Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

DSO Region Za Moravú
Mistřice 9
687 12 Bílovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
18. února 2022	Ivana Šebestová	KUZL 333/2022	KUSP 38271/2021 EKO

Zpráva č.329/2021/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Region Za Moravú , IČ: 70878919 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **13. 12. 2021** (dílčí přezkoumání)
18. 2. 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 3. 1. 2022.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 18. 2. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad
Mistřice 9
687 12 Bílovice

Přezkoumání vykonal: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ivana Šebestová

DSO Region Za Moravú zastupovali:
předseda Ing. Petr Kukla
účetní Jana Tomečková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Svazek obcí zveřejnil návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí ů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí v rozmezí od 18. 11. 2020 do 11. 12. 2020 **v souladu s § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., v platném znění, návrh rozpočtu obsahoval informace stanovené v § 5 odst. 23) zákona č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti.** Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby **v souladu s § 12 výše citovaného zákona.**
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet Regionu Za Moravú byl schválen před I. lednem rozpočtového roku, jeho rozpočtové hospodaření se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria **dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.**
Rozpočtová opatření	Byla provedena kontrola úprav rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M předloženého za období 12/2021 na doložené rozpočtové opatření – bez rozdílu. **Rozpočtové opatření** bylo schváleno usnesením Výkonného výboru SDO dne 16. 7. 2021 a **bylo doloženo rozpočtovými opatřeními č. 1/2021 v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.** Rozpočet byl k 31. 12. 2021 plněn po konsolidaci v příjmové části na 106,96 % a ve výdajové části na 95,91 % upraveného rozpočtu. Schválená rozpočtová opatření byla **zveřejněna dle § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění**.
Schválený rozpočet	**Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen usnesením Valného shromáždění Regionu Za Moravú dne 11. 12. 2020 jako vyrovnaný, v příjmové i výdajové části ve výši 48.700,- Kč v souladu s § 4 odst. 5 písm. a) zákona 250/2000 Sb., ve znění platných předpisů.** Jako závazné ukazatele byly stanoveny v příjmové části položkově neinvestiční transfery od obcí, ostatní závazné ukazatele na odvětvové členění rozpočtové skladby. Svazek obcí zveřejnil schválený rozpočet na rok 2021 na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení, je zpřístupněn až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok **v souladu s § 39 odst. 7) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**
Střednědobý výhled rozpočtu	**Rozpočtový výhled byl zpracován** na období 2018 – 2022 schválen usnesením valného shromáždění Regionu za Moravú ze dne 21. 10. 2016) a na období 2023 – 2025 (schválen usnesením valného shromáždění Regionu Za Moravú dne 11. 12. 2021) **v souladu s § 3 výše citovaného zákona**. Vzhledem k tomu, že byl rozpočtový výhled na období 2018 - 2022 schválen přede dnem nabytí účinnosti zákona 250/2000 Sb., v platném znění, je zveřejněn od 21. 3. 2017 v souladu s Přechodnými ustanoveními zákona 250/2000 Sb., v platném znění, ve znění Čl.XV zákona č. 24/2017 Sb. Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 – 2025 byl zveřejněn **v souladu s § 3 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu Regionu Za Moravú za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn od 29. 4. 2021 do 28. 5. 2021 **v souladu s § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.**

Závěrečný účet Regionu Za Moravú za rok 2020 byl projednán a schválen usnesením Valného shromáždění Regionu Za Moravú dne 28. 5. 2021 bez výhrad **v souladu s § 17 odst. 7 písm. a) zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.**

Svazek obcí zveřejnil závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na internetových stránkách od 8. 6. 2021 do 30. 6. 2022 **v souladu s § 39 odst. 10 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Bankovní výpis

Předmětem kontroly byly výpisy účtu DSO zřízeného u ČS, a. s. pod č. 1545286349/0800 číslo 001 - 012 v návaznosti na úhradu dodavatelských faktur a ověření zůstatku účtu k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dne 23. 1. 2015 byla s účetní DSO uzavřena dohoda o hmotné odpovědnosti, na základě které účetní přebírá dnem uzavření dohody odpovědnost za hodnoty svěřené k vyúčtování a zaúčtování, jež jsou předmětem oběhu nebo obratu, evidence majetku dle inventarizace ke dni 31. 12. 2014, s jejímž výsledkem vyslovil zaměstnanec souhlas.

Evidence majetku

Vedena v programu KEO4 na analyticky členěných majetkových účtech. Doloženy inventární karty majetku, které obsahovaly aktuální období, název majetku, inventární číslo, typ majetku, datum pořízení, datum zařazení, pořizovací cenu, odpisovou skupinu, způsob odepisování, životnost, skladbu vstupní ceny, účetní odpisy a daňové odpisy a podíl transferu na pořízení majetku.

K 31. 12. 2021 dlouhodobý nehmotný majetek vykázán v celkové výši 150.718,- Kč na účtech:

účet 018 – DDNM vykázaný ve výši 21.718,- Kč, počáteční stav k 1. 1. 2021 ve výši 9.360,- Kč, *přírůstek ve výši 12.358,- Kč – pořízení programu KEO4 – pokladna a účetnictví.*

účet 019 – Ostatní DNM vykázaný ve výši 129.000,- Kč – vykázána hodnota „Strategického plánu rozvoje Mikroregionu".

V kontrolovaném období bez pohybu na účtech.

K 31. 12. 2021 dlouhodobý hmotný majetek vykázán v celkové výši 322.055,- Kč na účtech:

účet 021 – Stavby ve výši 314.715,- Kč, byla zde vykázána hodnota cyklotrasy v regionu včetně dopravního značení v hodnotě 314.715,- Kč (inv. č. 3)

účet 028 - DDHM vykázán ve výši 7.340,- Kč, byla zde vykázána hodnota Párty stanu (inv. č. 28).

V kontrolovaném období byly majetkové účty bez pohybu.

Evidence pohledávek

Dlouhodobé i krátkodobé pohledávky byly vykázány k 31. 12. 2021 v nulové výši

Evidence závazků

Dlouhodobé závazky vykázány k 31. 12. 2021 v nulové výši.

Krátkodobé závazky vykázány ve výši 2.775,- Kč na účtu:
321 – Dodavatelé – byla zde vykázána neuhrazená dodavatelská faktura zaevidovaná v KDF pod č. 21-001-00014 přijatá 31. 12. 2021 se splatností 21. 1. 2022.

Faktura

Dodavatelské faktury
Číslovány souvislou číselnou řadou, doloženy likvidačními lístky opatřenými podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., v platném znění a účtovacím předpisem s přípravou platby (účtování na pol. rozpočtové skladby).

Dodavatelské faktury byly zaevidovány v knize došlých faktur, byla provedena kontrola dodavatelských faktur č. 21-001-00001 až 21-001-00014 za období 1-12/2021na jejich náležitosti, zaúčtování a úhradu v návaznosti na bankovní výpisy – **nebyly zjištěny rozdíly.**

Hlavní kniha

Zpracována programem KEO4 za období 12/2021, obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých syntetických a analytických účtů a náležitosti stanovené v § 13, odst. 2 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky účtů odpovídaly zůstatkům uvedeným v rozvaze za období 12/2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Plán inventarizace za rok 2021 a jmenování členů inventarizační komise byl schválen usnesením z valného shromáždění Regionu Za Moravú dne 10. 12. 2021. Součástí **Plánu inventur** byl vydán předsedou správní rady Regionu Za Moravú Příkaz k provedení inventarizace, inventarizace majetku dne 14. 1. 2022, dokladová inventura dne 14. 1. 2022
Předání zpracovaných inventarizačních zápisů, soupisů, vyřazovacích protokolů pracovníkovi odpovědnému za provedení inventarizace provedou členové inventarizační komise do 31. 1. 2022. Součástí plánu inventur bylo **Jmenování inventarizační komise** s informací o jejich proškolení a seznámení s plánem inventarizace a s vyhláškou 270/2010 Sb. včetně podpisů členů.

Inventurní soupisy obsahovaly IČ, název a adresu organizace, č. účtů, které byly inventarizovány, jejich inventární čísla, číslo účtu, popis majetku, stav zjištěný inventarizací s porovnáním na stav účetní, datum provedení inventury a podpisy členů inventarizační komise. Doloženy inventurní soupisy zpracované programem KEO4 s datem, ke které byla inventura provedena, uveden účet, počet inventarizovaných kusů, pořizovací cena, korekce, zůstatková cena, datum zahájení a ukončení inventury, podpis osoby odpovědné za majetek a podpisy členů inventarizační komise, dále byl doložen inventurní soupis za syntetický a analytický účet s uvedením data zařazení a inventárního čísla.

Inventarizační zpráva za rok 2021 obsahovala vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci, informaci o proškolení členů inventarizační komise ze dne 14. 1. 2022. Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. Skutečný stav byl porovnán na účetní stav. **Přílohou inventarizační zprávy byl seznam inventurních soupisů** a účetních stavů na stav zjištěný inventarizací včetně ročních obratů.

Kniha došlých faktur

Vedena programem KEO4, obsahovala předepsané náležitosti, **v kontrolovaném období byly zaevidovány dodavatelské faktury č. 21-001-00001 až 21-001-000014, k 31. 12. 2021 nebyla uhrazena dodavatelská faktura** zaevidovaná v KDF pod č. 21-001-00014 přijatá 31. 12. 2021 se splatností 21. 1. 2022, **k 31. 12. 2021 vykázána na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé.**

Dodavatelské faktury byly vystaveny za: nákup programu KEO4 účetnictví a

pokladna, nákup toneru, za udržovací poplatek ALIS a KEO4 2021, za dodávku techniky a ozvučení na Slavnostech vína 2021, za zajištění kulturního programu členskými obcemi na Slavnostech vína a za smluvní hosting v datovém centru ALIS za rok 2021, za vyhledávací studii cyklostezky Mikroregionu Za Moravú a z vyúčtování odběru Sbírky zákonů.

Kniha odeslaných faktur

Sestavena programem KEO4 za období 12//2021, obsahovala předepsané náležitosti. V kontrolovaném období byly **zaevidovány odběratelské faktury č. 21-002-00001 až 21-002-00009, k 31. 12. 2021 byly všechny vystavené faktury uhrazeny.**

Příloha rozvahy

Sestavena 31. 1. 2021 programem KEO4 se stavem k 31. 12. 2021, obsahovala informace dle § 7 odst. 3 – 5 zákona 563/1991 Sb., o obcích, v platném znění. Byla opatřena doplňujícími informacemi k položkám rozvahy C.I,1 Jmění účetní jednotky, C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, A.II.3 Stavby a A.II.1 Pozemky.

Rozvaha

Zpracována 31. 1. 2021 za období 12/2021, stavy rozvahových účtů k 31. 12. 2021 odpovídaly zůstatkům účtů uvedeným v hlavní knize za kontrolované období.

Aktiva vykázána v celkové výši 416.188,81 Kč byla rovna ázaným pasivům. Stálá aktiva netto byla vykázána ve výši 256.995,- Kč, brutto ve výši 472.773,- Kč, rozdíl ve výši 246.399,- Kč byl roven korekcím stálých aktiv, z toho:

- ✓ *korekce dlouhodobého nehmotného majetku byla k 31. 12. 2021 vykázána ve výši 111.934,- Kč* na účtech 018 ve výši 21.718,- Kč a 019 ve výši 85.920,- Kč.
- ✓ *korekce dlouhodobého hmotného majetku vykázána v celkové výši 114.440,- Kč* na účtech 021 ve výši 100.800,- Kč a na účtu 028 ve výši 7.340,- Kč.

Korekce vykázané u rozvahových účtů 018, 019, 021 a 028 byly rovny výši oprávek na účtech 078, 079, 081 a 088 vykázaných v hlavní knize za období 12/2021

Oběžná aktiva byla vykázána k 31. 12. 2021 ve výši 169.789,81 Kč na účtech:
231 – ZBÚ ÚSC – jedná se o zůstatek běžného účtu č. 1545286349/0800 vedeného u ČS, a. s. – *doloženo výpisem č. 012 z 31. 12. 2021*

Jmění účetní jednotky a upravující položky vykázáno ve výši 2.222.715,31 Kč na účtech:
401 – Jmění účetní jednotky ve výši 602.617,23 Kč

403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 158.988,68 Kč

406 – Oceňovací rozdíly ve výši -117.993,50 Kč

408 – Opravy předcházejících účetních období ve výši 1.579.102,90 Kč

Jmění účetní jednotky a upravující položky ve výši 2.222.715,31 Kč **po odpočtu výsledku** hospodaření předcházejících účetních období ve výši -1.753.175,41 Kč + výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši -56.126,09 Kč **tvoří vlastní kapitál účetní jednotky ve výši 413.413,81 Kč.**

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření v souladu s § 2 zákona 563/1991 Sb., v platném znění v soustavě podvojného účetnictví programem KEO4, předmětem účetnictví byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2021.

Účetní doklady v členění na faktury přijatém, vydané, vnitřní účetní doklady, bankovní výpisy, příjmové a výdajové pokladní doklady byly zakládány samostatně. Účetní doklady byly označeny souvislými číselnými řadami a **opatřeny podpisovými záznamy osob odpovědných za účetní případ a za jeho zaúčtování v souladu s dispozičním oprávněním platným od 22. 3. 2019, které bylo vydáno** v návaznosti na volbu členů orgánů Regionu Za Moravú.

Účetní případy byly doloženy účetními doklady podle § 6, byly označeny souvislými číselnými řadami a obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a v souladu s §§ 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Účtový rozvrh

Na základě směrné účtové osnovy podle § 76, uspořádání a označování podrozvahových účtů podle § 47 a členění na analytické účty podle § 77 účetní jednotka sestavila programem KEO4 účtový rozvrh na rok 2021. Účetní rozvrh obsahoval syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů, k sestavení účetní závěrky a k přenosu účetních záznamů podle technické vyhlášky o účetních záznamech a podle jiných právních předpisů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Zpracován programem KEO4 dne 31. 1. 2021, předložen za období 12/2021, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 344/2019 Sb., kterou se mění vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpis, vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2020.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2021
Daňové příjmy.....0,-
Nedaňové příjmy 8.934,55
Kapitálové příjmy.....0,-
Přijaté dotace 43.154,-
Příjmy celkem 52.088,55

Běžné výdaje 104.252,68
Kapitálové výdaje.....0,-
Výdaje celkem.....104.252,68

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....-52.164,13
+ počáteční stav účtu k 1. 1. 2021.....221.953,94
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2021 ....,,,.169.789,81 Kč
byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatkem učtu u ČS, a. s. č. 1545286349/0800 k 31. 12. 2021 – *ověřeno na bankovní výpis č. 012 z 31. 12. 2021.*

Výkaz zisku a ztráty

Sestaven programem KEO4 dne 31. 1. 2021 se stavem k 31. 12. 2021, obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů, výsledek hospodaření před zdaněním a výsledek hospodaření běžného účetního období účetní jednotky.

Náklady celkem.....115.215,68 Kč
Výnosy celkem.....59.089,59 Kč
výsledek hospodaření (ztráta).....-56.126,09 Kč
odpovídal hodnotě vykázané v pasivech rozvahy k 31. 12. 2021 jako vlastní kapitál písm. C, odst. III – výsledek hospodaření a bod 1.

Plnění nákladů vykázáno na účtech 501 – spotřeba materiálu ve výši 1.866,- Kč, tj. 1,62 %, 518 – ostatní služby ve výši 73.602,68 Kč, tj. 63,88 %, na účtu 551 odpisy dlouhodobého majetku ve výši 10.596,- Kč, tj. 9,19 % a na účtu 558 – náklady z drobného dlouhodobého majetku ve výši 12. 358,- Kč, tj. 10,73 % celkových nákladů.

Plnění výnosů vykázáno na účtech 602 – výnosy z prodeje služeb ve výši 8.900,- Kč, tj. 15,06 % a 672 výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů ve výši 50.155,04 Kč, tj. 84,88 % celkových výnosů.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Dobrovolný svazek obcí (dále DSO) Region Za Moravú byl zapsán do registru zájmových sdružení právnických osob vedeného Okresním úřadem Uherské Hradiště dne 27. 11. 2001.

Na základě výpisu z Českého statistického úřadu byl usnesením z valného shromáždění ze dne 14. 1. 2011 schválen správný název regionu, a to Sdružení právnických osob s názvem Region Za Moravú, 687 12 Mistřice 9, IČO 708 78 919, svazek obcí.

Stanovy:
Sídlo sdružení: Obecní úřad Mistřice čp. 9, 686 12, okr. Uherské Hradiště

Předmět činnosti: Všestranný rozvoj regionu Zlínského kraje a přilehlých příhraničních mikroregionů se zaměřením na přeshraniční spolupráci s partnerskými organizacemi ve Slovenské republice působícími na území Trenčínského kraje.

Úprava majetkových poměrů: Činnost je financována z prostředků, které tvoří: členské příspěvky, dotace, granty a dary, příjmy z vlastní činnosti a další příjmy, které nejsou v rozporu se stanovami.

Orgány sdružení: Valné shromáždění
Správní rada
Předseda správní rady
Dozorčí rada

Usnesením z valného shromáždění Regionu Za Moravú ze dne 22. 3. 2019 byl zvolen:
předsedou správní rady Ing. Petr Kukla,
členy správní rady Ing. Vlastimil Jánoš a Petr Fusek,
předseda dozorčí rady Pavel Štěpančík
členové dozorčí rady Vlastimil Řezníček a Ing. Ladislav Botek

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dne 5. 10. 2021 byl uzavřen **Dodatek č. 1** k veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu DSO Region Za Moravú č. 2/2020. **Předmětem Dodatku č. 1** je změna výše účelové dotace na 9.293,- Kč, splatnost peněžních prostředků do 31. 10. 2021 a termín vyúčtování dotace do 15. 12. 2021. Dotace je poskytována na mzdové prostředky pracovníkům Stavebního úřadu v Bílovicích - stabilizační příspěvek.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Přijaté transfery od obcí:
příspěvek od členských obcí v celkové výši 43.154,- Kč (zaúčtováno na pol. 4121), členský příspěvek na rok 2021 ve výši 4,- Kč (tj. 3,- Kč na občana a 1,- Kč na stavební úřad, platí pro obce spadající pod stavební úřad v Bílovicích), pro ostatní 3,- Kč na občana – úhrada podle počtu obyvatel, který stanoví ZK pro výpočet dopravní obslužnosti. Členský příspěvek na rok 2021 byl schválen usnesením valného shromáždění Regionu Za Moravú dne 11. 12. 2020, splatnost příspěvku do 30. 6. 2021.

Členské příspěvky obcí byly uhrazeny:

- Březolupy ve výši 6.732,- Kč dne 7. 5. 2021 – výpis č. 005
- Bílovice 7.700,- Kč dne 7. 5. 2021 – výpis č. 005
- Kněžpole 4.388,- Kč dne 11. 6. 2021 – výpis č. 006
- Mistřice 4.760,- Kč dne 23. 6. 2021 – výpis č. 006
- Nedachlebice 3.268,- Kč dne 7. 5. 2021 – výpis č. 005
- Topolná 6.580,- Kč dne 1. 6. 2021 – výpis č. 006
- Šarovy 768,- Kč dne 21. 4. 2021 – výpis č. 004
- Částkov 1.536,- Kč dne 23. 6. 2021 – výpis č. 006
- Pašovice 2.106,- Kč dne 11. 5. 2021 – výpis č. 005
- Prakšice 3.108,- Kč dne 26. 8. 2021 – výpis č. 008
- Svárov 920,- Kč dne 26. 5. 2021 - výpis č. 005
- Zlámanec 1.288,- Kč dne 3. 6. 2021 – výpis č. 006

Přijetí členských příspěvků bylo schváleno v rámci rozpočtu na rok 2021 v celkové výši 43.500,- Kč, rozpočet schválen usnesením Valného shromáždění Regionu Za Moravú dne 11. 12. 2020, v kontrolovaném období nebyla výše příspěvku předmětem úprav.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období nepřijalo ani nesplácelo sdružení Region Za Moravú žádný úvěr, půjčku ani návratnou finanční výpomoc.

Dokumentace k veřejným zakázkám

DSO Za Moravú nezadalo v kontrolovaném období výběrové řízení na žádnou veřejnou zakázku.

Vnitřní předpis a směrnice

Předloženy směrnice:

Směrnice č. 1 – Evidence a účtování hmotného a nehmotného majetku - inventarizace, účinnost od 1. 1. 2011, v platnosti i pro rok 2013 (na účtu č. 028 je majetek DSO evidován od hodnoty 3.000,- Kč).

Směrnici č. 2 – Oběh účetních dokladů – archivace účinnost od 1. 1. 2011, v platnosti i pro kontrolované období. Dne 23. 1. 2015 byla s účetní DSO uzavřena „Dohoda o odpovědnosti" – je přílohou uvedené směrnice. Další přílohou je vyhotovené „Dispoziční oprávnění" – poslední vyhotovené je v platnosti od 19. 6. 2015.

Směrnici č. 3 – Odpisový plán, účinnost od 30. 12. 2011, pro rok 2015 od 1. 1. v platnosti Dodatek č. 1 – změna zůstatkové hodnoty odpisového majetku na 0 %.

Směrnice o schvalování účetních závěrek Regionu Za Moravú s účinností od 16. 5. 2014, byla zpracována k naplnění vyhl. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, obsahovala obecná ustanovení, základní pojmy, organizace schvalování účetní závěrky, stanovení termínů schválení účetní závěrky, schvalující orgán, schválení a neschválení účetní závěrky, dodatečné schválení účetní závěrky, protokol o schvalování účetní závěrky a závěrečné ustanovení.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Předmětem kontroly byly zápisy a usnesení:

z 11. 12. 2020 – v návaznosti na schválení rozpočtu Regionu Za Moravú na rok 2021, střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 – 2025, uzavření Dohody o provedení práce na rok 2021 na účetní a administrativní práce a roční odměnou, schválení členského příspěvku na rok 2020 ve výši 3,- Kč na obyvatele + 1,- Kč na Stavební úřad Bílovice pro obce, které spadají pod Stavební úřad Bílovice, obce spadající pod jiný stavební úřad členský poplatek 3,- Kč/občana, schválení plánu inventarizace za rok 2020 a jmenování členů IK, zakoupení nové verze programu KEO4 ve výši 10.213 bez DPH, bylo rozhodnuto, že revize dětských hřišť zbudovaných v rámci společného projektu si bude zajišťovat každá

obec samostatně.

z 28. 5. 2021 – Region Za Moravú schválil inventarizační zprávu za rok 2020, účetní závěrku Regionu Za Moravú ke dni 31. 12. 2020, závěrečný účet obce za rok 2020 bez výhrad, uzavření dodatku k VPS č. 2/2020 s obcí Bílovice, aj.

z 10. 12. 2021 – byl schválen Plán inventarizace za rok 2021 a jmenování členů inventarizační komise, členský příspěvek na rok 2022 ve výši 4,- Kč (3,- Kč + 1,- Kč na stavební úřad) na obyvatele pro obce spadající pod Stavební úřad v Bílovicích a 3,- Kč na obyvatele obcí spadající pod jiný stavební úřad, vyrovnaný rozpočet na rok 2022 a uzavření dohody o provedení práce na účetní a administrativní práce včetně roční odměny.

Účetní závěrka

Účetní závěrka Regionu Za Moravú za rok 2020 byla zpracovaná k 31. 12. 2020 a schválena usnesením Valného shromáždění dne 28. 5. 2021.
O jejím schválení byl pořízen **Protokol o schválení účetní závěrky**, který obsahoval náležitosti stanovené vyhl. 220/2013 Sb., v platném znění, tj. identifikaci účetní jednotky, datum rozhodnutí o schválení účetní závěrky, identifikaci osob, které rozhodovali o schválení vyhlášky, výrok o jejím schválení a vyjádření účetní jednotky k výroku o schválení účetní závěrky. Přílohou byla rozvaha, její příloha, výkaz zisku a ztráty, zpráva o přezkoumání hospodaření, inventarizační zpráva.

Výpočet dluhu dle zákona 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti

Příjmy po konsolidaci 2018.....43.763,- Kč
Příjmy po konsolidaci 2019.....46.705,- Kč
Příjmy po konsolidaci 2020.....44.968,-Kč
Příjmy po konsolidaci 2021.....52.088,-Kč
Součet.....187.524,- Kč
Průměr příjmů za 4 roky.....46.881,- Kč
Dluh celkem.....0,- Kč (na účtech 281, 282, 283, 289, 322, 326, 362, 451, 452, 453, 456, 457 - dle)
Podíl dluhu k průměru příjmů.....0 %

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 DSO Region Za Moravú 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 Region Za Moravú 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	**5,33 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

dne 18. února 2022

Ivana Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Ing. Petr Kukla, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Region Za Moravú prohlašuje, že v kontrolovaném období DSO nehospodařilo s majetkem státu, neručilo majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavilo movitý a nemovitý majetek, neuzavřelo smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace, neuskutečnilo majetkové vklady, neuskutečnilo ani veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 18. února 2022

Ing. Petr Kukla
předseda

.....
podpis

DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ
Region Za Moravu
687 12 Mistřice 9
IČO: 708 78 919

1 x obdrží: DSO Region Za Moravú
1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní