

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolníDSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy
třída Tomáše Bati 5146
760 01 Zlín

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
pátek 29. dubna 2022	Ing. Ludmila Garguláková	KUZL 30203/2022	KUSP 40570/2021 EKO

Zpráva č. 392/2021/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy, IČ: 45659168 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 09.12.2021 (dílčí přezkoumání)
28.04.2022 – 29.4. 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 17.01.2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 29.4.2022.

Místo provedení přezkoumání: Sdružení měst a obcí Východní Moravy
třída Tomáše Bati 5146
760 01 Zlín

Přezkoumání vykonala:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ludmila Garguláková

DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy zastupovali:
předseda: Mgr. Jaroslav Šlechta
účetní SMO Východní Moravy: Ing. Eva Mrkvová
tajemník SMO VM Východní Moravy: RNDr. Otakar Prudil

A Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu pro rok 2021, který byl navržen členským obcím sdružení, byl sestaven jako vyrovnaný, na straně příjmů a výdajů ve výši 4 394 740,00 Kč. Tento rozpočet byl členěn podle ustanovení rozpočtové skladby v platném znění v předepsaném členění dle položek rozpočtové skladby a byl sestaven v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),</p> <p>Uvedený návrh rozpočtu byl zaslán jednotlivým obcím sdružení k připomínkování a byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí od 30. 11. 2020 do 16. 12. 2020, což bylo doloženo potvrzením o vyvěšení tohoto rozpočtu u vybraných obcí Babice, Košíky, Březolupy, Komárno, Liptál, Štítná nad Vláří - Popov. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2021 byly zveřejněny údaje o schváleném a upraveném rozpočtu na rok 2020 a o skutečném plnění rozpočtu do 30. 9. 2020 dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že Rozpočet Sdružení měst a obcí Východní Moravy pro rok 2021 byl schválen do konce roku 2020, neřídilo se hospodaření sdružení pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Dne 22. 6. 2021 bylo schváleno na 22. zasedání Valného shromáždění sdružení rozpočtové opatření č. 1/2021 (bod č. 10 usnesení č. 9), kterým byly navýšeny příjmy schváleného rozpočtu o 1 411 010,06 Kč na celkovou částku 5 805 750,06 Kč, výdaje navýšeny o 2 746 772,46 Kč na celkovou částku 7 141 512,46 Kč, financování navýšeno o 1 335 762,40 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl. <i>Upravený rozpočet - viz příloha.</i></p> <p>Schválené rozpočtové opatření č. 1/2021 bylo zveřejněno na elektronické úřední desce dne 28. 6. 2021 v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Schválený rozpočet	<p>Návrh rozpočtu Sdružení měst a obcí Východní Moravy pro rok 2021 byl schválen usnesením č. 6 Valného shromáždění svazku dne 16. 12. 2020. Tento rozpočet byl schválen jako vyrovnaný, na straně příjmů i výdajů ve výši 4 394 740,00 Kč. Za závazné ukazatele byly schváleny příjmy a výdaje jednotlivých paragrafů schváleného rozpočtu.</p> <p>Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové a výdajové položky ve smyslu rozpočtové skladby, v platném znění a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-.</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2021 byl zveřejněn na elektronické úřední desce svazku obcí dne 2. 1. 2021 v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným	<p>Sdružení měst a obcí Východní Moravy nemělo v roce 2021 zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci nebo obchodní společnost.</p>

organizacím**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024 byl zveřejněn na elektronické úřední desce svazku obcí **od 30. 11. 2020 do 16. 12. 2020**. Byl sestaven v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 – 2024 byl schválen usnesením č. 7 Valného shromáždění svazku dne **16. 12. 2020**.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 – 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách sdružení dne **2. 1. 2021** v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet

Závěrečný účet Sdružení měst a obcí Východní Moravy za rok 2020 byl projednán a schválen Valným shromážděním svazku **dne 23. 6. 2021** (bod č. 4 usnesení č. 3) a byl uzavřen **vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad**. Tento závěrečný účet obsahoval veškeré údaje o ročním hospodaření sdružení ve smyslu ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb. Součástí závěrečného účtu při jeho projednávání na Valném shromáždění svazku byla také Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření sdružení za rok 2020.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce sdružení **ve dnech 16. 7. 6. 2021 – 24. 6. 2021** a rovněž na úředních deskách členských obcí ve shodném období (byly prověřeny s evidencí vyvěšených závěrečných účtů u vybraných obcí Košíky, Babice, Březolupy, Komárno, Liptál, Štítná nad Vláří – Popov, Tmava, Žlutava).

Na tomto Valném shromáždění byla rovněž schválena **účetní závěrka za rok 2020 a výsledek hospodaření za rok 2020** v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.) Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2020 byl doložen. Výsledek hospodaření roku 2020 - zisk ve výši 750 086,42 Kč byl převeden na účet 432 0320 – Výsledek hospodaření 2020 dokladem č. 900002 dne 30. 6. 2021. Účetní výkazy sestavené k 31. 12. 2020 byly zveřejněny na internetových stránkách sdružení.

Bankovní výpis

V hodnoceném období vedlo Sdružení měst a obcí Východní Moravy tyto **běžné účty**:

- základní běžný účet u Komerční banky, a.s. č. 27-210940287

zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši **927 983,48 Kč** odpovídal stavu účtu 231 0010 v hlavní knize za období 12/2021

- základní běžný účet u ČNB č. 94-10211661/0710

zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši **431 187,81 Kč** odpovídal stavu účtu 231 0011 v hlavní knize za období 12/2021

- základní běžný účet (devizový účet) u FIO banka, a.s. č. 2500315534/2010

zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 1 370,14 EUR vykazován v přepočtu na **34 061,68 Kč** (kurz 24,86 Kč/EUR) na účtu 231 0013 v hlavní knize za období 12/2021

Celkový stav běžných účtů činil k 31. 12. 2021 částku **1 393 232,97 Kč**, která odpovídala zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet v Rozvaze, hlavní knize a ve výkazu FIN 2-12 M na řádce č. 6030 za období 12/2021.

Evidence majetku

Majetek Sdružení měst a obcí Východní Moravy byl evidován prostřednictvím systému GINIS Express – modul EMA. DDNM je evidován na účtu 018 v ocenění od 7 000,00 Kč do 60 000,00 Kč. DDHM je evidován na účtu 028 v ocenění od

3 000,00 Kč do 40 000,00 Kč. V účetnictví byl majetek evidován na příslušných majetkových účtech uvedených v hlavní knize a Rozvaze za příslušné účetní období roku 2021:

Ke kontrole byly vybrány evidence následujícího majetku obce k 31. 12. 2021:

účet 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 1 099 320,00 Kč

- oprávky ve výši 492 216,00 Kč na účtu 079

- evidován byl majetek pořízený v rámci projektů spolufinancovaných z ESF:

- o digitální povodňové plány obcí Březolupy, Kněžpole, Hulín, Dešná, Košíky, Mořkov, Leskovec, Valašská Polanka, Fryšták a Střelná pořízené v rámci projektu Digitální povodňové plány obcí Východní Moravy I. a II.
 - o mapový portál pořízený v rámci projektu Informační most
- nebyl zaznamenán pohyb majetku

účet 022 – Sam. movité věci a soubory mov. věcí ve výši 7 090 116,00 Kč

- oprávky ve výši 1 561 771,00 Kč na účtu 082

- evidován byl dlouhodobý hmotný majetek pořízený v rámci projektů spolufinancovaných z ESF, z toho:

- o štěpkovače v rámci projektů Kompostování v obcích východní Moravy (obec Komárov, Sušice, Bořenovice, Hošťálková, Tučapy), Kompostování v obcích východní Moravy II. (obec Hulín, Chvalnov-Lísky, Jasenná, Návojná, Pohořelice, Soběsuky, Zástřizly), Kompostování v obcích III. (obec Zlechov) a Kompostování v obcích jižní Moravy
 - o kontejnery v rámci projektů Pořízení nádob na separaci odpadů v obcích východní Moravy I. a II. (obec Hvozdná, Komárov, Hošťálková, Liptál, Veselá, Strání, Horní Lapač, Chvalnov, Poličná, Luhačovice, Petruvka, Lechotice, Hluk, Vizovice, Rudice)
 - o server v rámci projektu Informační most
- nebyl zaznamenán pohyb majetku

účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 18 893 544,00 Kč

- oprávky ve stejné výši na účtu 088

- evidován majetek pořízený v rámci projektů spolufinancovaných z ESF:

- o kompostéry v rámci projektu Kompostování v obcích východní Moravy (obec Komárov, Jalubí, Traplice, Liptál, Hošťálková, Tučapy), Kompostování v obcích východní Moravy II. (obec Hradčovice, Hulín, Chvalnov, Jasenná, Karlovice, Kostelany nad Moravou, Návojná, Oldřichovice, Pohořelice, Roštění, Rymice, Soběsuky, Šelešovice, Topolná, Újezdec, Ústí, Valašská Polanka, Věžky, Zástřizly), Kompostování v obcích jižní Moravy (obec Bukovina, Lechotice)
- o kontejnery v rámci projektů Pořízení nádob na separaci odpadů v obcích východní Moravy (obec Brumov-Bylnice, Hošťálková, Komárov, Šumice, Vážany, Želechovice), Pořízení nádob na separaci odpadů v obcích východní Moravy II. (obec Rudice, Liptál, Rymice, Horní Lapač, Luhačovice, Vizovice, Lechotice, Chvalnov)
- o elektrokola v počtu 6 ks v rámci projektu Informační most III.,
- o dataprojektor, záložní zdroj a tablety v počtu 5 ks v rámci projektu Informační most

- dále byl evidován notebook 2 ks, monitor, tiskárna, projektor

- nebyl zaznamenán pohyb majetku

Konečné stavy byly doloženy soupisy identifikátorů jednotlivých inventarizačních položek. Nedostatky nebyly zjištěny.

**Evidence
pohledávek**

Sdružení měst a obcí Východní Moravy evidovalo k 31. 12. 2021 pouze **krátkodobé pohledávky v celkové výši 1 610 929,110 Kč**, z toho:

účet 311 - Odběratelé ve výši 60 998,81 Kč

- doložen soupis neuhrazených faktur v počtu 13 ks, vše po lhůtě splatnosti

účet 388 - Dohadné účty aktivní ve výši 1 549 930,30 Kč

- dohad nároku na dotace z projektů ve výši závazků, z toho:

- o účet 388 0133: 889 270,30 Kč - Elektronická a efektivní komunikace
- o účet 388 0155: 254 100,00 Kč - Kompostování v obcích východní Moravy IV (př č. 100012)
- o účet 388 0156: 193 600,00 Kč - Kompostování v obcích jižní Moravy II (př č. 10000)
- o účet 388 0157: 116 160,00 Kč - Předcházení vzniku odpadů v obcích Moravskoslezského kraje I (př č. 100010)
- o účet 388 0158: 96 800,00 Kč - Předcházení vzniku odpadů v obcích Olomouckého kraje (př č. 100011)

Dále byla evidována pohledávka v podrozvahové evidenci:

účet 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 2 870 611,53 Kč - nárok na dotaci v rámci projektu Elektronická a efektivní komunikace

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech hlavní knihy a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Nedostatky nebyly zjištěny.

Evidence poplatků Sdružení měst a obcí Východní Moravy evidovalo k 31. 12. 2021 následující závazky:

Dlouhodobé závazky:

účet 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 1 832 755,43 Kč

- projekt Elektronická a efektivní komunikace (přijato na BÚ dne 19. 3. 2021)

Krátkodobé závazky v celkové výši 1 223 795,00 Kč, z toho:

účet 321 - Dodavatelé ve výši 660 660,00 Kč

- doložen seznam čtyř neuhrazených dodavatelských faktur se splatností dne 3. 2. 2022

účet 331 - Zaměstnanci ve výši 63 446,00 Kč

účet 336 - Sociální zabezpečení ve výši 16 667,00 Kč

účet 337 - Zdravotní pojištění ve výši 7 189,00 Kč

- zúčtování mezd a zákonných odvodů za měsíc prosinec 2021, odsouhlaseno na rekapitulaci mezd za období 12/2021

účet 342 - Ostatní daně ve výši 3 155,00 Kč

- zálohová a srážková daň za měsíc 12/2021 ve výši 3 440,00 Kč, přeplatky - 285,00Kč

účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 472 678,00 Kč

- půjčka od Regionální rozvojové agentury, zákonné pojištění Kooperativa

Uvedené závazky byly evidovány na příslušných účtech hlavní knihy a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Nedostatky nebyly zjištěny.

Faktura

Byla provedena kontrola přijatých a sdružením vydaných faktur v roce 2021:

Faktury vydané: Faktury byly zpracovány a tištěny z programu Stereo.

Faktury přijaté

Ke každé faktuře byla doložena „průvodka faktury“ včetně účtovacího předpisu došlé faktury, která obsahovala potřebné údaje ke konečné likvidaci faktury. Součástí těchto průvodek byl záznam o provedení finanční kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, v platném znění, s uvedením podpisů odpovědných osob., tj. příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Předložené přijaté faktury obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.).

Hlavní kniha	Hlavní kniha účetnictví byla vedena v programu URC Gordic. Předložená hlavní kniha za období 12/2021 obsahovala počáteční stavy, měsíční a roční obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2021. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 12/2021. Hlavní kniha byla vedena v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021 byla provedena na základě Plánu inventur na rok 2021 vydaného předsedou sdružení dne 16. 12. 2021. Termín zahájení inventarizačních prací byl stanoven na 20. 12. 2021 a termín ukončení těchto prací na 21. 2. 2022. Byla zřízena hlavní a dílčí inventarizační komise v počtu dvou členů. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 20. 12. 2021 (doloženo Prezenční listinou účastníků školení o inventarizaci s podpisovými záznamy členů).</p> <p>Po ukončení inventur vyhotovila inventarizační komise Inventarizační zprávu za rok 2021 ze dne 21. 2. 2022, ve které byly shrnuty podstatné skutečnosti o provedených inventurách, vyhodnocen byl časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení a doložení inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p> <p>Inventura majetku a závazků byla doložena souhrnným inventurním soupisem, který obsahoval položkový soupis identifikátorů jednotlivých inventarizačních položek, dále fyzickou inventurou pokladní hotovosti a soupisem dlouhodobého majetku (účty 019 a 022) tištěnou ze systému GINIS Express – modul EMA.</p> <p>Inventarizace majetku a závazků za rok 2021 byla provedena v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. a ustanoveními § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých faktur byla vedena na počítači v tabulce excel. Do 31. 12. 2021 bylo zaevidováno v knize 12 ks přijatých faktur pod číselnou řadou 100001 - 100012, z toho 4 faktury se splatností dne 3. 2. 2022 o celkovém objemu 660 660,00 Kč. Částka odpovídala zůstatku na účtu 321 - Dodavatelé v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2021.</p> <p>Předložená Kniha došlých faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha vydaných faktur byla vedena na počítači v programu Stereo. Do 31. 12. 2021 bylo vydáno celkem 85 ks odběratelských faktur, které byly v knize vydaných faktur evidovány pod číselnou řadou 210001 – 210085 jako dokladová řada v - vydané faktury. Ke dni 31. 12. 2021 bylo evidováno 13 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti ve výši 60 998,81 Kč. Částka odpovídala zůstatku na účtu 311 - Odběratelé v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2021.</p> <p>Předložená Kniha vydaných faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.</p>
Mzdová agenda	Mzdová agenda sdružení byla zpracována prostřednictvím programu Stereo. Zpracováním a vedením mzdové agendy byla pověřena externí účetní. V rámci OP Zaměstnanost byla zahájena v měsíci březnu realizace projektu "Elektronická a efektivní komunikace obcí v regionu Východní Moravy" spolufinancovaný z ESF, který byl personálně zajištěn v období 3/2021 - 12/2021 dvěma zaměstnanci na základě pracovní smlouvy a v období 4/2021 - 12/2021 třemi zaměstnanci na základě dohody o provedení práce.

Dle údajů hlavní knihy za období 12/2021 byly vykazovány celkové mzdové náklady (účet 521 0300) ve výši **706 568,00 Kč**, částka byla odsouhlasena na Výkaz zisku a ztráty za období 12/2021.

Pokladní doklad Do 31. 12. 2021 nebyly prováděny žádné pokladní operace, pokladní doklady tedy nebyly vystavovány.

Pokladní kniha (deník) Pokladní operace do 31. 12. 2021 nebyly prováděny, pokladní deník nebyl veden. Účet 261 - Pokladna vykazoval po celé hodnocené období neměnný stav ve výši **91,00 Kč**, které byl doložen k fyzické inventuře výčetkou platidel, nedostatky nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy Kontrole byla předložena **Příloha** za období 9/2021 sestavená v programu GINIS Express dne 21. 10. 2021. V části A. 1 – A.3 byly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 odst. 3 – 5 zákona č. 563/1991 Sb.

Při konečném přezkoumání byla předložena **Příloha** za období 12/2021 sestavená v programu GINIS Express dne 21. 2. 2022. V části A. 1. – A.3. byly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 odst. 3 – 5 zákona č. 563/1991 Sb.

V části A. 4. byly uvedeny informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů:
- účet 955 Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 2 870 611,53 Kč

Rozvaha Účetní výkaz **Rozvaha** za období 9/2021 sestavená v programu GINIS Express dne 21. 10. 2021. Aktiva netto ve výši **11 910 561,90 Kč** odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto činila částku 27 082 980,00 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 20 069 080,00 Kč na účtu 019, 022 a 028. **Výsledek hospodaření běžného účetního období** ve výši **-485 109,79 Kč** odpovídal Výkazu zisku a ztráty za období 9/2021.

Při konečném přezkoumání byla předložena **Rozvaha** za období 12/2021 sestavená v programu GINIS Express dne 21. 2. 2022. Zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v hlavní knize za období 12/2021. Aktiva netto ve výši **9 139 702,08 Kč** odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 68 665 594,67 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 20 947 531,00 Kč na účtech 019, 021, 022 a 028.

Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši -677 045,61 Kč odpovídal Výkazu zisku a ztráty za období 12/2021.

Účetnictví ostatní **Odpisový plán**
Kontrola byl předložen **Protokol ročních účetních odpisů 2021** za odpisovaný majetek evidovaný na účtech 019 - Ostatní dlouhodobý majetek a 022 - Samostatní movité věci a soubory movitých věcí. Celkové odpisy na účtech oprávek (079 a 082) byly vykazovány ve výši **878 451,00 Kč**.

O odpisech bylo účtováno jednorázově na konci účetního období - doklady č. 930008 ve výši 103 685,00 Kč (účet 019) a č. 930009 ve výši 774 766,00 Kč (účet 022). Současně bylo zaúčtováno rozpuštění inv. transferů (tzv. ČRIT) prostřednictvím účtu 672 0800 – rozpuštění dotace v celkové výši **874 234,67 Kč**.

Dle údajů hlavní knihy za období 12/2021 byly zaúčtovány odpisy (účet 551 0300) ve výši **878 451,00 Kč**, částka souhlasila s údajem ve Výkazu zisku a ztráty za období 12/2021 a Protokol ročních účetních odpisů 2021.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen Výkaz **Fin 2-12 M** za období 9/2021 sestavený v programu GINIS Express dne 11. 10. 2021:

Celkové příjmy po konsolidaci	5 272 826,48 Kč , tj. 90,82 % upr. rozpočtu
<u>Celkové výdaje po konsolidaci</u>	<u>5 336 762,29 Kč</u> , tj. 74,73 % upr. rozpočtu
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-63 935,81 Kč

Při konečném přezkoumání byl předložen Výkaz Fin 2-12 M za období 12/2021 sestavený v programu GINIS Express dne 10. 2. 2022:

Celkové příjmy po konsolidaci	5 755 165,85 Kč , tj. 99,13 % upr. rozpočtu
<u>Celkové výdaje po konsolidaci</u>	<u>5 697 695,28 Kč</u> , tj. 79,78 % upr. rozpočtu

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	57 470,57 Kč
--------------------------------------	--------------

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021	1 335 762,40 Kč
------------------------------------	-----------------

= částce ve výši **1 393 232,97 Kč**, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231), ověřeno na hlavní knihu a Rozvahu za období 12/2021.

**Výkaz zisku a
ztráty**

Kontrola byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období 9/2021 sestavený v programu GINIS Express dne 21. 10. 2021:

Náklady celkem	1 414 050,99 Kč
----------------	-----------------

<u>Výnosy celkem</u>	<u>928 941,20 Kč</u>
----------------------	----------------------

Výsledek hosp. běžn. úč. období **-485 109,79 Kč**, který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III. bod 1. Výsledek hospodaření běžného účetního období) uvedený v Rozvaze za období 9/2021.

Při konečném přezkoumání byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2021 sestavený v programu GINIS Express dne 21. 2. 2022:

Náklady celkem	2 622 720,28 Kč
----------------	-----------------

<u>Výnosy celkem</u>	<u>1 945 674,67 Kč</u>
----------------------	------------------------

Výsledek hosp. běžn. úč. období **-677 045,61 Kč**, který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III. bod 1. Výsledek hospodaření běžného účetního období) uvedený v Rozvaze za období 12/2021.

**Smlouva o
vytvoření
dobrovolných
svazků obcí**

Počet členů sdružení k 31. 12. 2021 činil **85 obcí** Zlínského kraje. Sdružení měst a obcí Východní Moravy bylo založeno Ustavujícím valným shromážděním sdružení dne 26. 1. 1998. Současně byly vydány Stanovy sdružení ve smyslu ustanovení § 50 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb.

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

Osvědčení o registraci sdružení bylo vydáno Okresním úřadem ve Zlíně dne 21. 4. 1998, nejnovější toto osvědčení má platnost od 4. 10. 2013, kdy bylo vydáno Krajským úřadem Zlínského kraje.

Stanovy sdružení byly vydány a schváleny na ustavujícím Valném shromážděním sdružení dne 26. 1. 1998 ve smyslu § 50, odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. Tyto stanovy byly následně doplněny a upraveny Valným shromážděním dne 25. 6. 2002, 29. 5. 2007, 15. 11. 2007 a 9. 12. 2009, 30. 6. 2014 a 27. 1. 2016. Dne **20. 12. 2021** byly schváleny Valným shromážděním Sdružení měst a obcí Východní Moravy usnesením č. 5. nové stanovy, které nahrazují původně schválené a doplněné stanovy sdružení.

Darovací smlouvy

V hodnoceném období sdružení **neposkytlo a ani neobdrželo** žádné dary na základě darovací smlouvy.

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

Sdružení měst a obcí Východní Moravy v hodnoceném období neuzavřelo žádnou veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí účelové dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Sdružení měst a obcí Východní Moravy přijalo do 31. 12. 2021 tyto neinvestiční a investiční transfery:

- položka 4116 – Ostatní neinv. příj. transfery ze státního rozpočtu v celkové výši 2 088 646,30 Kč, z toho:

1 159 705,10 Kč od Ministerstva práce a sociálních věcí v rámci OP Zaměstnanost na projekt „Elektronická a efektivní komunikace obcí v regionu Východní Moravy“ na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/4.1/109/0016732 (dotace byla označena účelovým znakem 13013), přijato na BÚ dne 19. 3. 2021 (BV č. 3) a 421 745,37 Kč dne 18. 10. 2021 (BV č. 12)

- dotace čerpána na mzdové náklady včetně zákonných odvodů

928 941,20 Kč od Ministerstva životního prostředí na projekt „Pořízení nádob na separaci odpadů v obcích východní Moravy II“ na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace v rámci OPŽP 2014 - 2020 (dotace byla označena účelovým znakem 15011), přijato na BÚ dne 26. 5. 2021 (BV č. 6)

- dotace použita na pořízení 343 ks kontejnerů různého objemu (1 100 l, 120 l, 240 l, 2,5 m³) na separaci odpadů: sklo, plast, papír, bio, kartony, bílé sklo, barevné sklo, tuky, oleje pro obce - Liptál, Rymice, Horní Lapač, Chvalnov, Luhačovice, Lehotice, Vizovice

- doložen byl seznam obcí s uvedením počtu jednotlivých typů kontejnerů, částka v Kč za ks a celkem

- položka 4216 – Ostatní inv. přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 3 421 380,00 Kč, z toho:

665 000,00 Kč od Ministerstva práce a sociálních věcí v rámci OP Zaměstnanost na projekt „Elektronická a efektivní komunikace obcí v regionu Východní Moravy“ (dotace byla označena účelovým znakem 13013), přijato na BÚ dne 19. 3. 2021 (BV č. 3)

2 756 380,00 Kč od Ministerstva životního prostředí na projekt „Pořízení nádob na separaci odpadů v obcích východní Moravy II“ (dotace byla označena účelovým znakem 15974), přijato na BÚ dne 26. 5. 2021 (BV č. 6)

- dotace použita na pořízení 390 ks kontejnerů různého objemu (240 l - 1 100 l, 2,5 m³ - 9 m³) na separaci odpadů: sklo, plast, papír, bio, kartony, bílé sklo, barevné sklo, tuky, oleje pro obce - Liptál, Rymice, Veselá, Strání, Horní Lapač, Chvalnov, Poličná, Luhačovice, Petřůvka, Lehotice, Hluk, Vizovice, Rudice

- doložen byl seznam obcí s uvedením počtu jednotlivých typů kontejnerů, částka v Kč za ks a celkem za investice a neinvestice

- položka 4121 – Neinvestiční přijaté transfery od obcí ve výši 125 712,55 Kč neinvestiční příspěvky od obcí Lehotice, Jankovice a města Luhačovice, Vizovice na projekt „Pořízení nádob na separaci odpadů v obcích východní Moravy II“

- položka 4221 – Investiční přijaté transfery od obcí ve výši 119 427,00 Kč

investiční příspěvky od obce Lehotice a města Vizovice a Luhačovice na projekt „Pořízení nádob na separaci odpadů v obcích východní Moravy“

Smlouvy o převodu majetku

V roce 2021 **nebyla** uzavřena žádná smlouva o převodu majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru

Sdružení měst a obcí Východní Moravy v kontrolovaném období 2021 **neuzavřelo** žádnou smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o půjčce

V roce 2021 **neuzavřelo** Sdružení měst a obcí Východní Moravy novou smlouvu o půjčce. Ke dni 31. 12. 2021 byla vykazována půjčka od Regionální rozvojové agentury Východní Moravy ve výši **470 000,00 Kč** (účet 378 0100).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Vzhledem k tomu, že v kontrolovaném období nebylo provedeno žádné nakládání s majetkem sdružení, nebyl zveřejněn žádný záměr o nakládání s majetkem.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V hodnoceném období nebyla realizována žádná veřejná zakázka.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby závažnosti b) ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Z toho důvodu není sdružení povinno 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.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	V hodnoceném období se uskutečnila dvě jednání Valného shromáždění Sdružení měst a obcí Východní Moravy - dne 23. 6. 2021 a 20. 12. 2021. O průběhu jednání byl pořízen zápis a usnesení, které bylo podepsáno zapisovatelem a ověřovateli.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Sdružení měst a obcí Východní Moravy nemělo v hodnoceném období zřízen žádný peněžní fond.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření se sdružení nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

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 právnickými 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 Sdružení měst a obcí Východní Moravy 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 Sdružení měst a obcí Východní Moravy za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	21,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne pátek 29. dubna 2022

Ing. Ludmila Garguláková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Mgr. Jaroslav Šlechta, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořoval 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 29. dubna 2022

Mgr. Jaroslav Šlechta
předseda

.....
podpis

1 x obdrží: Sdružení měst a obcí Východní Moravy

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

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12M za období 12/2021

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	0,00	0,00	0,00
Nedaňové příjmy	0,00	0,00	0,00
Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00
Přijaté transfery	4 394 740,00	5 805 750,06	7 545 165,85
PŘÍJMY CELKEM	4 394 740,00	5 805 750,06	7 545 165,85
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	1 151 940,00	3 898 712,46	4 244 895,28
Kapitálové výdaje	3 242 800,00	3 242 800,00	3 242 800,00
VÝDAJE CELKEM	4 394 740,00	7 141 512,46	7 487 695,28
FINANCOVÁNÍ	0,00	1 335 762,40	-57 470,57