

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

DSO Region Za Moravú
Mistřice č. p. 9
687 12 Bílovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
22. března 2024	Ivana Šebestová	KUZL 11761/2024	KUSP 46044/2023 IA

Zpráva č. 354/2023/IA

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Region Za Moravú , IČO: 70878919 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16. 10. 2023 (dílčí přezkoumání)
22. 3. 2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 14. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 22. 3. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad
Mistřice č. p. 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 8. 11. 2022 do 31. 12. 2022 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>V kontrolovaném období nebyl rozpočet předmětem úprav.</p> <p>Rozpočet byl k 31.12. 2023 plněn po konsolidaci v příjmové části na 82,19 % a ve výdajové části na 43,83 % schváleného rozpočtu.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen usnesením Valného shromáždění Regionu Za Moravú dne 24. 11. 2022 jako vyrovnaný, v příjmové i výdajové části ve výši 53.550,- 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 2023 na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 29. 11. 2022 a byl zpřístupněn až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok do 31. 12. 2023 v souladu s § 39 odst. 7) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Svazek obcí zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022 – 2024 patnáct dnů přede dnem zahájení jejich projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí v souladu s § 39 odst. 4 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Rozpočtový výhled byl zpracován na období 2022 - 2024 schválen usnesením Valného shromáždění DSO dne 15. 12. 2021.</p> <p>Střednědobé výhledy rozpočtu byly zveřejněny od 16. 12. 2020 do 31. 12. 2025 v souladu s § 3 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu Regionu Za Moravú za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl zveřejněn od 17. 4. 2023 do 30. 6. 2023 v souladu s § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.</p>

Závěrečný účet Regionu Za Moravú za rok 2022 byl projednán a schválen usnesením Valného shromáždění Regionu Za Moravú dne 19. 5. 2023 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 23. 5. 2023 do 30. 6. 2024 **v souladu s § 39 odst. 10 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><u>K 31. 12. 2023 dlouhodobý nehmotný majetek vykázán v celkové výši 150.718,- Kč na účtech:</u> účet 018 – DDNM vykázán ve výši 21.718,- Kč, vykázána hodnota programu KEO4.</p> <p>účet 019 – Ostatní DNM vykázán ve výši 129.000,- Kč – vykázána hodnota „Strategického plánu rozvoje Mikroregionu“.</p> <p><u>K 31. 12. 2023 dlouhodobý hmotný majetek vykázán v celkové výši 322.055,- Kč na účtech:</u> účet 021 – Stavby ve výši 314.715,- Kč, je zde vykázána hodnota cyklotrasy v regionu včetně dopravního značení.</p> <p>účet 028 - DDHM vykázán ve výši 7.340,- Kč, byla zde vykázána hodnota Párty stanu.</p> <p><i>V kontrolovaném období byly majetkové účty bez pohybu.</i></p>
Evidence pohledávek	<u>Dlouhodobé krátkodobé a pohledávky byly vykázány k 31. 12. 2023 v nulové výši.</u>
Evidence závazků	<p><u>Dlouhodobé závazky byly vykázány k 31. 12. 2023 v nulové výši.</u></p> <p><u>Závazky byly vykázány k 31. 12. 2023 ve výši 2.198,- Kč na účtu:</u> 321 – Dodavatelé – neuhrazená dodavatelská faktura zaevidovaná pod č. 23-001-00015 – Sběrka zákonů – <i>ověřeno na knihu došlých faktur.</i></p>
Hlavní kniha	Zpracována programem KEO4 za období 12/2023 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 12/2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur za rok 2023 a jmenování členů inventarizační komise byl schválen usnesením z valného shromáždění Regionu Za Moravú dne 8. 12. 2023. 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 10. 1. 2024.

Předání zpracovaných inventarizačních zápisů, soupisů, vyřazovacích protokolů pracovníky odpovědnému za provedení inventarizace provedou členové inventarizační komise do 31. 1. 2024. 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, byly zpracované programem KEO4 s uvedením data, 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 2023 obsahovala vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci, informací o proškolení členů inventarizační komise ze dne 10. 1. 2024. 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. 223001-00001 a 23-001-00009, k 31. 12. 2023 byly uhrazeny všechny přijaté dodavatelské faktury.
Kniha odeslaných faktur	Sestavena programem KEO4 za období 12//2023, obsahovala předepsané náležitosti. V kontrolovaném období byly zaevidovány odběratelské faktury č. 23-002-00001 – 23-002-00009, k 31. 12. 2023 byly uhrazeny všechny vydané faktury.
Příloha rozvahy	Sestavena programem KEO4 se stavem k 31. 12. 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. Zpracována a do CSÚIS zaslána dne 14. 2. 2024.
Rozvaha	Zpracována a do CÚIS zaslána dne 14. 2. 2024 za období 12/2023, stavy rozvahových účtů k 31. 12. 2023 odpovídaly zůstatkům účtů uvedeným v hlavní knize za kontrolované období. Aktiva vykázána v celkové výši 405.136,20 Kč byla rovna vykázaným pasivům. Stálá aktiva netto byla vykázána ve výši 225.207,- Kč, brutto ve výši 472.773,- Kč, rozdíl ve výši 247.566,- Kč byl roven korekcím stálých aktiv, z toho: <ul style="list-style-type: none"> ✓ <i>korekce dlouhodobého nehmotného majetku byla k 31. 12. 2023 vykázána ve výši 120.526,- Kč na účtech 018 ve výši 21.718,- Kč a 019 ve výši 129.000,- Kč.</i> ✓ <i>korekce dlouhodobého hmotného majetku vykázána v celkové výši 127.040,- Kč na účtech 021 ve výši 119.700,- Kč a na účtu 028 ve výši 7.340,- Kč.</i> <p>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</p>

12/2023

Oběžná aktiva byla vykázána k 31. 12. 2023 ve výši 179.929,20 Kč na účtech: 231 – ZBÚ ÚSC ve výši 166.566,46 Kč – jedná se o zůstatek běžného účtu č. 1545286349/0800 vedeného u ČS, a. s. – *doloženo výpisem č. 012 z 31. 12. 2023.*

Jmění účetní jednotky a upravující položky vykázáno ve výši 2.214.713,23 Kč na účtech:

401 – Jmění účetní jednotky ve výši 602.617,23 Kč

403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 144.986,60 Kč

406 – Oceňovací rozdíly ve výši -117.993,50 Kč

408 – Opravy předcházejících účetních období ve výši 1.585.102,90 Kč

Jmění účetní jednotky a upravující položky ve výši 2.214.713,23 Kč **po odpočtu výsledku** hospodaření předcházejících účetních období ve výši -1.819.240,55 Kč + výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 7.465,52 Kč **tvoří vlastní kapitál účetní jednotky ve výši 402.938,20 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 2023.

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 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 účtový rozvrh na rok 2023, 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 KEO4 dne 24. 1. 2024 – zaslán do CÚIS, předložen za období 12/2023, 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. 2023

Daňové příjmy.....	0,-
Nedaňové příjmy	1.299,88
Kapitálové příjmy.....	0,-
Přijaté dotace	42.713,-
Příjmy celkem	44.012,88
Běžné výdaje	23.472,40
Kapitálové výdaje.....	0,-
Výdaje celkem.....	23.472,40

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....20.540,48
+ počáteční stav účtu k 1. 1. 2023.....159.388,72
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2023179.929,20 Kč

byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatkem účtu u ČS, a. s. č. 1545286349/0800 k 31. 12. 2023 – ověřeno na bankovní výpis č. 012 z 31. 12. 2023.

Výkaz zisku a ztráty

Sestaven se stavem k 31. 12. 2023 programem KEO4 a zaslán do CÚIS dne 14. 2. 2024. Byl součástí účetní závěrky v souladu s § 18 zákona 563/1991 Sb., v platném znění, v souladu s odst. 3 § 3 zákona 563/1991 Sb., v platném znění jsou ve výkazu zisku a ztrát uspořádány položky nákladů a výnosů a výsledku hospodaření.

Náklady celkem.....42.266,40 Kč

Výnosy celkem.....49.731,92 Kč

výsledek hospodaření (zisk).....7.465,52 Kč

odpovídal hodnotě vykázané v pasivech rozvahy k 31. 12. 2023 jako vlastní kapitál písm. C, odst. III – výsledek hospodaření a bod 1.

Plnění nákladů vykázano na účtech: 551 – odpisy dlouhodobého majetku ve výši 10.596,- Kč, tj. 25,07 %, 518 – ostatní služby ve výši 10.493,40 Kč, tj. 24,82 %, na účtu 521 – mzdové náklady ve výši 9.500,- Kč, tj. 22,48 %, na účtu 572 – náklady vybraných místních vládních institucí na transfery ve výši 9.197,- Kč, tj. 21,76 % celkových nákladů.

Výnosy vykázano na účtu 672 - výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů ve výši 49.714,04 Kč,- Kč, tj. 99,96 % a na účtu 662 – úroky ve výši 17,88 Kč, tj. 0,04 % 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. Lasdislav Botek

Usnesením z valného shromáždění Regionu Za Moravú ze dne 19. 5. 2023 byl zvolen:

předseda správní rady Ing. Petr Kukla,
členové správní rady: Ing. Vlastimil Jánoš, Josef Jandouš,
předseda dozorčí rady Roman Minařík,
členové dozorčí rady: Vlastimil Řezníček, Ing. Josef Hefka

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dne 27. 6. 2023 byl uzavřen Dodatek č. 3 k veřejnoprávní smlouvě č. 2/2020 uzavřené dne 7. 9. 2020 na základě usnesení valného shromáždění Regionu Za Moravú dne 13. 12. 2019 mezi Regionem Za Moravú a obcí Bílovice k poskytnutí účelové dotace z rozpočtu DSO Za Moravú. Předmětem dodatku se upravuje předmět smlouvy - poskytovatel poskytne příjemci na mzdové prostředky pracovníků stavebního úřadu v Bílovicích neinvestiční dotaci ve výši 9.197,- Kč, projekt bude ukončen k 30. 11. 2023, prostředky budou na účet příjemce poskytnuty nejpozději do 31. 8. 2023, vyúčtování dotace předloží příjemce nejpozději do 30. 11. 2023. Dodatek nabyl účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami, tj. 27. 6. 2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Přijaté transfery od obcí:
příspěvek od členských obcí v celkové výši 42.713,- Kč (zaúčtováno na pol. 4121), členský příspěvek na rok 2023 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 2023 byl schválen usnesením valného shromáždění Regionu Za Moravú dne 24. 11. 2022, splatnost příspěvku do 30. 6. 2023.

Členské příspěvky obcí byly uhrazeny:

Březolupy ve výši 6.780,- Kč dne 5. 4. 2023 – výpis č. 004
Bílovice 7.596,- Kč dne 28. 4. 2023 – výpis č. 004
Kněžpole 4.360,- Kč dne 7. 6. 2023 – výpis č. 006
Mistřice 4.752,- Kč dne 2. 5. 2023 – výpis č. 005
Nedachlebice 3.184,- Kč dne 14. 4. 2023 – výpis č. 004
Topolná 6.400,- Kč dne 1. 6. 2023 – výpis č. 006
Šarovy 762,- Kč dne 24. 7. 2023 – výpis č. 007

Částkov 1.528,- Kč dne 7. 6. 2023 – výpis č. 006
 Pašovice 2.118,- Kč dne 25. 7. 2023 – výpis č. 007
 Prakšice 3.045,- Kč dne 5. 4. 2023 – výpis č. 004
 Svárov 880,- Kč dne 18. 8. 2023 - výpis č. 008
 Zlámanec 1.308,- Kč dne 8. 6. 2023 – výpis č. 006

Přijetí členských příspěvků bylo schváleno v rámci rozpočtu na rok 2023 v celkové výši 43.500,- Kč, rozpočet schválen usnesením Valného shromáždění Regionu Za Moravú dne 24. 11. 2022, 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 nezažalo v kontrolovaném období výběrové řízení na žádnou veřejnou zakázku.

Vnitřní předpis a směrnice **K 31. 12. 2023 byly v platnosti 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 24. 11. 2022 – v návaznosti na schválení rozpočtu DSO na rok 2023, členského příspěvku na rok 2023 ve výši 4,- Kč (3,- Kč + 1,- Kč na stavební úřad) a uzavření dohody o provedení práce na účetní a administrativní práce včetně roční odměny.

z 19. 5. 2023 – schválilo inventarizační zprávu za rok 2022, účetní závěrku Regionu Za Moravú a závěrečný účet Mikroregionu za rok 2022 bez výhrad, schválilo uzavření Dodatku č. 3 k VPS č. 2/2020 uzavřenou s obcí Bílovice – stabilizační příspěvek stavebnímu úřadu Bílovice, provedlo volbu členů orgánů DSO Za Moravú: předseda Ing. Petr Kukla, členové správní rady: Ing. Vlastimil Jánoš, Josef Jandouš, předseda dozorčí rady Roman Minařík, členové dozorčí rady: Vlastimil Řezníček, Ing. Josef Hefka

z 8. 12. 2023 – VS projednalo a schválilo plán inventarizace za rok 2023 a jmenování členů inventarizační komise, členský příspěvek na rok 2024 ve výši 4,- Kč pro obce spadající pod stavební úřad Bílovice (3,- + 1,- Kč – koruna navíc na stabilizační příspěvek na mzdy zaměstnanců stavebního úřadu, členský příspěvek pro obce spadající pod jiný stavební úřad ve výši 3,- Kč, rozpočet na rk 2024, uzavření DPP na účetní a administrativní práce.

Účetní závěrka **Účetní závěrka Regionu Za Moravú za rok 2022 byla zpracovaná k 31. 12. 2022 a schválena usnesením Valného shromáždění dne 19. 5. 2023.**

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 2020.....44.968,-Kč
	Příjmy po konsolidaci 2021.....52.088,-Kč
	Příjmy po konsolidaci 2022.....43.086,-Kč
	<u>Příjmy po konsolidaci 2023.....44.012,-Kč</u>
	Součet.....184.154,- Kč
	Průměr příjmů za 4 roky.....46.038,50 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 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 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 2023 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 2023

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	0,45 %
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.

Ing. Petr Kukla, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Region Za Moravú, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem dobrovolného svazku obcí DSO Region Za Moravú dne 22. 3. 2024.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2002 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným znění Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Elektronický podpis: 22.3.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ivana Šebestová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 19.12.2024 08:56 +01:00

Ivana Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

1 x obdrží: DSO Region Za Moravú

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