

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

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

Datum

3. května 2021

Oprávněná úřední osoba

Ing. Jaroslav Císař

Číslo jednací

KUZL 42541/2020

Spisová značka

KUSP 42541/2020 EKO

Zpráva č. 394/2020/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy, IČ: 45659168 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 27. 10. 2020 - 30. 10. 2020 (dílčí přezkoumání)
28. 4. 2021 - 30. 4. 2021 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 26. 8. 2020.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 30. 4. 2021.

Místo provedení přezkoumání: DSO SMO Zlín, třída Tomáše Bati 5146
760 01 Zlín

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslav Císař

DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy zastupoval:

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 rozpočet pro rok 2020, který byl navržen členským obcím sdružení, byl zpracován na straně příjmů ve výši 10 542 100,- Kč a na straně výdajů ve shodné výši 10 542 100,- Kč. Navržený rozpočet byl sestaven jako vyrovnaný. Tento rozpočet byl členěn podle ustanovení rozpočtové skladby v platném znění v předepsaném členění dle položek rozpočtové skladby a podle § 11, odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Uvedený návrh rozpočtu byl zaslán jednotlivým obcím sdružení k připomínkování a byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí ve dnech 11. 11. 2019 – 26. 11. 2019, což bylo doloženo potvrzením jednotlivých obcí o vyvěšení tohoto rozpočtu (bylo předloženo a prověřeno potvrzení obce např. obce Babice, Košíky, Lidečko, městys Nový Hrozenkov).</p> <p>Kontrolou nebyly shledány nedostatky.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočet Svazku měst a obcí Východní Moravy pro rok 2020 byl schválen do konce roku 2019 (dne 26. 11. 2019). Z tohoto důvodu nebyla stanovena pravidla rozpočtového provizoria, svazek obcí tedy neměl povinnost řídit se pravidly rozpočtového provizoria ve smyslu § 13, zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Žádné rozpočtové opatření schváleného rozpočtu sdružení v I. pololetí 2020 neprovedlo.</p> <p>Ve II. pololetí 2020 bylo dne 16. 12. 2020 schváleno rozpočtové opatření č. I (usnesení bod č. 7), kdy byly zvýšeny příjmy schváleného rozpočtu na položce 2111 (příjmy z poskytování služeb a výrobků) o 430 000,- Kč. Výdaje rozpočtu se rovněž zvýšilo o tuto částku 430 000,- Kč, která byla zahrnuta na položku 5901 Nespecifikované rezervy. Dále byly provedeny další změny ve výdajích rozpočtu (přesuny mezi položkami). Financování rozpočtu se nezměnilo.</p> <p>Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na elektronické úřední desce do 30 dnů po jeho schválení dne 17. 12. 2020.</p>
Schválený rozpočet	<p>Navržený rozpočet Sdružení měst a obcí Východní Moravy pro rok 2020 byl schválen Valným shromážděním sdružení dne 26. 11. 2019 (bod č.4 usnesení tohoto Valného shromáždění svazku). Tento rozpočet byl schválen jako vyrovnaný, kdy příjmy rozpočtu činily 10 542 100,- Kč a výdaje byly shodné ve výši 10 542 100,- Kč. Tento rozpočet byl schválen jako vyrovnaný. Za závazné ukazatele byly schváleny příjmy a výdaje jednotlivých paragrafů schváleného rozpočtu.</p> <p>Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové a výdajové položky ve smyslu rozpočtové skladby v platném znění a finanční částky příjmů a výdajů tohoto rozpočtu byly shodné s údaji sloupce 1 - schválený rozpočet Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO (Fin 2 - 12 M).</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2019 byl dne 27. 11. 2019 vyvěšen na úřední desce elektronické svazku.</p>

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím DSO SMO Východní Moravy v roce 2020 **neměl zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci nebo obchodní společnost.**

Střednědobý výhled rozpočtu **Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 - 2022 byl schválen Valným shromážděním SMO VM dne 11. 12. 2018, bod č. 8 usnesení. Obsahoval tedy střednědobý výhled rozpočtu na období roku 2020. Tento SVR byl vyvěšen na úřední desce svazku ve dnech 26. 11. - 11. 12. 2018.** Byla tedy splněna povinnost § 3, odst. 1 citovaného zákona, kdy tento střednědobý plán rozpočtu byl sestaven na dobu 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.

Schválený střednědobý plán rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce elektronické od 12. 12. 2018.

Uvedený SDV obsahoval základní souhrnné ukazatele v souladu s § 3, odst. 1 a 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, tj. nedaňové příjmy, přijaté transfery a běžné výdaje.

Závěrečný účet **Závěrečný účet Sdružení měst a obcí Východní Moravy za rok 2019 byl projednán a schválen Valným shromážděním svazku dne 2. 7. 2020 (bod č. 3 usnesení) a byl uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad.** Tento závěrečný účet obsahoval veškeré údaje o ročním hospodaření svazku ve smyslu § 17 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2019 byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání na Valném shromáždění svazku.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce svazku ve dnech 16. 6. 2020 - 2. 7. 2020 a rovněž na úředních deskách členských obcí ve shodném období (byly prověřeny s evidencí vyvěšených závěrečných účtů u jednotlivých obcí, která je uložena u tajemníka svazku, např. obce Babice, Košíky, Lidečko, městys Nový Hrozenkov)

Kontrola konstatuje dodržení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Schválený závěrečný účet za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obce dne 3. 7. 2020.

Na tomto valném shromáždění byla rovněž schválena účetní závěrka za rok 2019 (bod č. 3 usnesení). Protokol o schválení účetní závěrky byl kontrole předložen.

Bankovní výpis **V hodnoceném I. pololetí 2020 sdružení vedlo uvedené běžné účty:**

ZBÚ 231 0010.....	508 963,85 Kč
ZBÚ 231 0011 ČNB.....	68 074,07 Kč
ZBÚ 231 0013 FIO	201 589,47 Kč
Celkem	778 627,39 Kč

Výše uvedené zůstatky uvedené na bankovních výpisech k 30. 6. 2020 byly porovnány se zůstatky uvedenými v hlavní knize. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Sdružení měst a obcí Východní Moravy v roce 2020 vedlo tyto uvedené běžné účty svazku:

. běžný účet č. 27-210940287/0100, který je veden u Komerční banky ve Zlíně. Zůstatek účtu k 31. 12. 2020 činil **1 151 777,30 Kč** a souhlasil s evidovaným zůstatkem tohoto účtu v HÚK sdružení k 31. 12. 2020 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtu 231 0010 HÚK obce.

. běžný účet č. 94-10211661/0710 u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC. K 31. 12. 2020 činil stav tohoto účtu **148 025,78 Kč** a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 20 ze dne 31. 12. 2020 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtu 231 0011 HÚK obce.

. dne 10. 10. 2012 zřídilo Sdružení měst a obcí východní Moravy běžný účet u FIO BANKY ve Zlíně (do 16. 12. 2014 byl stav účtu nulový). Dle výpisu ze dne 31. 12. 2020 (vyhotoven elektronicky) činil **35 959,32 Kč** (1 370,14 EUR). Účet 231 0013 v hlavní knize účetnictví byl vykázán v uvedené částce.

Stav účtu 231 ZBÚ ÚSC k 31. 12. 2020 činil 1 335 762,40 Kč a souhlasil se stavem běžného účtu HÚK svazku. Zároveň byl tento stav shodný s rozvahou svazku k tomuto datu.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohodu o hmotné odpovědnosti za hotovost v pokladně a ceniny má uzavřenu účetní sdružení ze dne 7. 11. 2006. Tato dohoda obsahuje předepsané náležitosti podle platných právních předpisů.

V hodnoceném roce 2020 nebyla provedena žádná změna této dohody.

Evidence majetku

Sdružení evidovalo majetek počítačově programem GINIS Express a byl rozdělen v souladu se směrnicí o vedení účetnictví a o inventarizaci majetku a závazků. Dále kontrole byla předložena hlavní účetní kniha a rozvaha, ve kterých byly zachyceny stavy a pohyby na jednotlivých majetkových účtech, ke kterým došlo k 30. 6. 2020.

Během kontrolovaného období byl nakoupen 1 kus štěpkovač LS 150 v hodnotě 375.100 Kč a 950 kusů (3.751 Kč/kus) kompostérů KOMP 1050 v hodnotě 3.563.450 Kč

Podrobný popis týkající se majetku svazku bude proveden podle dokladové inventury účtů za rok 2020.

účet 028 0304 512 314,00

Obec Bukovinka

Specifikace

Počet kusů

Cena za kus Kč bez DPH

Cena za kus Kč s DPH

Celkem Kč s DPH

kompostékr 950 l

100

2.900,00

3 509,00

350,900,00

Obec Vohančice

Specifikace

Počet kusů

Cena za kus Kč bez DPH

Cena za kus Kč s DPH

Celkem Kč s DPH

kompostékr 950 l

46

2.900,00

3 509,00

161 414,00

Pořízení nádob na separaci odpadů v obcích východní Moravy II,

CZ.05.3.29/0.0/0.0/18_104/0009727
Ministerstvo životního prostředí

účet 028 0305 809 732,00

Obec Liptál – 25 kusů kontejnerů 193 600,00

1 ks kontejner 2,5 m3 sklo (19 360,00), 7 ks kontejner 1100 l plast (7 260,00),
 7 ks kontejner 1100 l papír (7 260,00), 8 ks kontejner 1100 l bio (7 260,00), 2 ks
 kontejner 1100 l kartony (7 260,00)

Obec Rymice – 27 kusů kontejnerů 196 010,00

10 ks kontejner 1100 l plast (7 260,00), 5 ks kontejner 1100 l bílé sklo (7 260,00),
 4 ks kontejner barevné sklo (7 260,00), 4 ks kontejner 1100 l papír (7 260,00),
 4 ks kontejner 1100 l kovy (7 260,00)

Obec Horní Lapač – 4 kusy kontejnerů 29 040,00

2 ks kontejner 1100 l plast (7 260,00), 2 ks kontejner 1100 l papír (7 260,00)

Obec Chvalnov – Lísky – 2 kusy kontejnerů 14 520,00

2 ks kontejner 1100 l kartony (7 260,00)

Město Luhačovice – 12 kusů kontejnerů 87 120,00

8 ks kontejner 1100 l plast (7 260,00), 4 ks kontejner 1100 l papír (7 260,00)

Obec Lehotice – 266 kusů kontejnerů 221 672,00

3 ks kontejner 1100 l bílé sklo (7 260,00), 130 ks kontejner 120 l plast 738,00),
 130 ks kontejner 120 l papír 738,00), 3 ks kontejner 240 tuk olej (2 662,00)

Město Vizovice – 6 kusů kontejnerů 43 560,00

3 ks kontejner 1100 l plast (7 260,00), 3 ks kontejner 1100 l papír (7 260,00)

Obec Rudice – 1 kus kontejneru 24 200,00

1 ks kontejner 2,5 kovy (24 200,00)

Kompostování v obcích východní Moravy III,
CZ.05.3.29/0.0/0.0/18_103/0008549
Ministerstvo životního prostředí

účet 028 0306 3 563 450,00

Obec Huslenky

Specifikace	kompostékr 950 l
Počet kusů	150
Cena za kus Kč bez DPH	3 100,00
Cena za kus Kč s DPH	3 751,00
Celkem Kč s DPH	562 650,00

Obec Liptál

Specifikace	kompostékr 950 l
Počet kusů	50
Cena za kus Kč bez DPH	3 100,00
Cena za kus Kč s DPH	3 751,00
Celkem Kč s DPH	187 550,00

Obec Nítkovice

Specifikace	kompostékr 950 l
Počet kusů	50
Cena za kus Kč bez DPH	3 100,00
Cena za kus Kč s DPH	3 751,00
Celkem Kč s DPH	187 550,00

Obec Počenice - Tetětice	
Specifikace	kompostékr 950 l
Počet kusů	170
Cena za kus Kč bez DPH	3 100,00
Cena za kus Kč s DPH	3 751,00
Celkem Kč s DPH	637 670,00
Obec Podolí	
Specifikace	kompostékr 950 l
Počet kusů	100
Cena za kus Kč bez DPH	3 100,00
Cena za kus Kč s DPH	3 751,00
Celkem Kč s DPH	375 100,00
Obec Prostřední Bečva	
Specifikace	kompostékr 950 l
Počet kusů	130
Cena za kus Kč bez DPH	3 100,00
Cena za kus Kč s DPH	3 751,00
Celkem Kč s DPH	487 630,00
Obec Salaš	
Specifikace	kompostékr 950 l
Počet kusů	30
Cena za kus Kč bez DPH	3 100,00
Cena za kus Kč s DPH	3 751,00
Celkem Kč s DPH	112 530,00
Obec Tečovice	
Specifikace	kompostékr 950 l
Počet kusů	31
Cena za kus Kč bez DPH	3 100,00
Cena za kus Kč s DPH	3 751,00
Celkem Kč s DPH	116 281,00
Obec Tupesy	
Specifikace	kompostékr 950 l
Počet kusů	79
Cena za kus Kč bez DPH	3 100,00
Cena za kus Kč s DPH	3 751,00
Celkem Kč s DPH	296 329,00
Obec Zborovice	
Specifikace	kompostékr 950 l
Počet kusů	20
Cena za kus Kč bez DPH	3 100,00
Cena za kus Kč s DPH	3 751,00
Celkem Kč s DPH	75 020,00
Obec Zlechov	
Specifikace	kompostékr 950 l
Počet kusů	130
Cena za kus Kč bez DPH	3 100,00
Cena za kus Kč s DPH	3 751,00
Celkem Kč s DPH	487 630,00
Obec Zlobice	

Specifikace	kompostékr 950 l
Počet kusů	10
Cena za kus Kč bez DPH	3 100,00
Cena za kus Kč s DPH	3 751,00
Celkem Kč s DPH	37 510,00

Tento pořízený majetek byl zaevidován v majetku sdružení a ověřen dokladovou inventurou za rok 2020, která byla předložena.

Evidence
pohledávek

K 30. 6. 2020 vedlo Sdružení krátkodobé pohledávky v celkové výši 2 566 654,98 Kč, a to na účtu 311 Odběratelé ve výši 61 445,81 Kč, na účtu 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 36 308,- Kč a na účtu 388 Dohadné účty pasivní byla evidována částka 2 468 909,17 Kč.

Dlouhodobé pohledávky a jiné krátkodobé pohledávky sdružení za I. pololetí 2020 nebyly evidovány.

Podrobná kontrola krátkodobých a dlouhodobých pohledávek bude provedena podle dokladové inventury účtů obce za rok 2020.

K 31. 12. 2020 vedlo sdružení krátkodobé pohledávky v celkové výši 3 845 874,86 Kč, a to:

- . účet 311 Odběratelé činil částku 245 537,36 Kč (rozpis uveden u v dokladové inventuře tohoto účtu),
- . účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 36 300,- Kč,
- . účet 342 Ostatní daně, poplatky a jiné ve výši 285,- Kč (přeplatek daně),
- . účet 388 Dohadné účty aktivní částku 3 563 752,50 Kč (projekt kompostování v obcích Východní Moravy III).

Dlouhodobé pohledávky a jiné krátkodobé pohledávky sdružení za rok 2020 dále neevidovalo.

Evidence závazků

Za období 1.1. - 30. 6. 2020 Sdružení mělo následující krátkodobé závazky ve výši **775 158,65 Kč** a byly složeny:

- . účet 321 Dodavatelé v částce 56 740,65,- Kč,
- . účet 331 Zaměstnanci v částce 29 625,- Kč,
- . účet 336 Sociální pojištění ve výši 1 522,- Kč,
- . účet 337 Zdravotní pojištění ve výši 241,- Kč,
- . účet 342 Daň z příjmů ve výši 5 430,- Kč,
- . účet 378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 681 286,- Kč (poskytnuté půjčky od Regionální rozvojové agentury Východní Moravy ve Zlíně ve výši 680 000,- Kč atd.).

Dlouhodobé závazky svazku k 30. 6. 2020 byly evidovány na účtu 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši **2 530 170,61 Kč**.

Podrobná kontrola krátkodobých a dlouhodobých závazků bude provedena podle dokladové inventury účtů obce za rok 2020.

Ke dni 31. 12. 2020 Sdružení vykázalo krátkodobé závazky v celkové výši 4 561 196,33 Kč, a to:

- . účet 321 Dodavatelé v částce 4 082 092,- Kč (fa za 4 052 532,- Kč, fa za účetní práce za 30 000,- Kč a 2 faktury jako přeplatek RRA Zlín),
- . účet 347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím v částce 8 050,33

Kč,

- účet 378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 471 054,- Kč (půjčky a vrácení půjček RRA VB v letech 2013, 2014, 2016 a 2017 ve výši 470 000,- Kč a pojištění Kooperativa v částce 1 054,- Kč).

Dlouhodobé závazky k 31. 12. 2020 činily 0 Kč.

Jiné dlouhodobé a krátkodobé závazky k 31. 12. 2020 nebyly sdružením měst a obcí evidovány.

Faktura

Provedenou kontrolou 7 přijatých faktur k 30. 6. 2020 bylo zjištěno, že obsahovaly náležitosti podle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Ke každé faktuře byla doložena průvodka faktury (úctovací předpis došlé faktury), obsahující potřebné údaje ke konečné likvidaci faktury. Součástí těchto průvodek byl záznam o provedení finanční kontroly příslušné faktury podle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, v platném znění, s uvedením podpisů odpovědných osob., tj. příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, nebyly zjištěny nedostatky. Účtování předpisu každé došlé faktury bylo součástí kontrolovaných průvodek a kontrolou zaúčtování faktur podle rozpočtové skladby rovněž nebyly zjištěny závady.

Kontrolou přijatých faktur za II. pololetí 2020 (bylo kontrolováno celkově za rok 2020 **18 dodavatelských faktur, nebyly zjištěny nedostatky**). Faktury obsahovaly údaje prokazující úhradu jednotlivých faktur a potřebné a předepsané náležitosti, tak jak je výše uvedeno.

Hlavní kniha

Hlavní kniha účetnictví (za SU a AU) byla vedena počítačově pomocí programu GORDIC Jihlava. Předložená HUK sestavená za I. pololetí rok 2020 obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Kontrolou HUK nebyly zjištěny formální ani věcné chyby.

Předložená hlavní účetní kniha k 31. 12. 2020 obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Kontrolou HUK nebyly zjištěny formální ani věcné chyby.

Inventurní soupis majetku a závazků

Na základě vydaného **Plánu inventur ze dne 16. 12. 2020** předsedou sdružení provedla ustavená inventarizační komise Inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2020. Rovněž byla doložena prezenční listina z proškolení členů inventarizační komise k provedení inventarizace z téhož dne. Byly doloženy inventarizační soupisy hmotného a nehmotného majetku sdružení a rovněž dokladová inventura jednotlivých účtů (přeložen soupis jednotlivých syntetických a analytických účtů).

Tyto soupisy byly ověřeny členy inventurní komise a stvrzeny jejich podpisem. Vyřazení majetku nebylo provedeno.

Vyhodnocení inventarizačních činností a veškeré zjištění, týkající se provedených inventur, bylo uvedeno v **Inventarizační zprávě za rok 2020 ze dne 20. 2. 2021. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.**

Kniha došlých faktur

Kontrole Sdružení Východní Moravy předložilo knihu přijatých faktur k 30. 6. 2020 vedenou počítačovým způsobem, která obsahuje požadované náležitosti podle platných právních předpisů. V evidenci přijatých faktur k 30. 6. 2020 bylo zaevidováno celkem 7 ks těchto faktur.

K 31. 12. 2020 evidovalo sdružení celkově **18 ks přijatých faktur**. Kontrolou bylo zjištěno, že ke konci roku 2020 nebyly uhrazeny **4 ks přijatých faktur ve výši 4 082 092,- Kč**. Tento stav byl potvrzen inventurou účtu 321. **Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.**

Kontrolou knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Knihy odeslaných faktur

Sdružení vedlo knihu pohledávek, zpracovanou za I. pololetí 2020. V této knize **Bylo evidováno 17 faktur pohledávek**, kterými bylo fakturováno kompostování II a separace odpadů 14 obcím Zlínského kraje. Předložená kniha byla vedena počítačově dle nabídky firmy GORDIC Jihlava.

Zpracovaná kniha pohledávek za rok 2020 byla přeložena. V této knize **Bylo evidováno 117 faktur pohledávek**, kterými byly fakturovány členské příspěvky obcí sdružení a dále byly vydány faktury obcím za kompostování III a za separaci odpadů II. Předložená kniha byla vedena počítačově dle nabídky firmy GORDIC Jihlava. Neuhrazené faktury činily **245 537,36 Kč** (17 ks faktur) a byly také evidovány v KOF sdružení (zjištěny 3 ks fa z roku 2018 a 1 faktura z roku 2019).

Kontrolou knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Mzdová agenda

Mzdovou agendu sdružení vykonává účetní sdružení počítačovým programem STEREO včetně zdanění a odvodů daně.

Kontrola mzdové agendy za celý rok 2020 bude provedena při konečném auditu hospodaření sdružení. Důvodem je současná rozpracovanost této mzdové agendy.

V roce 2020 byly vypláceny mzdy na pracovní smlouvu ze dne 2. 5. 2019 s pracovníkem na funkci odborný pracovník projektu „Zavádění principů Smart Governance v regionu Východní Moravy“, reg. číslo: CZ.03.4.74/0.0/0.0/16_058/0007415. Náplní práce je obsahově spolupracovat a zajišťovat přípravu strategických dokumentů zapojených měst a obcí. Pracovní smlouva byla uzavřena na dobu určitou do 31. 10. 2020 a kontrole předložena.

Dále bylo uzavřeno devět dohod o provedení práce. V projektu „Zavádění principů Smart Governance v regionu Východní Moravy“ bylo uzavřeno 6 dohod na práce - odborný analytik a lektor workshopu. Na provedenou práci dle pracovní smluv bylo za rok 2020 vyplaceno 217 891,- Kč a na základě dohod o provedení práce bylo vyplaceno 236 345,- Kč (položka 5011 a 5021 výkazu Fin 2-12 k 31. 12. 2020).

Pokladní doklad

Pokladní doklady vzhledem k neprovádění pokladních operací nebyly v roce 2020 vedeny.

Účet rozvahy 261 Pokladna sdružení k 31. 12. 2020 činil částku **91,- Kč**.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní operace v roce 2020 nebyly prováděny, pokladní deník tedy nebyl veden.

Příloha rozvahy

Účetní závěrka k 31. 12. 2020 obsahovala předepsanou **Přílohu** (zpracovaná 22. 2. 2021), která zachycovala doplňující informace k účetním výkazům. Byla předložena počítačově zpracovaná programem GORDIC Jihlava a obsahovala údaje k účetním výkazům organizace za rok 2020. **Kontrolou nebyly zjištěny**

nedostatky.

Rozvaha

Účetní výkaz "Rozvaha" byl sestaven k 30. 6. 2020 v programu GINIS Express ze dne 27. 10. 2020. Aktiva netto ve výši 6 841 015,68 Kč odpovídala pasívům. Stálá aktiva brutto činila částku 17 195 102,- Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 13 399 290,89 Kč na účtu 019, 022 a 028.

Podrobná kontrola majetku, jeho přírůstků a úbytků a dalších stavů rozvahových účtů bude podrobně popsána v návaznosti na inventarizaci majetku a závazků za rok 2020.

K 31. 12. 2020 zpracovalo Sdružení měst a obcí rozvahu, která zachycuje stav majetku, pohledávek a závazků obce k uvedenému datu. Aktiva netto ve výši **12 195 628,26,- Kč** se rovnaly pasívům netto. Rozvaha byla součástí účetní závěrky k 31. 12. 2020 byla zpracována dle platných právních předpisů a bylo zjištěno, že byl vykázán účet 019 Ostatní DNHM činil 710 789 Kč, 022 Samostatné hmotné movité věci ve výši 6 303 111,- Kč. Korekce účtu 019 činila 388 531,- Kč, účtu 022 787 005,- Kč a účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek byla ve výši 18 893 544,- Kč.

Odpisy majetku činily za rok 2019 celkem **20 069 080,- Kč**. Složení odpisů je výše uvedeno. Odpisy byly prováděny ročně na základě odpisového plánu.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

K 31. 12. 2020 zpracovalo a předložilo Sdružení měst a obcí Východní Moravy výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků dne 9. 2. 2021, který byl součástí účetní závěrky k tomuto datu. Tento výkaz byl zpracován dle platných předpisů a obsahoval předepsané náležitosti.

Příjmy sdružení po konsolidaci k 31. 12. 2020 činily 9 317 588,35 Kč, což bylo 84,92 % upraveného rozpočtu a byly složeny:

. z nedaňových příjmů ve výši 430 000,- Kč (příjmy z poskytovaných služeb a výrobků /položka 2111/ atd),

. z přijatých transferů, které činily 10 407 588,35Kč - (neinvestiční přijaté transfery ze SR (4116) ve výši 5 693 835,91 Kč, neinvestiční přijaté transfery od obcí (položka 4121) ve výši 853138,49 Kč. Dále svazek obdržel NIV od cizích států (4151) ve výši 856 373,45 Kč a ostatní investiční přijaté transfery od cizích států (4216) v částce 1 007 512,60- Kč. Rovněž byly přijaty investiční přijaté transfery od obcí (4221) ve výši 476 727,90,- Kč. Mezi přijaté transfery byl také zařazen převod z rozpočtových účtů (položka 4134) ve výši 1 520 000,- Kč.

V roce 2020 byly financovány výdaje sdružení ve výši 7 994 724,64 Kč, což bylo 72,86 % upraveného rozpočtu.

Běžné výdaje byly v hodnoceném roce 2020 čerpány částkou 8 329 408,64 Kč na pořízení drobného hmotného dlouhodobého majetku ve výši 5 503 080,- Kč, na platy zaměstnanců v pracovním poměru a ostatní osobní výdaje, ZP a SP, nákup ostatních služeb -Informační most III: Smart city jako zdroj rozvoje česko-slovenského příhraničí (převod 10.489,20 EUR Slovenskému partnerovi - Trenčianska regionálna rozvojová agentúra) atd.

Kapitálové výdaje byly v hodnoceném roce 2020 realizovány ve výši 1 185 316,- Kč (Kompostování v obcích jižní Moravy – štěpkovač obec Bukovinka, Kompostování v obcích východní Moravy III – štěpkovač obec Zlechov atd.

Konsolidace příjmů a výdajů za rok 2020 činila 1 520 000,- Kč.

K 31. 12. 2020 skončilo hospodaření Sdružení měst a obcí Východní Moravy záporným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 1 322 863,71 Kč.

Výkaz zisku a ztráty	<p>Výkaz zisku a ztráty sdružení k 30. 6. 2020 byl rovněž zpracován podle platných právních předpisů. Z předloženého výkazu ze dne 27. 10. 2020 vyplývá, že náklady sdružení za období do 30. 6. 2020 dosáhly výše 4 394 219,85 Kč a výnosy k uvedenému datu byly v částce 4 335 885,95 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období dosáhl výše -58 333,90 Kč a tato částka byla shodná s hodnotou rozvahy sdružení v části C III, bod 1 Výsledek hospodaření běžného účetního období.</p> <p>Tento účetní výkaz za rok 2020 byl zpracován dne 22. 2. 2021 v souladu s platnými právními předpisy. Vyplyvá z něho, že náklady sdružení za období k 31. 12. 2020 dosáhly výši 6 362 187,49 Kč a výnosy činily 7 127 176,07 Kč. Výsledek hospodaření před zdaněním činil zisk ve výši 750 086,42 Kč a tato částka byla shodná s hodnotou Výsledek hospodaření běžného účetního období rozvahy sdružení, část C, odd. III, bod 1.</p>
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	<p>Počet členů sdružení k 31. 12. 2020 činil 85 obcí Zlínského kraje.</p> <p>Sdružení měst a obcí Východní Moravy bylo založeno Ustavujícím valným shromážděním sdružení dne 26. 1. 1998. Byly zároveň vydány Stanovy sdružení ve smyslu § 50, odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Tyto stanovy svazku byly doplněny a upraveny valným shromážděním ze dne 25. 6. 2002, 29. 5. 2007, 15. 11. 2007 a 9. 12. 2009. Ke dni 30. 6. 2014 byly v platnosti Stanovy ze dne 30. 6. 2014 (usnesení VS dne 30. 6. 2014 bod d).</p> <p>Valné shromáždění Sdružení SMO VM schválilo dne 27. 1. 2016 doplnění stanov svazku. Tyto schválené stanovy nahrazují schválené a doplněné stanovy, jak je uvedeno.</p> <p>V roce 2020 nedošlo k žádným změnám Smlouvy o vytvoření dobrovolného svazku obcí.</p>
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	<p>Osvědčení o registraci sdružení bylo vydáno Okresním úřadem ve Zlíně dne 21. 4. 1998, nejnovější toto osvědčení má platnost od 4. 10. 2013, kdy bylo vydáno Krajským úřadem Zlínského kraje. Stanovy sdružení byly nově nahrazeny Stanovami schválenými Valným shromážděním ze dne 27. 1. 2015. V hodnoceném období nedošlo k žádným změnám této registrace.</p>
Darovací smlouvy	<p>Za rok 2020 Sdružení měst a obcí VM dle sdělení účetní neposkytlo a ani neobdrželo žádné dary na základě darovací smlouvy.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Sdružení měst a obcí VM v hodnoceném roce 2020 neuzavřelo žádnou veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí účelové dotace.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V kontrolovaném roce 2020 sdružení přijalo ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR a neinvestiční a investiční přijaté transfery od obcí takto:</p> <p>- položka 4116 (5 154 196,90 Kč) byla složena z:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ve výši 556 582,70 Kč (příjem ze státního rozpočtu) - příjem na projekt "Vzděláváním k profesionalizaci veřejné správy v regionu Východní Moravy",

dotace byla označena účelovým znakem 13013,
. 1 341 266,85 Kč – příjem na projekt „Pořízení nádob na separaci odpadů v obcích východní Moravy“,
. 3 244 923,50 Kč - příjem na projekt „Kompostování v obcích východní Moravy III“, dotace byly označeny účelovým znakem 15011
a 11 423,85 Kč příjem na projekt „Infomační most III“, dotace byla označena účelovým znakem 17051.

Ve II. pololetí 2020 byly:

. Kompostování v obcích východní Moravy III – 3 244 923,50 Kč - Ministerstvo životního prostředí
. Kompostování v obcích jižní Moravy - 507 256,20 Kč – Ministerstvo životního prostředí
. Informační most III: Smart city jako zdroj rozvoje česko-slovenského příhraničí – 32 382,81 Kč – Ministerstvo pro místní rozvoj

- položka 4121 (572 869,70 Kč) se skládala z:

. ve výši 572 869,70 Kč neinvestiční přijaté transfery od obcí - byly přijaty tyto příspěvky od obcí Zborovice 11 979 Kč, Salaš 17 968,50 Kč, Nítkovice 29 947,50 Kč, Tupesy 47 317,05 Kč, Podolí 59 895 Kč, Zlechov 77 863,50 Kč, Zlobice 5 989,50 Kč, Liptál 29 947,50 Kč, Prostřední Bečva 77 863,50 Kč, Počenice-Tetětice 101 821,50 Kč, Huslenky 89 842,50 Kč, Tečovice 18 567,45 Kč a Hošťálková 3 867,20 Kč na kompostéry projekt „Kompostování v obcích Východní Moravy III“

Ve II. pololetí 2020 byly:

. Členské příspěvky – 60 550 Kč
. Pořízení nádob na separaci odpadů v obcích východní Moravy II – 99 041,25 Kč Obce Rymice, Poličná, Rudice, Strání, Veselá, Petrůvka, Horní Lapač, Liptál, Chvalnov-Lísy, Hluk
. Kompostování v obcích jižní Moravy – 120 677,54 Kč
Obce Bukovinka, Vohančice

- položka 4216 (725 086,50 Kč) byla tvořena:

. 406 257,50 Kč – příjem na projekt „Pořízení nádob na separaci odpadů v obcích východní Moravy“ - příjem ze SR,
. 318 829 Kč – příjem na projekt „Kompostování v obcích Východní Moravy III“- příjem ze SR.

Ve II. pololetí 2020 byly:

Obec Zlechov
Kompostování v obcích jižní Moravy – 282 426,10 Kč

- položka 4221 (59 895,- Kč) obsahovala:

.investiční příspěvek od obce Zlechov na 1 kus štěpkovač LS 150 projekt „Kompostování v obcích východní Moravy III“

Ve II. pololetí 2020 byly:

Obce Rymice, Poličná, Rudice, Strání, Veselá, Petrůvka, Horní Lapač, Liptál, Chvalnov-Lísky, Hluk
Kompostování v obcích jižní Moravy – 120 677,54 Kč obec Bukovinka

Pol. 4151

Informační most III: Smart city jako zdroj rozvoje česko-slovenského příhraničí

Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky

10 489,20 EUR – slovenský partner

20 805,28 EUR - SMO

Podrobný popis týkající se účelových dotací byl proveden podle účetního výkazu Fin 2-12 k 31.12. 2020 a dle dokladové inventury svazku za rok 2020.

Smlouvy nájemní	V hodnoceném období roku 2020 dle informace účetní svazku neuzavřelo SMO VM žádnou nájemní smlouvy.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Smlouvy o převodu majetku sdružení budou prověřeny a popsány při konečném auditu hospodaření obce za rok 2020.</p> <p>Koupi, prodej, směnu nebo převod majetku sdružení v kontrolovaném roce 2020 neprovedlo..</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	Sdružení měst a obcí VM v kontrolovaném období 2020 neuzavřelo žádnou smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy o půjčce	<p>K 31. 12. 2020 činila hodnota půjčky svazku od Regionální rozvojové agentury Východní Moravy ve Zlíně 470 000,-- Kč - (podrobný rozpis je uveden v dokladové inventuře účtu 378 za rok 2020).</p> <p>V roce 202 bylo dne 30. 6. 2020 vráceno 500 000,- Kč.</p>
Smlouvy o výpůjčce	V hodnoceném roce 2020 sdružení uzavíralo s obcemi Východní Moravy Smlouvy o výpůjčce, které jsou uloženy v sídle svazku. Tyto smlouvy byly uzavírány na majetek týkající se projektu "Kompostování v obcích východní Moravy III".
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Vzhledem k tomu, že v kontrolovaném období nebylo provedeno žádné nakládání s majetkem sdružení, nebyl zveřejněn žádný záměr o nakládání s majetkem.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>V hodnoceném období provedlo SMO VM veřejné zakázky a byly předloženy uzavřené smlouvy s dodavateli:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zpracování žádosti o dotaci a analýzy potenciálu produkce odpadů vč. projektové dokumentace pro připravované společné projekty obcí na Zvýšení materiálového využití odpadů v obcích v jednotlivých krajích 4x Smlouvy uzavřeny 3.1.2020 celková hodnota 295 000 ,- Kč bez DPH, 2. Dodávka vybavení pro předcházení vzniku bioodpadu ve vybraných obcích Sdružení měst a obcí Východní Moravy 1x smlouva uzavřena 30.1.2020 hodnota 3 255 000,- Kč bez DPH , 3. Dodávka vybavení pro předcházení vzniku bioodpadu v obcích Bukovinka a Vohančice 1x smlouva uzavřena 23.4.2020 hodnota 698 000, Kč bez DPH, 4. Zpracování žádosti o dotaci a analýzy potenciálu produkce odpadů vč. projektové dokumentace pro připravované společné projekty obcí v rámci Předcházení vzniku odpadů v obcích 1x smlouva uzavřena 1.6.2020 hodnota 300 tis. Kč bez DPH, 5. Dodávka nádob na separaci odpadů v obcích východní Moravy II 1x smlouva uzavřena 22.6.2020 hodnota 3 349 200 bez DPH.

Podle informace tajemníka svazku nebylo ve II. pololetí hodnoceného roku provedeno žádné výběrové řízení.

Výsledky externích kontrol	<p>V I. pololetí roku 2020 byly u SMO VM provedeny následující externí kontroly:</p> <ul style="list-style-type: none"> . ve dnech 31. 1. 2020 a 21. 2. 2020 provedla Okresní správa sociálního zabezpečení Zlín kontrolu plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti - Kontrolované období od 02.01.2017 do 31.12.2019, Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky . dne 13. 1. 2020 provedla Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky kontrolu plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného za období 01. 12. 2015 - 30. 11. 2019 - kontrolou bylo zjištěno, že plátcí pojistného vznikl v 09/2019 kontrolovaného období nedoplatek pojistného ve výši 231,00 Kč.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>V roce 2020 se uskutečnila dvě jednání valného shromáždění sdružení dne 2. 7. 2020 a 16. 12. 2020.</p> <p>Jednání správního výboru sdružení se konaly vždy před konáním valného shromáždění svazku.</p> <p>Zápisy z jednání orgánů sdružení byly předloženy.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Sdružení měst a obcí Východní Moravy nemělo v roce 2020 zřízen žádný peněžní fond.</p>

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 2020 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 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	48,95 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dne 3. května 2021

Ing. Jaroslav Císař
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Mgr. Jaroslav Šlechta, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek 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 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.

Mgr. Jaroslav Šlechta, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 3. 5. 2021

Mgr. Jaroslav Šlechta
předseda


Mgr. Tomáše Bačí 5140, 760 01 Zlín
.....
podpis

1 x obdrží: DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní