

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy
třída Tomáše Bati 5146
760 01 Zlín

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
27. května 2024	Ing. Iva Přikrylová	KUZL 7379/2024	KUSP 57503/2023 IAK

Zpráva č. 370/2023/IA

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy, IČO: 45659168 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **07.12.2023** (díličí přezkoumání)
27.05.2024 (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 02.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 27. 05. 2024.

Místo provedení přezkoumání: DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy,
třída Tomáše Bati 5146, 760 01 Zlín

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iva Přikrylová

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
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu Sdružení měst a obcí východní Moravy pro rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách od 1. 12. 2022 do 19. 12. 2022 v souladu s ustanovením § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., v platném znění (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.) Současně byl Návrh rozpočtu na rok 2023 zveřejněn na úředních deskách členských obcí.</p> <p>Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný s celkovými příjmy i výdaji ve výši 32 345 000,00 Kč. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2023 byly zveřejněny údaje o schváleném a upraveném rozpočtu na rok 2022 a o skutečném plnění rozpočtu do 30. 9. 2022 dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že Rozpočet Sdružení měst a obcí východní Moravy pro rok 2023 byl schválen před 1. 1. 2023, neřídilo se hospodaření svazku obcí pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	<p>V období 1 – 9/2023 nedošlo ke změně závazných ukazatelů schváleného rozpočtu.</p> <p>Kontrolou údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M bylo zjištěno, že saldo příjmů a výdajů, financování a jejich konsolidace v upraveném rozpočtu se na příslušných řádcích (4440, 4450, 4470) tohoto výkazu rovnají.</p> <p>Ke změně závazných ukazatelů rozpočtu nedošlo ani v období od října do prosince 2023. Svazek obcí neprovedl v kontrolovaném roce žádné rozpočtové opatření.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet Sdružení měst a obcí východní Moravy na rok 2023 byl schválen Valným shromážděním usnesením usnesením č. 6, bod a), dne 19. 12. 2022. Tento rozpočet byl schválen jako vyrovnaný s celkovými příjmy a výdaji ve výši 32 345 000,00 Kč. Za závazné ukazatele byly schváleny celkové příjmy a celkové výdaje.</p> <p>Schválený rozpočet 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>Schválený rozpočet na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 15. 12. 2022 v souladu s ustanovením § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb. Současně byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Sdružení měst a obcí východní Moravy nemělo v kontrolovaném období zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci nebo obchodní společnost.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 1. 12. 2022 do 19. 12. 2022. Byl sestaven v souladu s ustanovením § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2026 byl **schválen** Valným shromážděním usnesením č. 6, bod b), dne 19. 12. 2022. Tento dokument obsahoval základní souhrnné ukazatele o předpokládaných přijatých transferech a výdajích ve smyslu ustanovení § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 – 2026 byl **zveřejněn** na internetových stránkách svazku obcí dne 19. 12. 2022 v souladu s ustanovením § 39 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.

Návrh a schválený Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí.

Závěrečný účet

Návrh Závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 1. 6. 2023 do 30. 6. 2023 v souladu s ustanovením § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., současně byl návrh zveřejněn na internetových stránkách členských obcí.

Závěrečný účet Sdružení měst a obcí východní Moravy za rok 2022 byl **projednán a schválen** Valným shromážděním svazku dne 23. 6. 2023, usnesením č. 3, schválen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Součástí Závěrečného účtu při jeho projednávání na Valném shromáždění svazku obcí byla také Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření sdružení za rok 2022.

Schválený Závěrečný účet za rok 2022 včetně zprávy a účetních výkazů byl **zveřejněn** na internetových stránkách svazku obcí dne 30. 6. 2023 v souladu s ustanovením § 39 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb.

Na tomto Valném shromáždění byla rovněž schválena **účetní závěrka, sestavená k 31. 12. 2022** včetně výsledku hospodaření za rok 2022. Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2022 byl doložen. Výsledek hospodaření roku 2022 (ztráta -3 566,41 Kč) byl převeden na účet 432 0322 – Výsledek hospodaření 2022.

Bankovní výpis

V roce 2023 vedlo Sdružení měst a obcí východní Moravy tyto **běžné účty**:
- základní běžný účet u Komerční banky, a.s. č. 27-210940287/0100 - zůstatek k 30. 9. 2023 ve výši 102 161,93 Kč (ověřeno na výpis č. 9) odpovídal stavu účtu 231 0010 v hlavní knize za období 9/2023,
- základní běžný účet u ČNB č. 94-10211661/0710 - zůstatek k 30. 9. 2023 ve výši 5 524,37 Kč (ověřeno na výpis č. 20) odpovídal stavu účtu 231 0011 v hlavní knize za období 9/2023,
- základní běžný účet (devizový účet v měně EUR) u FIO banka, a.s. č. 2500315534/2010 - zůstatek k 30. 9. 2023 ve výši 186,56 EUR vykazován v přepočtu na CZK 5 239,02 Kč na účtu 231 0013 v hlavní knize za období 9/2023 (přepočten kurzem CZK/EUR se účtuje k 31. 12. daného roku).

Součty analytických účtů v celkové výši **112 925,32 Kč** souhlasily na zůstatek účtu 231 – Základní běžný účet vykazovaný v hlavní knize, Rozvaze a ve výkazu FIN 2-12 M řádku č. 6030 za období 9/2023.

K 31. 12. 2023 vedlo Sdružení měst a obcí východní Moravy tyto **běžné účty**:
- základní běžný účet u Komerční banky, a.s. č. 27-210940287/0100 - zůstatek ve výši 188 136,78 Kč (ověřeno na výpis č. 12) odpovídal stavu účtu 231 0010 v hlavní knize za období 12/2023,
- základní běžný účet u ČNB č. 94-10211661/0710 - zůstatek ve výši 5 494,37 Kč

(ověřeno na výpis č. 23) odpovídal stavu účtu 231 0011 v hlavní knize za období 12/2023,

- základní běžný účet (devizový účet v měně EUR) u FIO banka, a.s. č. 2500315534/2010 - zůstatek k ve výši 2 895,61 EUR (výpis č. 3) vykazován v přepočtu na CZK 71 593,96 Kč na účtu 231 0013 v hlavní knize za období 12/2023 (přepočet kurzem CZK/EUR se účtuje k 31. 12. daného roku).

Součty analytických účtů v celkové výši **265 225,11 Kč** souhlasily na zůstatek účtu 231 – Základní běžný účet vykazovaný v hlavní knize, Rozvaze a ve výkazu FIN 2-12 M řádku č. 6030 za období 12/2023.

Evidence majetku Majetek svazku obcí je evidován v systému Gordic. Byla provedena kontrola evidence majetku v roce 2023.

Účet **019** (ostatní dl. nehmotný majetek) ve výši 1 744 453,28 Kč. Oprávky ve výši 756 231,00 Kč na účtu 079. Byl pořízen majetek v hodnotě 645 133,28 Kč (v hodnotě 218 608,28 Kč byl pořízen systém provozu odpadového hospodářství Luhačovice a v hodnotě 426 525,00 Kč byla pořízena licence ECONIT obcí Buková, Skřipov, Veselíčko).

Účet **022** (samostatné hmotné věci a soubory movitých věcí) ve výši 28 743 978,76 Kč. Oprávky ve výši 4 592 012, Kč na účtu 082. Bylo účtováno o pořízení majetku v celkové výši 14 243 319,48 Kč (např. v hodnotě 6 425 078,72 Kč pořízení kontejnerů, štěpkovačů k projektu 11762 Zvýšení materiálového využití odpadů v obcích Zlínského kraje IV).

Účet **028** (drobný dlouhodobý hmotný majetek) ve výši 79 909 004,82Kč, oprávky v plné výši na účtu 088. Bylo účtováno o navýšení hodnoty majetku ve výši 12 476 010,62 Kč (např. v hodnotě 5 427 548,17 Kč pořízení popelnic a kontejnerů v obcích Jihomoravského kraje - projekt 12009 Zvýšení materiálového využití odpadů v obcích JMK IV).

Účet **403** (transfery na pořízení dlouhodobého investičního majetku) ve výši 25 187 163,89 Kč. Doložena analytickým rozčleněním účtu podle jednotlivých dotací.

Evidence pohledávek K 31. 12. 2023 vykazoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, zůstatek krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto i Netto 7 535,21 Kč.

Účet **311** (odběratelé) zůstatek 1 040,00 Kč. Doloženy 4 neuhrazené faktury po splatnosti.

Účet **342** (ostatní daně a poplatky) zůstatek 5 304,00 Kč. Bonusy na dani z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti a přeplatek na dani srážkové.

Účet **348** (pohledávky za místními vládními institucemi) zůstatek 1 191,21 Kč. Nezaplacené členské příspěvky z r. 2023 od tří obcí.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena. Skutečný stav jednotlivých pohledávek byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním nebyly zjištěny rozdíly.

Evidence závazků K 31. 12. 2023 představoval celkový stav dlouhodobých závazků 0,00 Kč. Celkový stav krátkodobých závazků byl ve výši 233 008,00 Kč a to:
Účet **378** (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 233 008,00 Kč. Půjčka od RRAVM z r. 2013 na předfinancování projektů.

Skutečný stav účtu závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním nebyly zjištěny rozdíly.

Faktura	<p>Byla provedena kontrola vybraného vzorku předložených přijatých a obcí vydaných faktur za období 1 - 9/2023:</p> <p>Odběratelské faktury: faktury byly zpracovány na počítači v programu Stereo. Do 30. 9. 2023 byly vystaveny celkem 4 ks faktur, které byly v knize evidovány pod číselnou řadou vf230001 - vf230004.</p> <p>Dodavatelské faktury: faktury byly opatřeny „košílkou“ tzv. tištěným účtovacím předpisem došlé faktury. Do 30. 9. 2023 bylo přijato 32 faktur.</p> <p>Kontrolou vybraného vzorku dodavatelských faktur nebyly zjištěny nedostatky. Faktury obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.) včetně záznamu o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění a podpisových záznamů oprávněných osob.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha za období 9/2023 byla sestavena v programu UCR Gordic a obsahovala počáteční stavy, roční a měsíční obraty a zůstatky jednotlivých syntetických a analytických účtů k danému období. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 9/2023. Hlavní kniha byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona č. 563/1991 Sb.</p> <p>Hlavní kniha za období 12/2023 byla sestavena v programu UCR Gordic dne 27. 5. 2024 a obsahovala počáteční stavy, roční a měsíční obraty a zůstatky jednotlivých syntetických a analytických účtů k danému období. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 12/2023. Hlavní kniha byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona č. 563/1991 Sb.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Zásady pro provádění inventarizace majetku a závazků měl svazek obcí upraveny ve vnitřní směrnici pro inventarizaci majetku a závazků, která byla vypracována v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.). Plán inventur majetku a závazků k 31. 12. 2023 byl schválen 12. 12. 2023 Valnou hromadou svazku. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 12. 12. 2023 - doloženo prezenční listinou.</p> <p>Po ukončení inventur vyhotovila dne 17. 2. 2024 inventarizační komise Inventarizační zprávu, ve které byly shrnuty podstatné skutečnosti o provedených inventurách, vyhodnocen byl časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení a doložení inventury. Inventarizační a zúčtovatelné rozdíly nebyly zjištěny. Inventarizační zpráva byla podepsána členy inventarizační komise. Inventura pohledávek a závazků svazku obcí byly doloženy Inventurními soupisy a dokladovými inventurami jednotlivých rozvahových účtů pohledávek a závazků. Inventura krátkodobého finančního majetku (bankovní účet, pokladna) byla doložena Inventurními soupisy jednotlivých položek.</p> <p>Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. a ustanovení § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých faktur byla vedena na počítači v tabulce excel. Do 30. 9. 2022 bylo zaevidováno v knize 32 ks přijatých faktur pod číselnou řadou 100001 – 100032. Předložená Kniha došlých faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb. Do 31. 12. 2023 bylo zaevidováno v knize 32 ks přijatých faktur.</p>

Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha vydaných faktur byla vedena na počítači v programu Stereo. Do 30. 9. 2023 byly vystaveny celkem 4 ks faktur, které byly v knize evidovány pod číselnou řadou vf230001 - vf230004. Předložená Kniha vydaných faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 89 faktur, které byly v knize evidovány číselnou řadou vf230001 - vf230089. Předložená Kniha vydaných faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.</p>
Mzdová agenda	<p>Mzdová agenda sdružení byla zpracována prostřednictvím programu Stereo. Zpracováním a vedením mzdové agendy byla pověřena externí účetní. V kontrolovaném období roku 2023 nebyly uzavřeny nové dohody o provedení práce. Byly v platnosti 4 dohody, které končily v kontrolovaném období a to:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dvě dohody v rámci projektu Zelená dohoda pro Evropu v obcích Zlínského a Trenčianského kraje a to na pozici vedoucí projektový manažer CZ na období 6/2022 – 2/2023 a projektový manažer SK na období 7/2022 – 2/2023, - dvě dohody rámci projektu Obce v příhraničí a dopady klimatické změny – tři dohody na období 10/2022 – 3/2023 na pozici vedoucí projektový manažer CZ a realizátor projektových aktivit. <p>Výše odměn za vykonanou práci sjednaná v dohodách byla odsouhlasena na mzdové listy.</p> <p>Dle údajů hlavní knihy za období 9/2023 byly vykazovány celkové mzdové náklady (účet 521 0300) ve výši 164 767,00 Kč.</p> <p>Dle údajů z výkazu zisku a ztráty za období 12/2023 byly celkové mzdové náklady vykazovány ve výši 164 767,00 Kč.</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady byly vystavovány v programu Stereo. Ke kontrole byly vybrány všechny 4 pokladní doklady h400001 - h400004. Nebyl zjištěn nedostatek</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>V období 1 – 9/2023 byly provedeny 4 pokladní operace. Účet 261 - Pokladna vykazoval k 30. 9. 2023 stav ve výši 2 080,00 Kč.</p> <p>Do 31. 12. 2023 už v pokladně neproběhly žádné operace. Konečný zůstatek pokladny byl ve výši 2 080,00 Kč. Stav účtu 261 (pokladna) souhlasil se stavem ve výkazu FIN 2-12M výdajového par. 6409, pol. 5182. Byla provedena inventarizace pokladny k 31. 12. 2023 - doloženo výčetkou platidel. Nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena Příloha za období 9/2023 sestavená v systému GINIS Express dne 24. 10. 2023. 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 podrozvahového účtu 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 2 007 233,73 Kč.</p> <p>Při konečném přezkoumání byla kontrola předložena Příloha za období 12/2023 sestavená v systému GINIS Express dne 13. 5. 2024. V části A. 1 – A.3 byly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 odst. 3 – 5 zákona č. 563/1991 Sb. Všechny podrozvahové účty vykazovaly zůstatek 0,00 Kč.</p>
Rozvaha	<p>Kontrola byla předložena Rozvaha za období 9/2023 sestavená v systému GINIS Express dne 24. 10. 2023. Aktiva netto ve výši 27 952 505,12 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto činila částku 110 397 436,86 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 82 676 876,22 Kč na účtech 019, 022 a 028.</p> <p>Při konečném přezkoumání byla kontrola předložena Rozvaha za období 12/2023 sestavená v systému GINIS Express dne 13. 5. 2024. Aktiva netto ve</p>

výši 25 415 029,36 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto činila částku 110 397 436,86 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 85 257 247,82 Kč na účtech 019, 022 a 028.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Kontrola byl předložen **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M** za období 9/2023 sestavený v systému GINIS Express dne 24. 10. 2023

Při konečném přezkoumání byl kontrola předložen **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M** za období 12/2023 sestavený v systému GINIS Express dne 13. 5. 2024:

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2023

PŘÍJMY	ROZPOČET daného roku		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy			
Nedaňové příjmy	1 044 000,00	1 044 000,00	655 495,94
Kapitálové příjmy	141 000,00	141 000,00	
Přijaté transfery	31 160 000,00	31 160 000,00	34 629 203,53
PŘÍJMY CELKEM	32 345 000,00	32 345 000,00	35 284 699,47
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	10 965 942,91
Příjmy po konsolidaci	32 345 000,00	32 345 000,00	24 318 756,56
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	15 361 000,00	15 361 000,00	24 627 200,75
Kapitálové výdaje	16 984 000,00	16 984 000,00	15 053 012,76
VÝDAJE CELKEM	32 345 000,00	32 345 000,00	39 680 213,51
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	10 965 942,91
Výdaje po konsolidaci	32 345 000,00	32 345 000,00	28 714 270,60
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	0,00	0,00	-4 395 514,04

FINANCOVÁNÍ - výsledek k 31. 12.:	
+/-8115	4 335 423,04
+ 8123 přijaté úvěry dld, 8213 krátk.	850 000,00
- 8124 splátky jistiny úvěrů dld., 8214 krátk.	-790 000,00
- 8118 převod na TV krátk., 8128 dld.	
+ 8117 převod z TV krátk., 8127 dld.	
+/- 8901	91,00
8xxx celkem	4 395 514,04

+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2023	4 600 648,15	4 600 648,15
+ počáteční stav pokladny k 01. 01. 2023		= max. 8115
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023	265 225,11	
= konečný zůstatek v pokladně k 31. 12. 2023		265 225,11
SKUTEČNOST od poč. roku (mínus = snížení fin., plus = zvýšení financování)		4 335 423,04

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období 9/2023 sestavený v systému GINIS Express dne 24. 10. 2023. Náklady byly vykazovány ve výši 13 973 682,33 Kč a výnosy ve výši 14 138 776,68 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 165 094,35 Kč odpovídal zůstatku v Rozvaze v části C.III.1 sestavené za období 9/2023.

Při konečném přezkoumání byl kontrole předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období 12/2023 sestavený v systému GINIS Express dne 13. 5. 2024. Náklady byly vykazovány ve výši 16 560 449

84 Kč a výnosy ve výši 16 594 275,67 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 33 825,83 Kč odpovídal zůstatku v Rozvaze v části C.III.1 sestavené za období 12/2023.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

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 měst a obcí východní Moravy 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 svazku byly vydány a schváleny na ustavujícím Valném shromáždění 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, 27. 1. 2016. Dále byly 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. Dne 19. 12. 2022, usnesením č. 7, byla schválena Valným shromážděním Sdružením měst a obcí Východní Moravy úprava stanov, kterou se snížil počet členů revizní komise na 3 členy.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období DSO neuzavřel darovací smlouvu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Sdružení měst a obcí východní Moravy v kontrolovaném období neuzavřelo žádnou veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí účelové dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Sdružení měst a obcí východní Moravy přijalo do **30. 9. 2023** tyto transfery: **položka 4116** – Ostatní neinv. přij. transfery ze státního rozpočtu ve výši 11 004 427,04 Kč:

- s ÚZ 13013 dotace ve výši 228 731,50 Kč od Ministerstva práce a sociálních věcí v rámci OP Zaměstnanost na projekt „Elektronická a efektivní komunikace obcí v regionu Východní Moravy“ - neinvestiční část dotace,

- s ÚZ 15011 dotace ve výši 10 775 695,54 od Ministerstva životního prostředí v rámci OPŽP, z toho na projekt č. 11740 (Zvýšení materiálového využití odpadů v obcích Moravskoslezského kraje I) částka 741 533,64 Kč, projekt 11762 (Zvýšení

materiálového využití odpadů v obcích Zlínského kraje IV) částka 2 565 629,81 Kč, projekt 11763 (Zvýšení materiálového využití odpadů v obcích Olomouckého kraje I) částka 2 522 910,65 Kč a projekt 12009 (Zvýšení materiálového využití odpadů v obcích Jihomoravského kraje IV) částka 4 945 621,44 Kč.

položka 4216 - Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 10 865 591,54 Kč:

- s ÚZ 13013 dotace ve výši 530 480,00 Kč od Ministerstva práce a sociálních věcí v rámci OP Zaměstnanost na projekt „Elektronická a efektivní komunikace obcí v regionu Východní Moravy“ - investiční část dotace,
- s ÚZ 15974 dotace ve výši 10 335 111,54 Kč od Ministerstva životního prostředí v rámci OPŽP, z toho na projekt č. 11740 (Zvýšení materiálového využití odpadů v obcích Moravskoslezského kraje I) částka 926 693,57 Kč, projekt 11762 (Zvýšení materiálového využití odpadů v obcích Zlínského kraje IV) částka 5 288 226,58 Kč, projekt 11763 (Zvýšení materiálového využití odpadů v obcích Olomouckého kraje I) částka 2 303 706,12 Kč a projekt 12009 (Zvýšení materiálového využití odpadů v obcích Jihomoravského kraje IV) částka 1 816 485,27 Kč.

položka 4121 – Neinvestiční přijaté transfery od obcí ve výši 924 325,41 Kč a **položka 4221** – Investiční přijaté transfery od obcí ve výši 776 279,14 Kč:

neinvestiční a investiční příspěvky od obcí v rámci spolufinancování projektů, které byly v účetnictví rozlišeny ORGem jednotlivých obcí:

- na projekt č. 11762 neinvestiční 442 407,50 Kč a investiční 516 127,46 Kč,
- na projekt č. 11763 neinvestiční 213 851,68 Kč a investiční 260 151,68 Kč,
- na projekt č. 13058 ve výši 222 117,70 Kč a 13278 ve výši 44 929,03 (doplatek neuhrazených příspěvků na neinvestiční akce realizované v r. 2022) a doplatek neuhrazených členských příspěvků r. 2022 ve výši 1 019,50 Kč.

Spolufinancování projektů bylo jednotlivým obcím svazkem obcí fakturováno.

Sdružení měst a obcí východní Moravy přijalo do **31. 12. 2023** tyto transfery:

položka 4116 – Ostatní neinv. přij. transfery ze státního rozpočtu ve výši 10 634 191,94 Kč:

- s ÚZ 13013 dotace ve výši 228 731,50 Kč od Ministerstva práce a sociálních věcí v rámci OP Zaměstnanost na projekt „Elektronická a efektivní komunikace obcí v regionu Východní Moravy“ - neinvestiční část dotace,
- s ÚZ 15011 dotace ve výši 10 405 460,44 od Ministerstva životního prostředí v rámci OPŽP.

položka 4216 - Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 11 235 826,64 Kč:

- s ÚZ 13013 dotace ve výši 530 480,00 Kč od Ministerstva práce a sociálních věcí v rámci OP Zaměstnanost na projekt „Elektronická a efektivní komunikace obcí v regionu Východní Moravy“ - investiční část dotace,
- s ÚZ 15974 dotace ve výši 10 705 346,64 Kč od Ministerstva životního prostředí v rámci OPŽP.

položka 4121 – Neinvestiční přijaté transfery od obcí ve výši 985 750,91 Kč a **položka 4221** – Investiční přijaté transfery od obcí ve výši 807 491,13 Kč:

neinvestiční a investiční příspěvky od obcí v rámci spolufinancování projektů, které byly v účetnictví rozlišeny ORGem jednotlivých obcí.

Smlouvy nájemní V kontrolovaném období DSO neuzavřel žádnou novou nájemní smlouvu.

Smlouvy o převodu V kontrolovaném období DSO neuzavřel smlouvy o převodu majetku.

majetku (koupě, prodej, směna, převod)	
Smlouvy o přijetí úvěru	Sdružení měst a obcí východní Moravy v kontrolovaném období neuzavřelo žádnou smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy o přistoupení k závazku	DSO v kontrolovaném období neuzavřel smlouvu o přistoupení k závazku.
Smlouvy o půjčce	V kontrolovaném období neuzavřelo Sdružení měst a obcí východní Moravy novou smlouvu o půjčce. Ke dni 30. 9. 2023 byla vykazována půjčka od Regionální rozvojové agentury Východní Moravy se zůstatkem 233 000,00 Kč uzavřená v minulých obdobích (účet 378 0100). K 31. 12. 2023 byl zůstatek půjčky na účtu 378 ve výši 233 000,00 Kč.
Smlouvy o ručení	DSO neuzavřel v kontrolovaném období smlouvu o ručení.
Smlouvy o uznání závazku	V kontrolovaném období DSO neuzavřel smlouvu o uznání závazku.
Smlouvy o vkladu majetku	V kontrolovaném období DSO neuzavřel smlouvu o vkladu majetku.
Smlouvy o výpůjčce	V rámci projektů byly v kontrolovaném období uzavírány mezi Sdružením měst a obcí východní Moravy nové smlouvy o výpůjčce (63 ks k osmi projektům). Ke kontrole byly vybrány smlouvy uzavřené v rámci projektu Zvýšení materiálového využití odpadů v obcích Zlínského kraje , např. smlouva s obcemi Bořenovice, Přílepy, Rymice. Ve smlouvách o výpůjčce byl specifikován předmět výpůjčky (movité věci), doba výpůjčky (po dobu udržitelnosti projektu, která činí 5 let od schválení závěrečného vyúčtování projektu) a další ujednání.
Smlouvy zástavní	DSO v kontrolovaném období neuzavřel zástavní smlouvu.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období DSO nerealizoval zadávací řízení k veřejným zakázkám.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly zjištěny chyby 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.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	V kontrolovaném období se uskutečnilo dne 23. 6. 2023 jednání Valného shromáždění Sdružení měst a obcí východní Moravy. O průběhu jednání byl pořízen zápis a usnesení, které bylo podepsáno zapisovatelem a ověřovateli. Při konečném přezkoumání byl kontrole předložen zápis z jednání Valného shromáždění Sdružení měst a obcí východní Moravy ze dne 12. 12. 2023. O průběhu jednání byl pořízen zápis a usnesení, které bylo podepsáno zapisovatelem a ověřovateli. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.
Zápisy z jednání	V kontrolovaném období se uskutečnilo jedno jednání Správního výboru svazku

statutárních orgánů včetně usnesení	obcí - dne 23. 6. 2023. O průběhu jednání byl pořízen zápis, který byl podepsán předsedou, ověřovatelem a zapisovatelem. Při konečném přezkoumání byl předložen Zápis z jednání Správního výboru svazku obcí ze dne 12. 12. 2023. O průběhu jednání byl pořízen zápis, který byl podepsán předsedou, ověřovatelem a zapisovatelem. K zápisu byla doložena prezenční listina. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření se svazek obcí 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 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 Sdružení měst a obcí Východní Moravy 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 Sdružení měst a obcí Východní Moravy za rok 2023

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Mgr. Jaroslav Šlechta, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospoďaril 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 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 Sdružení měst a obcí Východní Moravy dne 27. 05. 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. 420/2004 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.

Ing. Iva Přikrylová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy

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