

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
4. dubna 2025	Ivana Šebestová	KUZL 111338/2024	KUSP 52865/2024 IAK

Zpráva č. 354/2024/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Region Za Moravú, IČO: 70878919 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 30. 9. 2024 (dílčí přezkoumání)
4. 4. 2025 (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 26. 8. 2024. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 4. 4. 2025.

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 14. 11. 2023 do 31. 12. 2023 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 I. 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. 2024 plněn po konsolidaci v příjmové části na 120,29 % a ve výdajové části na 61,91 % schváleného rozpočtu.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2024 byl projednán a schválen usnesením Valného shromáždění Regionu Za Moravú dne 8. 11. 2023 jako vyrovnaný, v příjmové i výdajové části ve výši 49.000,- Kčv 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 2024 na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 14. 12. 2023 a byl zpřístupněn až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok do 31. 12. 2024 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 2023 – 2025 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 2023 – 2025 (schválen usnesením valného shromáždění Regionu Za Moravú dne 11. 12. 2021) v souladu s § 3 výše citovaného zákona.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 – 2025 byl zveřejněn 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 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 byl zveřejněn od 9. 4. 2024 do 30. 6. 2024 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 2023 byl projednán a schválen usnesením Valného shromáždění Regionu Za Moravú dne 17. 5. 2024 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 27. 5. 2024 do 30. 6. 2025 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>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. 2024 dlouhodobý nehmotný majetek vykázán v celkové výši 141.358,- Kč na účtech:</u></p> <p>účet 018 – DDNM vykázán ve výši 12.358,- Kč, počáteční stav k 1. 1. 2024 ve výši 21.718,- Kč, úbytek 9.360,- Kč – vyřazení programu KEO W účetnictví (inv. č. 14) – doložen vyřazovací protokol č. 1</p> <p>účet 019 – Ostatní DNM vykázán ve výši 129.000,- Kč – vykázána hodnota „Strategického plánu rozvoje Mikroregionu“, v <i>kontrolovaném období bez pohybu na účtu.</i></p> <p><u>K 31. 12. 2024 dlouhodobý hmotný majetek vykázán v celkové výši 322.055,- Kč na účtech:</u></p> <p>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	<i>V kontrolovaném období byly dlouhodobé i krátkodobé pohledávky vykázány v nulové výši.</i>
Evidence závazků	<i>Krátkodobé i dlouhodobé závazky byly vykázány k 31. 12. 2024 v nulové výši.</i>
Faktura	Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury přijaté v roce 2024 zaevidované pod č. 24-001-00001 až 24-001-00016 v návaznosti na jejich náležitosti, zaúčtování na položky rozpočtové skladby a na jejich úhradu na bankovní výpisy. Účetní případy zaúčtovány na příslušné položky rozpočtové skladby, doloženy likvidačními lístky, které byly zpracovány programem KEO4 a byly opatřeny účtovacím předpisem, podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní s potvrzením o provedené řídicí kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění.

Většina dodavatelských faktur se týkala vyfakturování výdajů členských obcí za zajištění kulturního programu a za účast v průvodu na XXI. Slováckých slavnostech vína dne 7. 9. 2024.

Hlavní kniha	Zpracována programem KEO4 za období 12/2024 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 12/2024.
Kniha došlých faktur	Vedena programem KEO4, obsahovala předepsané náležitosti, v kontrolovaném období byly zaevidovány dodavatelské faktury č. 24-001-00001 a 24-001-00016, k 31. 12. 2024 byly uhrazeny všechny přijaté dodavatelské faktury.
Kniha odeslaných faktur	Sestavena programem KEO4, předložena za rok 2024, obsahovala předepsané náležitosti. V kontrolovaném období byly vystaveny a zaevidovány odběratelské faktury č. 24-002-00001 až 24-002-00009, k 31. 12. 2024 byly všechny vydané faktury uhrazeny.
Pokladní doklad	V kontrolovaném období neprobíhaly žádné finanční operace v hotovosti.
Příloha rozvahy	Sestavena programem KEO4 se stavem k 31.12. 2024, 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 4. 2. 2024.
Rozvaha	Zpracována a do CÚIS zaslána dne 4. 2. 2025 za období 12/2024, zůstatky rozvahových účtů k 31. 12. 2024 odpovídaly zůstatkům účtů uvedeným v hlavní knize za kontrolované období.

Aktiva vykázána v celkové výši 423.145,12 Kč byla rovna vykázaným pasivům.

Stálá aktiva netto byla vykázána ve výši 214.611,- Kč, brutto ve výši 463.413,- Kč, rozdíl ve výši 248.802,- Kč byl roven korekcím stálých aktiv, z toho:

- ✓ *korekce dlouhodobého nehmotného majetku byla vykázána ve výši 115.462,- Kč na účtech 018 ve výši 12.358,- Kč a 019 ve výši 103.104,- Kč.*
- ✓ *korekce dlouhodobého hmotného majetku vykázána v celkové výši 133.340,- Kč na účtech 021 ve výši 126.000,- 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 12/2024

Oběžná aktiva byla vykázána k 31. 12. 2024 ve výši 208.534,12 Kč na účtu:

231 – ZBÚ ÚSC – jedná se o zůstatek běžného účtu č. 1545286349/0800 vedeného u ČS, a. s. – *doloženo výpisem č. 012 za období od 1. 12. 2024 do 31. 12. 2024.*

Jmění účetní jednotky a upravující položky vykázáno ve výši 2.207.712,19 Kč na účtech:

401 – Jmění účetní jednotky ve výši 602.617,23 Kč

403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 137.985,56 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 2.207.712,19 Kč po odpočtu výsledku hospodaření předcházejících účetních období ve výši -1.811.775,03 Kč + výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 27.207,96 Kč tvoří **vlastní kapitál účetní jednotky ve výši 423.145,12 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 2024.

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

Účetní jednotka sestavila účtový rozvrh na rok 2024 na základě směrné účtové osnovy podle § 76, uspořádání a označování podrozvahových účtů podle § 47 a členění na analytické účty podle § 77, 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 a zaslán do CSÚIS dne 4. 2. 2024, předložen za období 12/2024, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 333/2023 Sb. platnou od 1. 1. 2024, 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2024

Daňové příjmy.....	0,-
Nedaňové příjmy	16.020,15
Kapitálové příjmy.....	0,-
<u>Přijaté dotace</u>	<u>42.920,-</u>
Příjmy celkem	58.940,15
Běžné výdaje	30.335,23
Kapitálové výdaje.....	0,-
Výdaje celkem.....	30.335,23

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	28.604,92
<u>+ počáteční stav účtu k 1. 1. 2024.....</u>	<u>179.929,20</u>
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2024	208.534,12

byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatkem účtu u ČS, a. s. č. 1545286349/0800 k 31. 12. 2024 – ověřeno na bankovní výpis č. 012 za období od 1.12. do 31. 12. 2024.

Výkaz zisku a ztráty

Sestaven k 31. 12. 2024 programem KEO4 a zaslán do CÚIS dne 4. 2. 2024, 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.....40.931,23 Kč

Výnosy celkem.....68.139,19 Kč

výsledek hospodaření (zisk).....27.207,96 Kč

odpovídá hodnotě vykázané v pasivech rozvahy k 30. 6. 2024 jako vlastní kapitál písm. C, odst. III – výsledek hospodaření a bod 1.

Plnění nákladů vykázáno na účtech 518 – ostatní služby ve výši 10.593,23 Kč, tj. 25,89 %, na účtu 521 – mzdové náklady ve výši 10.500,- Kč, tj. 25,65 %, 551 – odpisy dlouhodobého majetku ve výši 10.596,- Kč, tj. 25,89 % a na účtu 572 – náklady vybraných místních vládních institucí na transfery ve výši 9.242,- Kč, tj. 22,58 % celkových nákladů.

Výnosy vykázány na účtech 649 – ostatní výnosy z činnosti ve výši 18.198,- Kč, tj. 26,71 % a 672 - výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů ve výši 49.921,04 Kč,- Kč, tj. 73,26 % 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 19. 5. 2023 byl zvolen:

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

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Přijaté transfery od obcí:

příspěvek od členských obcí v celkové výši 42.920,- Kč (zaúčtováno na pol. 4121), členský příspěvek na rok 2024 stanoven 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 2024 byl schválen usnesením valného shromáždění Regionu Za Moravú dne 8. 12. 2023, splatnost příspěvku do 30. 6. 2024.

Členské příspěvky obcí byly uhrazeny:

- Březolupy ve výši 6.864,- Kč dne 17. 4. 2024 – výpis č. 004
- Bílovice 7.736,- Kč dne 11. 4. 2024 – výpis č. 004
- Kněžpole 4.284,- Kč dne 2. 7. 2024 – výpis č. 007
- Místřice 4.736,- Kč dne 24. 6. 2024 – výpis č. 006
- Nedachlebice 3.176,- Kč dne 10. 4. 2024 – výpis č. 004
- Topolná 6.456,- Kč dne 14. 5. 2024 – výpis č. 005
- Šarovy 759,- Kč dne 28. 6. 2024 – výpis č. 006
- Částkov 1.504,- Kč dne 16. 5. 2024 – výpis č. 005
- Pašovice 2.106,- Kč dne 10. 5. 2024 – výpis č. 005
- Prakšice 3.087,- Kč dne 4. 4. 2024 – výpis č. 004
- Svárov 860,- Kč dne 13. 6. 2024 - výpis č. 006
- Zlámanec 1.352,- Kč dne 5. 6. 2024 – výpis č. 006

Přijetí členských příspěvků bylo schváleno v rámci rozpočtu na rok 2024 v celkové výši 43.950,- Kč, rozpočet schválen usnesením Valného shromáždění Regionu Za Moravú dne 8. 12. 2023, 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

K 31. 12. 2024 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.

**Zápis z jednání
orgánů
dobrovolných
svazků obcí**

Předmětem kontroly byly zápis a usnesení:

- **ze dne 8. 12. 2023** – VS projednalo a schválilo plán inventarizace za rok 2024 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 rok 2024, uzavření DPP na účetní a administrativní práce.
- **ze dne 17. 5. 2024** – projednalo a schválilo uzavření Dodatku č. 4 k VPS č. 2/2020 uzavřenou s obcí Bílovice – stabilizační příspěvek stavebnímu úřadu Bílovice, inventarizační zprávu za rok 2023, účetní závěrku k 31. 12. 2023 a celoroční hospodaření a závěrečný účet za rok 2023 s výrokem bez výhrad.
- **ze dne 29. 11. 2029** – VS projednalo a schválilo plán inventarizace na rok 2024 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, střednědobý výhled rozpočtu na období 2026 – 2028, rozpočet na rok 2025, výše odměny a uzavření DPP na účetní a administrativní práce.

Účetní závěrka

Účetní závěrka Regionu Za Moravú za rok 2023 byla zpracovaná k 31. 12. 2023 a schválena usnesením Valného shromáždění dne 17. 5. 2024.

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 po konsolidaci 2021.....	52.088,-Kč
Příjmy po konsolidaci 2022.....	43.086,-Kč
Příjmy po konsolidaci 2023.....	44.012,-Kč
<u>Příjmy po konsolidaci 2024.....</u>	<u>58.940,- Kč</u>
Součet.....	198.126,- Kč
Průměr příjmů za 4 roky.....	49.531,50 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 právníckými 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 právníckých 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 2024 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 2024

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 %

Ing. Petr Kukla, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Region Za Moravú prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem dobrovolného svazku obcí DSO Region Za Moravú dne 4. 4. 2025.

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. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky 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 zněním 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: 8.4.2025
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ivana Šebestová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 22.12.2025 15:13 +01+00

Ivana Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdržel: DSO Region Za Moravú

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