

**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
<b>Návrh rozpočtu</b>	<p><b>Návrh rozpočtu pro rok 2021</b>, který byl navržen členským obcím sdružení, byl sestaven <b>jako vyrovnaný, na straně příjmů a výdajů ve výši 4 394 740,00 Kč.</b> 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 <b>byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí od 30. 11. 2020 do 16. 12. 2020</b>, 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>
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>	<p>Vzhledem k tomu, že <b>Rozpočet</b> Sdružení měst a obcí Východní Moravy <b>pro rok 2021 byl schválen do konce roku 2020, neřídilo se hospodaření</b> sdružení pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
<b>Rozpočtová opatření</b>	<p>Dne 22. 6. 2021 bylo schváleno na 22. zasedání Valného shromáždění sdružení <b>rozpočtové opatření č. 1/2021</b> (bod č. 10 usnesení č. 9), kterým byly <b>navýšeny příjmy</b> schváleného rozpočtu o 1 411 010,06 Kč <b>na celkovou částku 5 805 750,06 Kč, výdaje navýšeny</b> o 2 746 772,46 Kč <b>na celkovou částku 7 141 512,46 Kč</b>, financování navýšeno o <b>1 335 762,40 Kč</b>. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl. <i>Upravený rozpočet - viz příloha.</i></p> <p><b>Schválené rozpočtové opatření č. 1/2021</b> bylo zveřejněno na elektronické úřední desce dne <b>28. 6. 2021</b> v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
<b>Schválený rozpočet</b>	<p><b>Návrh rozpočtu</b> Sdružení měst a obcí Východní Moravy <b>pro rok 2021</b> byl schválen usnesením č. 6 Valného shromáždění svazku <b>dne 16. 12. 2020</b>. 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><b>Schválený rozpočet</b> 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><b>Schválený rozpočet</b> na rok 2021 byl zveřejněn na elektronické úřední desce svazku obcí <b>dne 2. 1. 2021</b> v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
<b>Stanovení závazných ukazatelů zřízeným</b>	<p>Sdružení měst a obcí Východní Moravy <b>nemělo</b> 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.).

<b>Hlavní kniha</b>	<b>Hlavní kniha</b> 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.
<b>Inventurní soupis majetku a závazků</b>	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021 byla provedena na základě <b>Plánu inventur na rok 2021</b> 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 <b>Inventarizační zprávu za rok 2021</b> 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>
<b>Kniha došlých faktur</b>	<p><b>Kniha došlých faktur</b> byla vedena na počítači v tabulce excel. Do 31. 12. 2021 bylo zaevidováno v knize <b>12 ks</b> přijatých faktur pod číselnou řadou 100001 - 100012, z toho 4 faktury se splatností dne 3. 2. 2022 o celkovém objemu <b>660 660,00 Kč</b>. 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>
<b>Kniha odeslaných faktur</b>	<p><b>Kniha vydaných faktur</b> 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 <b>60 998,81 Kč</b>. 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>
<b>Mzdová agenda</b>	<b>Mzdová agenda</b> 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 vykázány 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 vykázány 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	<b>5 272 826,48 Kč</b> , tj. 90,82 % upr. rozpočtu
<u>Celkové výdaje po konsolidaci</u>	<u><b>5 336 762,29 Kč</b></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	<b>5 755 165,85 Kč</b> , tj. 99,13 % upr. rozpočtu
<u>Celkové výdaje po konsolidaci</u>	<u><b>5 697 695,28 Kč</b></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.



<b>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</b>	<p>Sdružení měst a obcí Východní Moravy přijalo do 31. 12. 2021 tyto neinvestiční a investiční transfery:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>položka 4116 – Ostatní neinv. příj. transfery ze státního rozpočtu v celkové výši 2 088 646,30 Kč, z toho:</b>  <b>1 159 705,10 Kč</b> 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  <b>928 941,20 Kč</b> 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 m<sup>3</sup>) 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</li>   <li>- <b>položka 4216 – Ostatní inv. přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 3 421 380,00 Kč, z toho:</b>  <b>665 000,00 Kč</b> 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)  <b>2 756 380,00 Kč</b> 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 m<sup>3</sup> - 9 m<sup>3</sup>) 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</li>   <li>- <b>položka 4121 – Neinvestiční přijaté transfery od obcí ve výši 125 712,55 Kč</b> neinvestiční příspěvky od obcí Lehotice, Jankovice a města Luhačovice, Vizovice na projekt „Pořízení nádob na separaci odpadů v obcích východní Moravy II“</li>   <li>- <b>položka 4221 – Investiční přijaté transfery od obcí ve výši 119 427,00 Kč</b> investiční příspěvky od obce Lehotice a města Vizovice a Luhačovice na projekt „Pořízení nádob na separaci odpadů v obcích východní Moravy“</li> </ul>
<b>Smlouvy o převodu majetku</b>	V roce 2021 <b>nebyla</b> uzavřena žádná smlouva o převodu majetku.
<b>Smlouvy o přijetí úvěru</b>	Sdružení měst a obcí Východní Moravy v kontrolovaném období 2021 <b>neuzavřelo</b> žádnou smlouvu o přijetí úvěru.
<b>Smlouvy o půjčce</b>	V roce 2021 <b>neuzavřelo</b> 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 <b>470 000,00 Kč</b> (účet 378 0100).

<b>Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem</b>	Vzhledem k tomu, že v kontrolovaném období <b>nebylo provedeno</b> žádné nakládání s majetkem sdružení, nebyl zveřejněn žádný záměr o nakládání s majetkem.
<b>Dokumentace k veřejným zakázkám</b>	V hodnoceném období <b>nebyla</b> realizována žádná veřejná zakázka.
<b>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</b>	Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 <b>nebyly zjištěny chyby</b> 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.
<b>Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí</b>	V hodnoceném období se uskutečnila <b>dvě jednání</b> 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.
<b>Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití</b>	Sdružení měst a obcí Východní Moravy <b>nemělo</b> v hodnoceném období zřízen žádný peněžní fond.
<b>Právo provádění dalších kontrol</b>	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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 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
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>4 394 740,00</b>	<b>5 805 750,06</b>	<b>7 545 165,85</b>
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
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>4 394 740,00</b>	<b>7 141 512,46</b>	<b>7 487 695,28</b>
<b>FINANCOVÁNÍ</b>	<b>0,00</b>	<b>1 335 762,40</b>	<b>-57 470,57</b>