovní poměr ukončen k 31. 12. 2021.

Pokladní doklad

Do 30. 6. 2021 bylo vystaveno 9 pokladních dokladů (č. 21-701-00001 – 21-701-00009). Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Formální a věcná správnost byla na všech pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejkami za hotové). Jednalo se především o drobné nákupy občerstvení a poštovné. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly průběžně zpracovávány v PC. Pokladní deník zpracovaný programem KEO4 byl doložen.

Kontrola prověřila pokladní doklady č. 20-701-0001 – 20-701-00009, zejména přiřazení rozpočtové skladby a zaúčtování, nebyl zjištěn nedostatek.

Zůstatek účtu 263 "ceniny - známky" v rozvaze k 30. 6. 2021 ve výši 238,- Kč souhlasil se zůstatkem v HUK za období 6/2020 (jednalo se poštovní známky – vedeno v pomocné evidenci).

Celkem bylo v roce 2021 vystaveno a prověřeno 38 pokladních dokladů v číselné řadě 21-701-001 – 21-701-00038. V II.polovině roku se příjmy a výdaje týkaly především akcí „Dožínky“ a „sv.Hubert“. Příjmy byly zaúčtovány v souvislosti s pronájmem stánků á 250,- Kč/ks, dále s příjmem tržby z tomboly. Uhrazeny byly kulturní vystoupení, květinová výzdoba, zapůjčení krojů a vyplacené dohody o provedení práce. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

**Pokladní kniha
(deník)**

Pokladní deník byl zpracováván v programu KEO4. Počáteční stav k 1. 1. 2021 činil 35 563,- Kč. Zůstatek hotovosti k 31. 8. 2021 činil dle pokladního deníku celkem 18 870,- Kč. Zůstatek pokladny k 30. 6. 2021 byl ve výši 34 972,- Kč, stejná částka byla vykázána v rozvaze na účtu 261 i v HUK za 6/2021.

Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2021 činil dle pokladního deníku celkem 10 471,- Kč, tato částka odpovídala zůstatku vykazanému v rozvaze na účtu 261 i v HUK za 12/2021.

Rozvaha

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2021 (tištěno 16. 2. 2022). Aktiva se rovnají pasivům a byla vykázána ve výši 9 247 374,47 Kč. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 9 977 936,80 Kč (brutto).

Účetní doklad

Účetnictví je vedeno pomocí programu KEO. Kontrole byly podrobeny účetní doklady ve vztahu na bankovní výpisy vztahující se k běžnému účtu č. 27-1492230287/0100 za období leden – červen, červenec-prosinec a k účtu ČNB č. 94-8711691/0710 za období leden – červen, červenec - prosinec. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně číslovány, opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací, kontrolou věcné správnosti. Ke každé faktuře byl doložen likvidační lístek, který obsahoval údaje o způsobu zaúčtování účetního případu včetně předkontace podle platné rozpočtové skladby. Dále obsahem tohoto likvidačního lístku byly v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění, záznamy o provedení finanční kontroly. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky. Je možné konstatovat, že účetnictví je vedeno průkazným, srozumitelným, přehledným způsobem zaručujícím trvanlivost záznamů a podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, tak jak ukládá ust. § 8 zákona o účetnictví.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předmětem kontroly faktury přijaté č. 21-001-00023 až 21-001-00061 se zaměřením na zaúčtování účetního případu včetně předkontace podle platné rozpočtové skladby.

Prověřena byla vazba odpisů vykazaných na účtu 551 ve výši 472 088,- Kč na účetní odpisový plán podle SU a AU, ve kterém byla vykázána totožná hodnota.

Dále byly předmětem kontroly vnitřní doklady v číselné řadě 21-003-00034 až 21-003-00053.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2021 ze dne 4. 2. 2022. Schválený rozpočet byl zaveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 99,42 % (3 025 914,65 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 48,80 % (1 485 282,44 Kč).

Podrobnější přehled je uveden v Příloze č. 1

**Výkaz zisku a
ztráty**

Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2021 (tištěno 16. 2. 2022) byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty Mikroregionu Holešovsko.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy dosáhly výše 5 588 090,45 Kč, náklady byly v hlavní činnosti vykázány ve výši 6 709 686,94Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období dosáhl ztráty ve výši 1 121 596,49 Kč a byl shodný s údajem vykázaným v rozvaze v části C. III. 1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.

**Dohody o
pracovní činnosti**

V roce 2021 neuzavřel Mikroregion žádné Dohody o pracovní činnosti.

**Dohody o
provedení práce**

V roce 2021 byla uzavřena Dohoda o provedení práce dne 21. 5. 2021 s pracovníkem os.č. 46. Jednalo se o dohodu sjednanou na dobu od 1. 6. 2021 do 31. 5. 2022, druh práce „Odborný garant Koncepce komunikace s veřejností Holešovsko-Židelná“ v rámci projektu. Rozsah práce 25 hodin/měsíc, nejvýše však 300 hodin za rok. Odměna za vykonanou práci byla sjednána ve výši 400 Kč/ hodina. Kontrolou mzdového listu nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Dále byla předložena dohoda o provedení práce na zajištění organizace kulturních akcí DSO, a to na dobu určitou od 1. 11. 2021 do 31. 12. 2021 (os.č. 30). Kontrolou mzdového listu nebyly zjištěny nesrovnalosti.

V souvislosti s pořádáním dožinek bylo uzavřeno šest dohod o provedení práce, a to na kulturní vystoupení na akci "Dožínky Mikroregionu Holešovsko". Vyplaceno bylo v souladu s uzavřenými dohodami v hotovosti dne 15. 9. 2021, výdajový pokladní doklad č. 21-701-00031.

**Smlouvy a další
materiály k
poskytnutým
účelovým dotacím**

V roce 2021 nebyla Mikroregionem poskytnuta žádná dotace.

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

Na základě Smlouvy o vzájemné spolupráci při realizaci projektu „**Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce**“ uzavřené dne 27. 6. 2016 (včetně všech 5-ti dodatků) byla mikroregionu připsána dne 3. 2. 2021 zbývající část dosud neposkytnuté dotace ve výši 168 117,00 Kč, ověřeno na výpis z bankovního účtu č. 5, účtováno MD 231/D 344. Doložen byl d.č. 21-003-00026 ze dne 31. 3. 2021 o vyřazení z podrozvahy, účtováno MD 955/D 999 minusem částka **168 117,00 Kč**.

Kontrola bylo doloženo „Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/4.1/109/0016696“ ze dne 2. 3. 2021.

Dle odůvodnění se jednalo o podporu z Operačního programu Zaměstnanost ze dne 28. 1. 2021 na realizaci projektu „Efektivní a moderní komunikace obcí mikroregionu Holešovsko a Židelná“ registrační číslo CZ.03.4.74/0.0/0.0/19_109/0016696, prioritní osa OPZ: Efektivní veřejná správa MPSV. Dotace je vedena pod **UZ 13013** (ve výkaze Fin 2-12 M byla účtována na pol. 4116).

Dle čl. 2. byla sjednána výše dotace v částce 5 498 446,81 Kč, z toho:

-neinvestiční prostředky 3 041 390,56 Kč

-investiční prostředky 2 457 056,25 Kč

Dle čl. 3

-bod 3.1 byla první část projektu ve výši 1 649 534,03 Kč (pouze neinvestiční výdaje projektu) zaslána na účet mikroregionu dne 29. 3. 2021 (ověřeno na bankovní výpis č. 8), účtováno MD 231/D 472

-bod 3.2 bude další část dotace proplácena až do maximální výše dotace snížené o část dotace neproplacenou podle § 14e, vrácenou podle § 14f odst. 3 vrácenou a podle § 44 a rozpočtových pravidel, a to na základě schválených žádostí o platbu. Prostředky dalších částí dotace ve výši 1 391 856,53 Kč budou poskytovány na neinvestiční výdaje projektu a prostředky ve výši 2 457 056,25 Kč na investiční výdaje projektu.

Do 30. 6. 2021 byla zaslána na účet Mikroregionu část neinvestiční dotace ve výši **1 649 534,03 Kč**, a to dne 29. 3. 2021, ověřeno na výpis č. 8, účtováno MD 231/D 472.

Dle Zápisu č. 6/2021 ze dne 21. 5. 2021, bod 5 ředitel RRA VM informoval přítomné starosty obcí se schváleným projektem „Efektivní a moderní komunikace obcí mikroregionu Holešovsko a Židelná“ z podpory z Operačního programu Zaměstnanost MPSV. Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPU/4.1/109/0016696 bylo schváleno na období od 1. 4. 2021 do 31. 3. 2023.

Na pozici Manažer komunikace s veřejností byla uzavřena dne 29. 3. 2021 Pracovní smlouva s pracovnící os.č. 7. Jednalo se o pracovní poměr na dobu určitou od 1. 4. 2021 do 31. 3. 2023, při týdenním úvazku 30 hodin týdně (úvazek 0,75). Dodatkem bylo ukončení změněno do 31. 12. 2021.

Dále byla uzavřena Dohoda o provedení práce dne 21. 5. 2021 s pracovníkem os.č. 46. Jednalo se o dohodu sjednanou na dobu od 1. 6. 2021 do 31. 5. 2022, druh práce „Odborný garant Koncepce komunikace s veřejností Holešovsko-Židelná“ v rámci tohoto projektu. Rozsah práce 25 hodin/měsíc, nejvýše však 300 hodin za rok. Odměna za vykonanou práci byla sjednána ve výši 400 Kč/ hodina.

Dne 22. 11. 2021 byla na účet ČNB připsána částka 240 290,62 Kč, připsaná mikroregionu na základě žádosti o platbu. Zaúčtováno bylo zápisem MD 231/D 472 (4116). Z podrozvahového účtu byla odúčtována celková částka 1 889 824,65 Kč, **dosud neposkytnutá dotace činí celkem 3 608 622,16 Kč a je vedena na účtu 951.**

Smlouva o poskytnutí dotace č. D/3898/2020/KUL ze dne 13. 10. 2020. Dle čl. I. bylo předmětem Smlouvy zavázání poskytovatele poskytnout příjemci neinvestiční dotaci z Fondu Zlínského kraje do výše 54 900,00 Kč na realizaci akce: **Dožínky Mikroregion Holešovsko**, evidovaného pod reg. číslem žádosti o poskytnutí dotace KUL01-20/221, který byl blíže popsán v žádosti o poskytnutí dotace, a který se **konal dne 30. 8. 2020.**

V roce 2020 bylo účtováno na podrozvaze, d.č. 2010-000026 ze dne 20. 10. 2020, účtováno MD 955/Dal 999 ve výši 54 900,00 Kč.

Uvedená dotace byla zaslána na účet Mikroregionu dne 5. 3. 2021, doloženo výpisem č. 7, účtováno MD 231 pol. 4122/D 348. Následně bylo odúčtováno z podrozvahy zápisem MD 999/D 955.

Dále byla v roce 2021 poskytnuta mikroregionu neinvestiční dotace ve výši 57 000,- Kč, která byla určena na financování akce „Dožínky Mikroregionu Holešovsko“ konané v roce 2021 (ÚZ 00090). Tato částka byla na účet ČNB připsána 5. 11. 2021 (MD 346/D 672, MD 231/D 374 – 4122, MD 374/D 346).

Doloženo bylo vyúčtování obou akcí s přehledem prvotních dokladů hrazených z poskytnutých dotací. Celkové výdaje vynaložené v roce 2020 byly ve výši 99 293,12 Kč, v roce 2021 ve výši 134 623,- Kč. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Smlouvy nájemní

Byla předložena Nájemní smlouva uzavřená dne 29. 4. 2015 mezi Mikroregionem Holešovsko jako pronajímatelem a Technickými službami Holešov, s.r.o. jako nájemcem. Předmětem nájmu je areál překladiště odpadů sestávající ze zpevněné plochy, rampy a oplocení, vše na pozemcích p.č. 2525/7 o výměře 3 483 m² a p.č. 2525/29 o výměře 1 333 m² a dále 4 ks kontejnerů o objemu á 40 m³. Předmět nájmu byl pořízen z dotace v rámci OPŽP. V účetnictví mikroregionu je překladiště odpadů vedeno na účtu 021 v celkové výši 4 874 230,- Kč (inv.č. 39), kontejnery jsou vedeny na účtu 022 v celkové výši 634 040,- Kč (inv.č. 35 – 38, 4 x 158 510,- Kč). Pronájem byl sjednán na dobu určitou od 1. 5. 2015 do 30. 4. 2020. Nájemné bylo sjednáno jako jednorázová částka ve výši 627 817,- Kč pro celou dobu trvání nájmu. Projednáno a schváleno valnou hromadou bylo na jednání dne 28. 4. 2015. Předložena byla faktura ze dne 1. 5. 2015 vystavená na odběratele Technické služby Holešov, s.r.o. ve výši 627 817,- Kč, která byla zaúčtována zápisem MD 311/D 384. Připsáno na účet mikroregionu bylo dne 27. 5. 2015 (výpis č. 5), zaúčtováno bylo na pol. 3729/2132. Do výnosů roku 2015 bylo zápisem MD 384/D 603 zaúčtováno 83 708,96 Kč, v letech 2016 – 2019 byly výnosy zaúčtovány ve výši á 125 563,44 Kč (12 x 10 463,62 Kč) a v roce 2020 ve výši 41 854,28 Kč.

Převod překladiště nebyl s ohledem na epidemii koronaviru v roce 2020 dořešen. V roce 2021 proběhla ze strany FÚ Zlínského kraje kontrola na poskytnutou dotaci na vybudování překladiště se zjištěním bez nedostatků. Dle sdělení účetní je připravena k podpisu smlouva o prodeji překladiště včetně kontejnerů. Bude dořešeno v roce 2021.

Dle inventární karty „Překladiště odpadů Holešov“ inv. č. 39 činí zůstatková cena stavby (021 0600) k 31. 12. 2020 celkem 4 338 046,- Kč, zůstatková cena kontejnerů činí á 114 884,- Kč (022 0015).

Předložena byla Kupní smlouva ze dne 31. 5. 2021, na základě které Mikroregion Holešovsko prodal společnosti Technické služby Holešov, s.r.o. výše uvedený majetek (pozemky, kontejnery), kupní cena byla sjednána ve výši 30 000,- Kč. Tato částka byla zaúčtována zápisem MD 377/D 646. Uhrazeno bylo 7. 6. 2021, zaúčtováno bylo na MD 231/D 377 (6409/3112).

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kontrola byla doložena Kupní smlouva ze dne 31. 5. 2021, uzavřená mezi Mikroregionem Holešovsko a Technickými službami Holešov, s.r.o.

Dle čl. I. byl převod stavby v areálu překladiště odpadů Holešov sestávajícího ze zpevněné plochy, rampy a oplocení, vše na pozemcích ve vlastnictví Města Holešova, a také převod 4 ks velkoobjemových kontejnerů ABR-DSD se střechou o objemu á 40 m³. Dále dle čl. II. byl výše uvedený majetek převáděn za úplat, tj. kupní cenu a dle odst. 2 byla hodnota převáděného majetku – dle cen vedených v účetnictví prodávajícího následující:

Účetní cena:

nemovitosti činila 4 297 426 Kč

kontejner č. 1412891 činil 111 579 Kč

kontejner č. 1412892 činil 111 579 Kč

kontejner č. 1412893 činil 111 579 Kč

kontejner č. 1412894 činil 111 579 Kč

Dále dle čl. III. byla sjednána kupní cena ve výši 30 000,00 Kč.
Uvedený prodej byl projednán a schválen na jednání VH dne 18. 6. 2020 (bod 6).

Kontrola prověřila:

-d.č. 21-003-00029 ze dne 31. 5. 2021 předpis kupní ceny dle smlouvy – účtováno MD 377/D 646

-úhrada kupní ceny připsána na účet Mikroregionu dne 7. 6. 2021, ověřeno na výpis č. 6, d.č. 21-801-0006 účtováno MD 231/D 377 OdPa 6409 pol. 3112.

-vyřazení z majetkové evidence bylo zaúčtováno vnitřním dokladem č. 21-003-00040 dne 15. 11. 2021. Proúčtovány byly odpisy (MD 551/D 081, D 082), transfery (MD 403/D 672), zůstatková cena (MD 553/D 081, D 082), vyřazení z majetku (MD 081/D 021). Podkladový materiál byl doložen (protokol o předání věci nemovité a movité ze dne 31. 5. 2021, inventární karta překladiště odpadů Holešov – inv. č. 39, inventární karty kontejnerů natahovacích inv. č. 35 – 38, protokoly o vyřazení a opisy dokladů).

Smlouvy ostatní	Byla předložena příkazní smlouva ze dne 16. 11. 2021 uzavřená s Regionální rozvojovou agenturou Východní Moravy, na základě které budou mikroregionu poskytovány služby v rámci projektu „Efektivní a moderní komunikace obcí mikroregionu Holešovsko a Židelná“, který je financován z Operačního programu zaměstnanost. Předmětem poskytovaných služeb je organizace veřejné zakázky. Odměna příkazníkovi byla sjednána ve výši 40 000,- Kč bez DPH za veřejnou zakázku.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2021 nebylo realizováno žádné výběrové řízení ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Do 30. 6. 2021 se uskutečnily dvě zasedání valné hromady, a to dne 21. 5. 2021, doložen byl zápis z jednání valné hromady Mikroregionu Holešovsko č. 6/2021 a dne 25. 6. 2021, doložen byl zápis č. 7/2021. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byl předložen zápis č. 8/2021 z jednání valné hromady dne 5. 11. 2021.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření DSO se DSO nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Účetní závěrka	Účetní závěrka Mikroregionu Holešovsko byla sestavena k 31. 12. 2020 v plném rozsahu byla schválena na jednání Valné hromady dne 25. 6. 2021, usnesením č. MH/2021/07/04, 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 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 DSO Mikroregion Holešovsko za rok 2021 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 Mikroregion Holešovsko za rok 2021

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	3,08 %
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.

V Rymicích dne 11. března 2022

Ing. Dana Vaňková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Ing. Martin Bartík, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Holešovsko, 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 ručitého 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 11. března 2022

Ing. Martin Bartík
předseda

MIKROREGION HOLEŠOVSKO
Dobrovolný svazek obcí
Masarykova 628, 769 01 HOLEŠOV
IČO: 702 65 704

.....
podpis

1 x obdrží: DSO Mikroregion Holešovsko

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

Příloha č. 1

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2021

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	0	0	0
Nedaňové příjmy	383 400	443 400	425 840,00
Kapitálové příjmy	0	30 000	30 000,00
Přijaté transfery	557 500	2 570 074,65	2 630 074,65
Kons. příjmů			-60 000,00
Příjmy po kons.	940 900	3 043 474,65	3 025 914,65
Běžné výdaje	940 900	3 043 474,65	1 545 282,44
Kapitálové výdaje	0	0	0
Kons. výdajů			-60 000,00
Výdaje po kons.	940 900	3 043 474,65	1 485 282,44
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+1 540 632,21
+ položka 6040-počáteční stav pokladny			+35 563,00
- položka 6040-pokladna			-10 471,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021			+512 170,66
= konečný zůstatek na účtu k 30. 6. 2021			2 077 894,87

Příloha č. 2

Inventarizace majetku, zásob, závazků, pohledávek, pokladních hotovostí, cenin a účtů

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2021		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dl.nehmotný majetek	25 225,00	25 225,00	0,00	
019	Ostatní dl.nehm.majetek	3 894 149,00	3 894 149,00	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	5 770 723,08	5 770 723,08	0,00	
028	Drobný dlouhodobý hmotný maj.	287 839,72	287 839,72	0,00	
132	Zboží na skladě	8 820,00	8 820,00	0,00	Antigenní testy
231	Základní běžný účet	2 077 894,87	2 077 894,87	0,00	
261	Pokladna	10 471,00	10 471,00	0,00	
263	Ceniny	238,00	238,00	0,00	známky
321	Dodavatelé	1 050,00	1 050,00	0,00	
331	Zaměstnanci	61 274,00	61 274,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	16 647,00	16 647,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	7 180,00	7 180,00	0,00	
341	Daň z příjmů	12 900,00	12 900,00	0,00	
342	Ost.daně,popl. a jiná pen.plnění	6 340,00	6 340,00	0,00	
378	Ostatní krátkodobé závazky	647,00	647,00	0,00	Kooperativa
381	Náklady příštích období	874,07	874,07	0,00	
383	Výdaje příštích období	13 614,00	13 614,00	0,00	
385	Příjmy příštích období	13 514,00	13 514,00	0,00	
388	Dohadné účty aktivní	590 580,45	590 580,45	0,00	
472	Dlouh.přijaté zálohy na transfery	1 889 824,65	1 889 824,65	0,00	