

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

DSO Region Za Moravú
Mistřice 9
687 12 Bílovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
6. března 2023	Ivana Šebestová	KUZL 64266/2023	KUSP 54362/2022 EKO

Zpráva č. 373/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Region Za Moravú, IČO: 70878919
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 19. 12. 2022 (dílčí přezkoumání)
6. 3. 2023 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 16. 8. 2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 6. 3. 2023.

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	<p>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 22. 11. 2021 do 31. 12. 2021 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.</p> <p>Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby v souladu s § 12 výše citovaného zákona.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočet Regionu Za Moravú byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, jeho rozpočtové hospodaření se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Byla provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M předloženého za období 12/2022 na doložené rozpočtové opatření – bez rozdílu.</p> <p>Změna rozpočtu byla schválena usnesením Valného shromáždění Regionu Za Moravú ze dne 24. 11. 2022 a byla doložena rozpočtovým opatřením č. 1/2022 v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>V rámci rozpočtového opatření došlo k navýšení výdajů a financování o +24.000,- Kč.</p> <p>Rozpočet byl k 31. 12. 2022 plněn po konsolidaci v příjmové části na 80,54 % a ve výdajové části na 69,02 % upraveného rozpočtu.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen usnesením Valného shromáždění Regionu Za Moravú dne 10. 12. 2021 jako vyrovnaný, v příjmové i výdajové části ve výši 53.500,- Kč v souladu s § 4 odst. 5 písm. a) zákona 250/2000 Sb., ve znění platných předpisů.</p> <p>Jako závazné ukazatele byly stanoveny v příjmové části položkově neinvestiční transfery od obcí, ostatní závazné ukazatele na odvětvové členění rozpočtové skladby.</p> <p>Svazek obcí zveřejnil schválený rozpočet na rok 2022 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.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>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.</p> <p>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 Přečodnými ustanoveními zákona 250/2000 Sb., v platném znění, ve znění Čl.XV zákona č. 24/2017 Sb.</p>

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 – 2025 byl zveřejněn v souladu s § 3 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

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	<p>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.</p> <p><u>K 31. 12. 2022 dlouhodobý nehmotný majetek vykázán v celkové výši 150.718,- Kč na účtech:</u> účet 018 – DDNM vykázán ve výši 21.718,- Kč, počáteční stav k 1. 1. 2021 ve výši 9.360,- Kč, <i>přrůstek ve výši 12.358,- Kč – pořízení programu KEO4 – pokladna a účetnictví.</i></p> <p>účet 019 – Ostatní DNM vykázán ve výši 129.000,- Kč – vykázána hodnota „Strategického plánu rozvoje Mikroregionu“. <i>V kontrolovaném období bez pohybu na účtech.</i></p> <p><u>K 31. 12. 2022 dlouhodobý hmotný majetek vykázán v celkové výši 322.055,- Kč na účtech:</u> účet 021 – Stavby ve výši 314.715,- Kč, byla zde vykázána hodnota cyklotrasy v regionu včetně dopravního značení v hodnotě 314.715,- Kč</p> <p>účet 028 - DDHM vykázán ve výši 7.340,- Kč, byla zde vykázána hodnota Párty stanu. <i>V kontrolovaném období byly majetkové účty bez pohybu.</i></p>
Evidence pohledávek	<p><u>Dlouhodobé pohledávky byly vykázány k 31. 12. 2022 v nulové výši.</u> <u>Krátkodobé pohledávky vykázány ve výši 1.282,- Kč:</u> byl zde vykázán neuhrazený přeplatek na zálohách uhrazených za Sbírký zákonů ČR 2022 – doložena faktura č. 50556823 vystavená dodavatelem Walstead Moraviapress s. r. o., Břeclav vystavená dne 31. 12. 2022 se splatností 21. 1. 2023. Doloženo inventarizačním soupisem č. 7.</p>
Evidence závazků	<u>Dlouhodobé i krátkodobé závazky byly vykázány k 31. 12. 2022 v nulové výši.</u>
Hlavní kniha	Sestavena v programu KEO4, předložena za období 9/2022, 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 12/2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur za rok 2022 a jmenování členů inventarizační komise byl schválen usnesením z valného shromáždění Regionu Za Moravú dne 24. 11. 2022.

V souladu s § 29 a 30 zákona 563/1991 Sb., a s vyhláškou č. 270/2010 Sb., v platném znění byl vydán předsedou správní rady Regionu Za Moravú **Příkaz k provedení inventarizace**, inventarizace majetku a dokladová inventura budou provedeny 9. 1. 2023.

Předání zpracovaných inventarizačních zápisů, soupisů, vyřazovacích protokolů provedeno do 31. 1. 2023. 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 náležitosti stanovené v § 8 vyhl. 270/2010 Sb., o inventarizaci, v platném znění. Inventurní soupisy byly 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 2022 obsahovala vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci, informací o proškolení členů inventarizační komise ze dne 9. 1. 2023. Inventarizace proběhla řádně, podklady byly připraveny a ověřeny na skutečnost. Skutečný stav byl porovnán na účetní stav. **Přílohou č. 1 inventarizační zprávy byl seznam inventurních soupisů a účetních stavů na stav zjištěný inventarizací včetně ročních obrátů**

Kniha došlých faktur

Vedena programem KEO4, obsahovala předepsané náležitosti, **v kontrolovaném období byly zaevidovány dodavatelské faktury č. 22-001-00001 a 22-001-00015, k 31. 12. 2022 byly uhrazeny všechny přijaté dodavatelské faktury. Nebyl přijat přeplatek za Sbírký zákonů ve výši 1.282,- Kč.**

Ostatní fakturované výdaje: roční poplatek KEO4 - služby ve výši 6.280,- Kč, ozvučení hudebního vystoupení v hodnotě 14,560,- Kč, zajištění kulturního programu na Slavnosti vína (fa. č. 22-001-00003 až 22-001-00011) na celkovou částku 30.440,- Kč, za smluvní hosting v hodnotě 3.509,- Kč, za úpravy a doplnění mapových podkladů - vyhledávací studie Mikroregionu Za Moravú v hodnotě 24.200,- Kč, za vazbu Sbírek zákonů v celkové výši 5.445,- Kč

Kniha odeslaných faktur

Sestavena programem KEO4 za období 12//2022, obsahovala předepsané náležitosti. V kontrolovaném období byly **zaevidovány odběratelské faktury č. 22-002-00001 až 22-002-00009, k 31. 12. 2022 byly uhrazeny všechny vystavené faktury.**

Vystavená faktura č. 22-002-00001 byla za zajištění kulturního programu na Slavnosti vína na 45.000,- Kč, ostatní vystavené faktury v celkové výši 24.220,- Kč se týkaly přefakturace sbírek zákonů členským obcím.

Pokladní doklad

V kontrolovaném období nebyly příjmy ani výdaje v hotovosti.

Pokladní deník

Předložen za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, v kontrolovaném období nebyly prováděny hotovostní operace.

Příloha rozvahy

Sestavena za období 12/2022 programem KEO4, do CÚIS zaslána dne 23. 1. 2023, 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 14. 10. 2022 za období 12/2022, stavy rozvahových účtů k 31. 12. 2022 odpovídaly zůstatkům účtů uvedeným v hlavní knize za kontrolované období.

Aktiva vykázána v celkové výši 396.473,72 Kč byla rovna vykázaným pasivům.

Stálá aktiva netto byla vykázána ve výši 235.803,- Kč, brutto ve výši 472.773,- Kč, rozdíl ve výši 236.970,- Kč byl roven korekcím stálých aktiv, z toho:

korekce dlouhodobého nehmotného majetku byla k 31. 12. 2022 vykázána ve výši 116.230,- Kč na účtech 018 ve výši 21.718,- Kč a 019 ve výši 129.000,- Kč. korekce dlouhodobého hmotného majetku vykázána v celkové výši 120.740,- Kč na účtech 021 ve výši 113.400,- 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 vykázáných v hlavní knize za období 9/2022

Oběžná aktiva byla vykázána k 31. 12. 2022 ve výši 160.670,72 Kč na účtech:
314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy – 1.282,- Kč byl neuhrazený přeplatek záloh na Sbírký zákonů se splatností v lednu 2023.

231 – ZBÚ ÚSC ve výši 159.388,72 Kč – jedná se o zůstatek běžného účtu č. 1545286349/0800 vedeného u ČS, a. s. – *doloženo výpisem č. 012 z 31. 12. 2022*

Jmění účetní jednotky a upravující položky vykázáno ve výši 2.215.714,27 Kč na účtech:

401 – Jmění účetní jednotky ve výši 602.617,23 Kč

403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 151.987,64 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 2.215.714,27 Kč **po odpočtu výsledku hospodaření předcházejících účetních období ve výši -1.809.301,50 Kč + výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši -9.939,05 Kč tvoří vlastní kapitál účetní jednotky ve výši 396.473,72 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 2022.

Účetní doklady v členění na faktury přijaté a vnitřní účetní doklady byly zakládány u bankovních výpisů, příjmové i 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 v souladu s § 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 účtový rozvrh na rok 2021, který 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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován programem KEU4 dne 23. 1. 2023, předložen za období 12/2022, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 514/2021 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 předpisů, vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2022. Od 1. 7. 2022 byla provedena změna výše uvedené vyhlášky vyhláškou č. 160/2022 s účinností od 1. 7. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2022

Daňové příjmy.....	0,-
Nedaňové příjmy	18,42
Kapitálové příjmy.....	0,-
Přijaté dotace	43.068,-
Příjmy celkem	43.086,42
Běžné výdaje	53.487,51
Kapitálové výdaje.....	0,-
Výdaje celkem.....	53.487,51

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....-10.401,09

+ počáteční stav účtu k 1. 1. 2022.....169.789,81

= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2022159.388,72 Kč

byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatkem účtu u ČS, a. s. č. 1545286349/0800 k 31. 12. 2022 – ověřeno na bankovní výpis č. 012 z 31. 12. 2022.

Výkaz zisku a ztráty

Sestaven programem KEO4 dne 23. 1. 2022 (ve stejný den odeslán do CÚIS) se stavem k 31. 12. 2022, obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů, výsledek hospodaření před zdaněním a výsledek hospodaření běžného účetního období účetní jednotky.

Náklady celkem.....60.026,51 Kč

Výnosy celkem.....50.087,46 Kč

výsledek hospodaření (zisk).....-9.939,05 Kč

odpovídal hodnotě vykázané v pasivech rozvahy k 31. 12. 2022 jako vlastní kapitál písm. C, odst. III – výsledek hospodaření a bod 1.

Plnění nákladů vykázano na účtech 518 – ostatní služby ve výši 34.708,51 Kč, tj. 57,82 %, na účtu 521 - mzdové náklady ve výši 8.500,- Kč, tj. 14,16 %, na účtu 551 – odpisy dlouhodobého majetku ve výši 10.596,- Kč, tj. 17,65 % a na účtu 572 – náklady vybraných místních vládních institucí na transfery ve výši 9.279,- Kč, tj. 15,46 % celkových nákladů.

Výnosy vykázány na účtu 672 - výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů ve výši 50.069,04 Kč, tj. 99,96 % celkových výnosů.

**Smlouva o
vytvoření
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. Lasdislav Botek

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

Přijaté transfery od obcí:

příspěvek od členských obcí v celkové výši 43.068,- Kč (zaúčtováno na pol. 4121), členský příspěvek na rok 2022 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 2022 byl schválen usnesením valného shromáždění Regionu Za Moravú dne 10. 12. 2021, splatnost příspěvku do 30. 6. 2022.

Členské příspěvky obcí byly uhrazeny:

Březolupy ve výši 6.776,- Kč dne 25. 4. 2022 – výpis č. 004
Bilovice 7.688,- Kč dne 27. 4. 2022 – výpis č. 004
Kněžpole 4.440,- Kč dne 8. 6. 2022 – výpis č. 006
Mistřice 4.740,- Kč dne 7. 6. 2022 – výpis č. 006
Nedachlebice 3.208,- Kč dne 9. 6. 2022 – výpis č. 005
Topolná 6.556,- Kč dne 6. 6. 2022 – výpis č. 006
Šarovy 771,- Kč dne 16. 5. 2022 – výpis č. 005
Částkov 1.520,- Kč dne 6. 5. 2022 – výpis č. 005
Pašovice 2.085,- Kč dne 29. 4. 2022 – výpis č. 004

Prakšice 3.096,- Kč dne 25. 4. 2022 – výpis č. 004

Svárov 900,- Kč dne 17. 5. 2022 - výpis č. 005

Zlámanec 1.288,- Kč dne 8. 6. 2022 – 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 10. 12. 2021, 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 nezažadovalo v kontrolovaném období výběrové řízení na žádnou veřejnou zakázku.
Vnitřní předpis a směrnice	<p><u>K 31. 912 2022 byly v platnosti směrnice:</u></p> <p>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).</p> <p>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.</p> <p>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 %.</p> <p>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.</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p><u>Předmětem kontroly byly zápisy a usnesení:</u></p> <p>z 10. 12. 2021 – v návaznosti na schválení rozpočtu Regionu Za Moravú na rok 2022, rozpočtového opatření č. 1/2022, uzavření Dohody o provedení práce na rok 2022 na účetní a administrativní práce a roční odměnou, schválení členského příspěvku na rok 2022 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 2021 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.</p> <p>z 27. 5. 2022 – Region Za Moravú schválil inventarizační zprávu za rok 2021, účetní závěrku Regionu Za Moravú ke dni 31. 12. 2021, závěrečný účet obce za rok 2021 bez výhrad, uzavření dodatku č. 2 k VPS č. 2/2020 s obcí Bílovice, aj.</p>

z 24. 11. 2022 – byl schválen Plán inventarizace za rok 2022 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 2023 rozpočtové opatření č. 1/2022 a uzavření dohody o provedení práce na účetní a administrativní práce včetně roční odměny.

Účetní závěrka

Účetní závěrka Regionu Za Moravú za rok 2021 byla zpracovaná k 31. 12. 2021 a schválena usnesením Valného shromáždění dne 27. 5. 2022.

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 dle zákona 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti

Příjmy v roce 2022.....	43.086,- Kč
Příjmy v roce 2021.....	52.088,- Kč
Příjmy v roce 2020.....	45.027,- Kč
Příjmy v roce 2019.....	46.705,- Kč
Å□ příjmů za 4 roky.....	186.908,- Kč : 4 = 46.727,- Kč
Dluh celkem.....	0,- Kč (na účtech 281, 282, 283, 289, 322, 326, 362, 451, 452, 453, 456, 457)
Podíl dluhu k průměru příjmů.....	0 %

B. Zjištění z konečného přezkoumání

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

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 právními 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 přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

*a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

*b) při dílčím přezkoumání
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolný svazek obcí DSO Region Za Moravú za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolný svazek obcí DSO Region Za Moravú za rok 2022

Neuvádí se zjištěná 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 2022

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	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V Místřicích dne 6. března 2023

Ivana Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

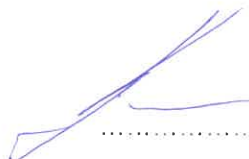

.....
podpis

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 územní celek nehosподаřil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přístoupení 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 6. března 2023

Ing. Petr Kukla
předseda



.....
podpis

DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ
Region Za Moravú
687 12 Mistřice 9
IČO: 708 78 919 -1-

1 x obdrží: DSO Region Za Moravú

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

