

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

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

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
19. května 2023	Ing. Ludmila Garguláková	KUZL 444551/2023	KUSP 48577/2022 EKO

## Zpráva č. 364/2022/EKO

### o výsledku přezkoumání hospodaření Sdružení měst a obcí východní Moravy, IČO: 45659168 za rok 2022

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 07.12.2022 (dílčí přezkoumání)  
18.05.2023 - 19.05.2023 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 26.08.2022. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 19.05.2023.

**Místo provedení přezkoumání:** Sdružení měst a obcí východní Moravy  
třída Tomáše Bati 5146  
760 01 Zlín

**Přezkoumání vykonala:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ludmila Garguláková

**Sdružení měst a obcí východní Moravy zastupovali:**  
předseda: Mgr. Jaroslav Šlechta  
tajemník: RNDr. Otakar Prudil  
účetní: Ing. Eva Mrkvová

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
<b>Návrh rozpočtu</b>	<p><b>Návrh rozpočtu</b> Sdružení měst a obcí východní Moravy <b>pro rok 2022</b> byl zveřejněn na internetových stránkách od <b>3. 12. 2021</b> do <b>21. 12. 2021</b> 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 2022 zveřejněn na úředních deskách členských obcí.</p> <p>Rozpočet byl navržen jako schodkový, příjmy ve výši 80 618 000,00 Kč, výdaje ve výši 81 738 000,00 Kč, financování – pol. 8115 ve výši 1 120 000,00 Kč. Návrh rozpočtu byl členěn podle ustanovení rozpočtové skladby v platném znění v předepsaném členění dle položek rozpočtové skladby a byl sestaven v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2022 byly zveřejněny údaje o schváleném a upraveném rozpočtu na rok 2021 a o skutečném plnění rozpočtu do 30. 9. 2021 dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</p>
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>	<p>Vzhledem k tomu, že <b>rozpočet</b> Sdružení měst a obcí východní Moravy <b>pro rok 2022</b> byl schválen do konce roku 2021, neřídilo se hospodaření svazku obcí pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
<b>Rozpočtová opatření</b>	<p>Dne <b>19. 12. 2022</b> bylo schváleno na jednání Valného shromáždění Sdružení měst a obcí východní Moravy usnesením č. 6c) <b>rozpočtové opatření č. 1/2022</b>. Provedeným rozpočtovým opatřením nedošlo ke změně závazných ukazatelů (celkových příjmů a výdajů), jednalo se o přesun mezi položkami na straně příjmů a výdajů. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Upravený rozpočet - viz příloha.</p> <p>Schválené rozpočtové opatření <b>č. 1/2022</b> bylo zveřejněno na internetových stránkách dne <b>20. 12. 2022</b> v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
<b>Schválený rozpočet</b>	<p><b>Rozpočet</b> Sdružení měst a obcí východní Moravy <b>na rok 2022</b> byl schválen usnesením č. 4 Valného shromáždění sdružení <b>dne 20. 12. 2021</b>. Tento rozpočet byl schválen jako schodkový, na straně příjmů ve výši <b>80 618 000,00 Kč</b>, na straně výdajů ve výši <b>81 738 000,00 Kč</b>, financování ve výši <b>1 120 000,00 Kč</b> (pol. 8115). Schodek bude krytý stavem bankovních účtů k 1. 1. 2022. Za závazné ukazatele byly schváleny u příjmů položky a výdajů OdPa a položky rozpočtové skladby.</p> <p><b>Schválený rozpočet</b> 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><b>Schválený rozpočet</b> na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí <b>dne 10. 1. 2022</b> v souladu s ustanovením § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb.</p>

**Stanovení  
závazných  
ukazatelů  
zřízeným  
organizacím**

Sdružení měst a obcí východní Moravy **nemělo** v roce 2022 zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci nebo obchodní společnost.

**Střednědobý  
výhled rozpočtu**

**Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2025** byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí **od 3. 12. 2021 do 21. 12. 2021**. Byl sestaven v souladu s ustanovením § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.

**Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2025** byl schválen usnesením č. 4 Valného shromáždění sdružení dne **20. 12. 2021**. 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 2023 – 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách dne 3. 1. 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 2021** byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí **od 3. 6. 2022 do 24. 6. 2022** 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 2021 byl projednán a schválen Valným shromážděním sdružení **dne 21. 6. 2022** usnesením č. 3 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Součástí závěrečného účtu při jeho projednávání byla také Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření sdružení za rok 2021.

**Schválený Závěrečný účet za rok 2021** včetně zprávy a účetních výkazů byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne **25. 6. 2022** v souladu s ustanovením § 39 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb.

Na tomto Valném shromáždění byla rovněž schválena **účetní závěrka za rok 2021 včetně výsledku hospodaření za rok 2021**. Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2021 byl doložen. Výsledek hospodaření roku 2021 – ztráta -677 045,61 Kč byl převeden na účet 432 0321 – Výsledek hospodaření 2021 dokladem č. 900002 dne 30. 6. 2022.

**Bankovní výpis**

V roce 2022 vedlo Sdružení měst a obcí východní Moravy tyto **běžné účty**:

- základní běžný účet u Komerční banky, a.s. č. 27-210940287 - zůstatek k 30. 9. 2022 ve výši **12 067 549,11 Kč** (ověřeno na výpis č. 10) odpovídal stavu účtu 231 0010 v hlavní knize za období 9/2022
- základní běžný účet u ČNB č. 94-10211661/0710 - zůstatek k 30. 9. 2022 ve výši **937 167,94 Kč** (ověřeno na výpis č. 11) odpovídal stavu účtu 231 0011 v hlavní knize za období 9/2022
- základní běžný účet (devizový účet) u FIO banka, a.s. č. 2500315534/2010 - zůstatek k 30. 9. 2022 ve výši 1 370,14 EUR vykazován v přepočtu na **34 061,68 Kč** (kurz 24,86 Kč/EUR) na účtu 231 0013 v hlavní knize za období 9/2022

Součty analytických účtů v celkové výši **13 038 778,73 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 9/2022

Při konečném přezkoumání vykazovaly běžné účty tyto stavy:

- základní běžný účet u Komerční banky, a.s. č. 27-210940287 - zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši **3 792 851,63 Kč** (ověřeno na výpis č. 12) odpovídal stavu účtu 231 0010 v hlavní knize za období 12/2022
- základní běžný účet u ČNB č. 94-10211661/0710 - zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši **774 755,59 Kč** (ověřeno na výpis č. 19) odpovídal stavu účtu 231 0011 v hlavní knize za období 12/2022
- základní běžný účet (devizový účet) u FIO banka, a.s. č. 2500315534/2010 - zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši 1 370,14 EUR vykazován v přepočtu na **33 040,93 Kč** (kurz 24,115 Kč/EUR) na účtu 231 0013 v hlavní knize za období 12/2022

Součty analytických účtů v celkové výši **4 600 648,15 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 12/2022.

**Evidence majetku** Evidence majetku byla zpracována v systému GINIS Express – modul EMA. V účetnictví byl majetek evidován na příslušných majetkových účtech uvedených v hlavní knize a Rozvaze obce za příslušné účetní období roku 2022. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je evidován na účtu 018 – DDNM v ceně od 7 000,00 Kč do 60 000,00 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 – DDHM při pořizovací ceně od 3 000,00 Kč do 40 000,00 Kč.

**účet 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 1 099 320,00 Kč**

- oprávky ve výši 595 900,00 Kč na účtu 079
- evidován byl majetek pořízený v rámci projektů spolufinancovaných z ESIF:
  - o účet 019 0010 - 312 890,00 Kč: digitální povodňové plány obcí Březolupy, Kněžpole, Hulín, Dešná, Košíky
  - o účet 019 0011 - 463 430,00 Kč: digitální povodňové plány obcí Mořkov, Leskovec, Valašská Polanka, Fryšták a Střelná pořízené v rámci projektu Digitální povodňové plány
  - o účet 019 0400 - 323 000,00 Kč: mapový portál pořízený v rámci projektu Informační most
- nebyl zaznamenán pohyb majetku

**účet 022 – Sam. movité věci a soubory mov. věcí ve výši 14 500 659,28 Kč**

- oprávky ve výši 2 336 531,00 Kč na účtu 082
- evidován byl dlouhodobý hmotný majetek pořízený v rámci projektů spolufinancovaných z ESIF, z toho:
  - o štěpkovače v rámci projektů Kompostování v obcích východní Moravy (obec Komárov, Sušice, Bořenovice, Hošťálková, Tučapy), Kompostování v obcích východní Moravy II. (obec Hulín, Chvalnov-Lísky, Jasenná, Návojná, Pohořelice, Soběsuky, Zástřizly), Kompostování v obcích III. (obec Zlechov) a Kompostování v obcích jižní Moravy II.
  - o kontejnery v rámci projektů Pořízení nádob na separaci odpadů v obcích východní Moravy I. a II. (obec Hvozdná, Komárov, Hošťálková, Liptál, Veselá, Strání, Horní Lapač, Chvalnov, Poličná, Luhačovice, Petřůvka, Lehotice, Hluk, Vizovice, Rudice) server v rámci projektu Informační most
- zaúčtovány přírůstky v celkové výši **7 410 543,28 Kč, z toho:**
  - o 022 0307 - 2 473 990,00 Kč: štěpkovače v počtu 8 ks v rámci projektu

- Kompostování v obcích východní Moravy IV (faktura č. pf100028)
- 022 0308 - 2 155 676,00 Kč: štěpkovače v počtu 6 ks v rámci projektu Kompostování v obcích Jižní Moravy II (faktura č. pf100029)
  - 022 0309 - 867 643,00 Kč: štěpkovače v počtu 2 ks v rámci projektu Předcházení vzniku odpadů v obcích Olomouckého kraje I. (faktura č. pf100030)
  - 022 0310 - 812 576,00 Kč: štěpkovače v počtu 4 ks v rámci projektu Předcházení vzniku odpadů v obcích Moravskoslezského kraje I. (faktura č. pf100031)
  - 022 0320 - 1 054 960,28 Kč: vážicí systém na auta – Luhačovice (faktura č. pf100027)
  - 022 0402 - 45 698,00 Kč: nafukovací vodotěsný stan 4 m x 4 m v rámci projektu Zelená dohoda (faktura č. pf100008)

#### **účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 67 432 994,20 Kč**

- oprávky ve stejné výši na účtu 088
- evidován majetek pořízený v rámci projektů spolufinancovaných z ESIF:
  - kompostéry v rámci projektu Kompostování v obcích východní Moravy (obec Komárov, Jalubí, Traplice, Liptál, Hošťálková, Tučapy), Kompostování v obcích východní Moravy II. (obec Hradčovice, Hulín, Chvalnov, Jasenná, Karlovice, Kostelany nad Moravou, Návojná, Oldřichovice, Pohořelice, Roštění, Rymice, Soběsuky, Šelešovice, Topolná, Újezdec, Ústí, Valašská Polanka, Věžky, Zástřizly), Kompostování v obcích jižní Moravy (obec Bukovina, Lehotice)
  - kontejnery v rámci projektů Pořízení nádob na separaci odpadů v obcích východní Moravy (obec Brumov-Bylnice, Hošťálková, Komárov, Šumice, Vážany, Želechovice), Pořízení nádob na separaci odpadů v obcích východní Moravy II. (obec Rudice, Liptál, Rymice, Horní Lapač, Luhačovice, Vizovice, Lehotice, Chvalnov)
  - elektrokola v počtu 6 ks v rámci projektu Informační most III., dataprojektor, záložní zdroj a tablety v počtu 5 ks v rámci projektu Informační most
- dále byl evidován notebook 2 ks, monitor, tiskárna, projektor
- zaúčtovány přírůstky v celkové výši **48 539 450,20 Kč**, z toho:
  - 028 0307 - **18 142 885,20 Kč**: kompostéry o objemu 1 050 l v počtu 2 577 ks, kompostéry o objemu 1 400 l v počtu 45 ks, kompostéry o objemu 2 000 l v počtu 984 ks, kontejnery na textil bílé v počtu 8 ks v rámci projektu Kompostování v obcích východní Moravy IV. (faktura č. pf100013)
  - 028 0308 - **16 116 268,30 Kč**: kontejnery na textil v počtu 3 ks, kompostéry o objemu 1 050 l v počtu 2 208 ks, kompostéry o objemu 2 000 l v počtu 911 ks v rámci projektu Kompostování v obcích jižní Moravy II. (faktura č. pf100011)
  - 028 0309 - **6 120 143,70 Kč**: kompostéry o objemu 1 050 l v počtu 810 ks, kompostéry o objemu 2 000 l v počtu 363 ks, kontejnery na textil v počtu 2 ks v rámci projektu Předcházení vzniku odpadů v obcích Olomouckého kraje I. (faktura č. pf100015)
  - 028 0310 - **8 100 103,00 Kč**: kompostéry o objemu 1 050 l v počtu 1 226 ks, kompostéry o objemu 2 000 l v počtu 403 ks, kontejnery na textil v počtu 2 ks v rámci projektu Předcházení vzniku odpadů v obcích Moravskoslezského kraje I. (faktura č. pf100012)
  - 028 0402 - **60 050,00 Kč**: solární panel nabíjecí stanice, elektrická koloběžka, LED svítidlo, stojan a měření odběru v rámci projektu Zelená dohoda (faktury č. pf100005, pf100006, pf100012)

Konečné stavy byly doloženy soupisy identifikátorů jednotlivých inventarizačních položek. Nedostatky nebyly zjištěny.

**Evidence  
pohledávek**

Sdružení měst a obcí východní Moravy evidovalo k 31. 12. 2022 pouze **krátkodobé pohledávky v celkové výši 3 988 026,68 Kč**, z toho:

**účet 311 - Odběratelé** ve výši 321 357,50 Kč

- doložen soupis neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti

**účet 348 – Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi** ve výši 1 117 039,20 Kč

- předpis spolufinancování projektů členskými obcemi prostřednictvím fakturace (obce - Popovice, Buková, Jesenec, Ochoz, Skřípov a města - Zubří, Luhačovice)

**účet 381 – Náklady příštích období** ve výši 356 950,00 Kč

- časové rozlišení výdajů na zpracování podkladů pro podání žádosti o podporu a analýzu potenciálu v rámci projektů Zvýšení materiálového využití odpadů v obcích Olomouckého kraje, Moravskoslezského kraje, Zlínského kraje a Jihomoravského kraje (faktury č. pf100017 - pf100020)

**účet 388 - Dohadné účty aktivní** ve výši 2 192 679,98 Kč

- dohad nároku na dotace z projektů ve výši závazků, z toho:

o účet 388 0094 - Zelená dohoda ve výši 164 579,83 Kč

o účet 388 0111 - Klimatická změna ve výši 63 750,00 Kč

o účet 388 0113 - Elektronická a efektivní komunikace celkem ve výši 1 964 350,15 Kč

**účet 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů** ve výši 2 007 233,73 Kč

- nárok na dotaci v rámci projektu Elektronická a efektivní komunikace

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech hlavní knihy a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Nedostatky nebyly zjištěny.

**Evidence závazků**

Sdružení měst a obcí východní Moravy evidovalo k 31. 12. 2022 závazky:

**Dlouhodobé závazky:**

**účet 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši 2 696 133,23 Kč

- projekt Elektronická a efektivní komunikace obcí v regionu Východní Moravy

**Krátkodobé závazky** v celkové výši 7 079 917,43 Kč, z toho:

**účet 331 - Zaměstnanci** ve výši 83 748,00 Kč

**účet 337 - Zdravotní pojištění** ve výši 4 642,00 Kč

**účet 342 - Ostatní daně** ve výši 4 638,00 Kč

- zúčtování mezd a zákonných odvodů za měsíc prosinec 2022, odsouhlaseno na rekapitulaci mezd za období 12/2022

**účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky** ve výši 471 468,00 Kč

- půjčka od Regionální rozvojové agentury ve výši 470 000,00 Kč, zákonné pojištění Kooperativa ve výši 1 468,00 Kč

**účet 384 – Výnosy příštích období** ve výši 6 515 413,43 Kč

- projekt Zvýšení materiálového využití odpadů Jihomoravského kraje, Moravskoslezského kraje, Olomouckého kraje a Zlínského kraje

Uvedené závazky byly evidovány na příslušných účtech hlavní knihy a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Nedostatky nebyly zjištěny.

**Faktura**

Byla provedena kontrola vybraného vzorku předložených přijatých a obcí vydaných faktur roku 2022:

**Odběratelské faktury:** faktury byly zpracovány na počítači v programu Stereo. Do 31. 12. 2022 bylo vystaveno celkem 228 faktur pod č. 220001 – 220228.

Předmětem fakturace bylo:

- spolufinancování projektů fakturované jednotlivým obcím:
  - o **Předcházení vzniku odpadů v obcích Olomouckého kraje I.**  
spolufinancování v celkové výši **1 584 200,30 Kč** fakturováno doklady č. vf220015 - vf220026 (ORG 13325)
  - o **Předcházení vzniku odpadů v obcích Moravskoslezského kraje I.**  
spolufinancování v celkové výši **2 138 274,00 Kč** fakturováno doklady č. vf220004 - vf220014 (ORG 13365)
  - o **Kompostování v obcích Jižní Moravy II.**  
spolufinancování v celkové výši **4 296 069,30 Kč** fakturováno doklady č. vf220027 - vf220048 a vf220079 (ORG 13278)
  - o **Kompostování v obcích východní Moravy IV.**  
spolufinancování v celkové výši **4 424 377,65 Kč** fakturováno doklady č. vf220049 - vf220078 a vf220080 (ORG 13058)
  - o **Zvýšení materiálového využití odpadů v obcích Zlínského kraje IV.**  
spolufinancování v celkové výši **3 129 713,57 Kč** fakturováno doklady č. vf220112 - vf 220127 a vf220213 - vf220228 (město Luhačovice, městys Pozlovice, obce Bělov, Bořenovice, Horní Bečva, Hutisko-Solanec, Kostelany nad Moravou, Lípa, Nedašov, Petruvka, Přílepy, Roštění, Rymice, Soběsuky, Vážany, Zborovice), ORG 11762
  - o **Zvýšení materiálového využití odpadů v obcích Jihomoravského kraje IV.**  
spolufinancování v celkové výši **1 193 313,00 Kč** fakturováno doklady č. vf220081 - vf220092 (město Bojkovice, obce Damnice, Hrabětice, Jabloňany, Terezín, Kořenec, Křtiny, Miroslavské Knínice, Okrouhlá, Ráječko, Svinošice, Šardice), ORG 12009
  - o **Zvýšení materiálového využití odpadů v obcích Olomouckého kraje I.**  
spolufinancování v celkové výši **1 526 961,00 Kč** fakturováno doklady č. vf220100 - vf220111 (obce Buková, Dobřčice, Jesenec, Loštice, Majetín, Ochoz, Říkovice, Senička, Skalka, Skřípov, Slavětín, Veselíčko), ORG 11763
  - o **Zvýšení materiálového využití odpadů v obcích Moravskoslezského kraje I.**  
spolufinancování v celkové výši **665 425,86 Kč** fakturováno doklady č. vf220093 - vf220099 (obce Dobratice, Kunčice pod Ondřejníkem, Lichnov, Nové Sedlice, Tichá, Velká Polom a město Horní Benešov), ORG 11740
- členské příspěvky v souladu s čl. XVI. Majetkové poměry Stanov sdružení
  - o pro rok 2022 činil příspěvek ve výši **0,50 Kč** na obyvatele členské obce. Příspěvky na rok 2022 byly členským obcím fakturovány doklady č. vf220128 - vf220212.

**Dodavatelské faktury:** faktury byly opatřeny „košílkou“ tzv. tištěným účtovacím předpisem došlé faktury. Na daňovém dokladu byl uváděn odkaz na datum úhrady faktury. Do 31. 12. 2022 bylo přijato 42 faktur.

Předmětem fakturace byly zejména dodávky a plnění v rámci realizovaných projektů, dále upgrade programu Gordic, účetní služby, kvalifikovaný certifikát, účastnický poplatek.

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.

- Hlavní kniha** **Hlavní kniha** za období **9/2022** a **12/2022** 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 9/2022 a 12/2022. Hlavní kniha byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona č. 563/1991 Sb.
- Inventurní soupis majetku a závazků** Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022 byla provedena na základě **Plánu inventur na rok 2022** vydaného předsedou sdružení dne 16. 12. 2022. Termín zahájení inventarizačních prací byl stanoven na 20. 12. 2022 a termín ukončení těchto prací na 17. 2. 2023. Byla zřízena hlavní inventarizační komise v počtu dvou členů. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 20. 12. 2022 (doloženo Prezenční listinou účastníků školení o inventarizaci s podpisovými záznamy členů).
- Po ukončení inventur vyhotovila inventarizační komise **Inventarizační zprávu za rok 2022** dne 17. 2. 2023, ve které byly shrnuty podstatné skutečnosti o provedených inventurách, vyhodnocen byl časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení a doložení inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
- Inventura majetku a závazků byla doložena souhrnným inventurním soupisem, který obsahoval položkový soupis identifikátorů jednotlivých inventarizačních položek a fyzickou inventurou pokladni hotovosti. Inventarizace majetku a závazků za rok 2022 byla provedena v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. a ustanoveními § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.
- Kniha došlých faktur** **Kniha došlých faktur** byla vedena na počítači v tabulce excel. Do 31. 12. 2022 bylo zaevidováno v knize **42 ks** přijatých faktur pod číselnou řadou 100001 – 100042. Předložená Kniha došlých faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.
- Mzdová agenda** **Mzdová agenda** sdružení byla zpracována prostřednictvím programu Stereo. Zpracováním a vedením mzdové agendy byla pověřena externí účetní. V roce 2022 bylo uzavřeno pět dohod o provedení práce, z toho:
- v rámci projektu Zelená dohoda pro Evropu v obcích Zlínského a Trenčianského kraje – dvě dohody na pozice: vedoucí projektový manažer CZ na období 6/2022 – 2/2023 a projektový manažer SK na období 7/2022 – 2/2023.
  - v rámci projektu Obce v příhraničí a dopady klimatické změny – tři dohody na období 10/2022 – 3/2023 na pozice: vedoucí projektový manažer CZ a realizátor projektových aktivit 2x.
- Výše odměn za vykonanou práci sjednaná v dohodách byla odsouhlasena na mzdové listy.
- Dle údajů hlavní knihy za období 12/2022 byly vykazovány celkové mzdové náklady (účet 521 0300) ve výši **947 976,00 Kč**, částka byla odsouhlasena na Výkaz zisku a ztráty za období 12/2022.



<b>Pokladní doklad</b>	Pokladní doklady <b>nebyly</b> vystavovány, v kontrolovaném období nebyly prováděny žádné peněžní operace v hotovosti.
<b>Pokladní kniha (deník)</b>	Pokladní operace v období 1 – 12/2022 nebyly prováděny, pokladní deník nebyl veden. Účet 261 - Pokladna vykazoval po celé hodnocené období neměnný stav ve výši <b>91,00 Kč</b> .
<b>Příloha rozvahy</b>	<p>Kontrola byla předložena <b>Příloha</b> za období <b>9/2022</b> sestavená v systému GINIS Express dne 24. 10. 2022. 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 <b>2 870 611,53 Kč</b>.</p> <p>Při konečném přezkoumání byla předložena <b>Příloha</b> za období <b>12/2022</b> sestavená v systému GINIS Express dne 18. 5. 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 <b>2 007 233,73 Kč</b>.</p>
<b>Rozvaha</b>	<p>Kontrola byla předložena <b>Rozvaha</b> za období <b>9/2022</b> sestavená v systému GINIS Express dne 24. 10. 2022. Aktiva netto ve výši <b>70 068 814,34 Kč</b> odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto činila částku <b>75 622 430,20 Kč</b>. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 20 947 531,00 Kč na účtu 019, 022 a 028. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši <b>-601 817,97 Kč</b> odpovídal Výkazu zisku a ztráty za období 9/2022.</p> <p>Při konečném přezkoumání byla předložena <b>Rozvaha</b> za období <b>12/2022</b> sestavená v systému GINIS Express dne 24. 10. 2022. Aktiva netto ve výši <b>21 256 314,11 Kč</b> odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto činila částku <b>83 032 973,48 Kč</b>. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 70 365 425,20 Kč na účtech 019, 022 a 028. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši <b>-3 566,41 Kč</b> odpovídal Výkazu zisku a ztráty za období 12/2022.</p>
<b>Účetnictví ostatní</b>	<p><b>Odpisový plán</b> Kontrola byl předložen <b>Protokol ročních účetních odpisů 2022</b> za odpisovaný majetek evidovaný na účtech 019 - Ostatní dlouhodobý majetek a 022 - Samostatní movité věci a soubory movitých věcí. O odpisech bylo účtováno jednorázově na konci účetního období - doklady č. 930010 ve výši <b>103 684,00 Kč</b> (účet 019) a č. 930011 ve výši <b>774 760,00 Kč</b> (účet 022). Doloženy byly sestavy Historie účetních odpisů ke kartám v roce 2022 za účty 019 - ostatní DNM a 022 - DHM. Současně bylo zaúčtováno rozpuštění inv. transferů (tzv. ČRIT) prostřednictvím účtu 672 0800 – rozpuštění dotace v celkové výši <b>788 922,83 Kč</b>.</p> <p>Dle údajů hlavní knihy za období 12/2022 byly zaúčtovány odpisy (účet 551 0300) ve výši <b>878 444,00 Kč</b>, částka souhlasila s údajem ve Výkazu zisku a ztráty za období 12/2022 a Protokol ročních účetních odpisů 2022.</p> <p><b>Kontrola vazby účtu 558 a 018, 028:</b> V roce 2022 svazek obcí pořídil drobný dlouhodobý majetek (účet 558) ve výši <b>48 539 450,20 Kč</b> (položka 5137), částka odpovídala obratu na straně MD účtu 028 – DDHM.</p>

**Výkaz pro  
hodnocení plnění  
rozpočtu**

Kontrola byl předložen Výkaz **Fin 2-12 M** za období **9/2022** sestavený v systému GINIS Express dne 17. 10. 2022:

Celkové příjmy po konsolidaci **12 498 411,68 Kč**

Celkové výdaje po konsolidaci **992 865,92 Kč**

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci 11 505 545,76 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022 1 393 232,97 Kč

+ pol. 8901 140 000,00 Kč

= částce ve výši **13 038 778,73 Kč**, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231), ověřeno na hlavní knihu a Rozvahu za období 9/2022.

Při konečném přezkoumání byl předložen Výkaz **Fin 2-12 M** za období **12/2022** sestavený v systému GINIS Express dne 18. 5. 2023:

Celkové příjmy po konsolidaci 62 973 843,87 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci 59 766 428,69 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci 3 207 415,18 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022 1 393 232,97 Kč

= částce ve výši **4 600 648,15 Kč**, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231), ověřeno na hlavní knihu a Rozvahu za období 12/2022.

**Výkaz zisku a  
ztráty**

Kontrola byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období **9/2022** sestavený v systému GINIS Express dne 24. 10. 2022. Náklady byly vykazovány ve výši 895 353,77 Kč a výnosy ve výši 293 535,80 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši **-601 817,97** odpovídal zůstatku v Rozvaze v části C.III.1 sestavené za období 9/2022.

Při konečném přezkoumání byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období **12/2022** sestavený v systému GINIS Express dne 17. 2. 2023. Náklady byly vykazovány ve výši 52 878 740,41 Kč a výnosy ve výši 52 875 174,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši **-3 566,41 Kč** odpovídal zůstatku v Rozvaze v části C.III.1 sestavené za období 12/2022.

**Smlouva o  
vytvoření  
dobrovolných  
svazků obcí**

Počet členů sdružení k 31. 12. 2022 činil **85 obcí** Zlínského kraje. 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. Orgány sdružení jsou: Valné shromáždění jako nejvyšší orgán sdružení, Správní výbor jako statutární orgán sdružení, revizní komise a tříčlenný orgán schvalující závěrku svazku obcí. Nové složení jednotlivých orgánů bylo schváleno na jednání Valného shromáždění dne **19. 12. 2022** (usnesení č. 2, 2a, 2b, 3, 3a, 4, 4a).

**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, 9. 12. 2009, 16. 12. 2010, 30. 6. 2014, 27. 1. 2015 a 20. 12. 2021. Dne **19. 12. 2022** byly schváleny Valným shromážděním Sdružení měst a obcí východní Moravy usnesením č. 7. nové stanovy, které nahrazují původně schválené a doplněné stanovy sdružení.

**Darovací smlouvy** V hodnoceném období svazek obcí **neposkytl a ani neobdržel** žádné dary na základě darovací smlouvy.

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

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

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

Sdružení měst a obcí východní Moravy přijalo v roce 2022 tyto transfery:

**položka 4116 – Ostatní neinv. příj. transfery ze státního rozpočtu ve výši 863 377,80 Kč - UZ 13013:**

- dotace od Ministerstva práce a sociálních věcí v rámci OP Zaměstnanost na projekt „Elektronická a efektivní komunikace obcí v regionu Východní Moravy“
  - o 506 070,93 Kč přijato na BÚ ČNB dne 26. 4. 2022 - BV č. 4
  - o 357 306,87 Kč přijato na BÚ ČNB dne 26. 10. 2022 – BV č. 11

**položka 4121 – Neinv. příj. transfery od obcí ve výši 13 034 896,37 Kč**

**položka 4221 – Investiční příj. transfery od obcí ve výši 4 899 545,72 Kč:**

- neinvestiční a investiční příspěvky od obcí v rámci spolufinancování projektů, které byly v účetnictví rozlišeny ORG (blíže bod "Faktura")

**položka 4116 – Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 39 605 378,71 Kč - UZ 15011**

**položka 4216 – Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 4 570 645,27 Kč - UZ 15974**

- neinvestiční a inv. dotace na projekty, které byly v účetnictví rozlišeny ORG:

název projektu	ORG	přijato na BÚ	neinvestice pol. 4116 UZ 15011	investice pol. 4216 UZ 15974	CELKEM
Kompostování v obcích východní Moravy IV.	13058	08.12.2022	148 103,99	1 872 899,53	2 021 003,52
		26.10.2022	14 604 590,97	0,00	14 604 590,97
Kompostování v obcích Jižní Moravy II.	13278	01.11.2022	12 861 402,78	0,00	12 861 402,78
		13.12.2022	148 103,99	1 554 053,22	1 702 157,21
Předcházení vzniku odpadů v obcích Olomouckého kraje I.	13325	08.12.2022	96 679,00	655 154,50	751 833,50
		26.10.2022	5 023 194,00	0,00	5 023 194,00
Předcházení vzniku odpadů v obcích Moravskoslezského kraje I.	13365	01.11.2022	6 595 769,99	0,00	6 595 769,99
		13.12.2022	127 533,99	488 538,02	616 072,01
<b>CELKEM přijaté transfery</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>39 605 378,71</b>	<b>4 570 645,27</b>	<b>44 176 023,98</b>

V roce 2022 byla zahájena realizace projektů v rámci OP Životní prostředí 2014 – 2020, které byly v účetnictví rozlišeny ORG:

- **Zvýšení materiálového využití odpadů v obcích Zlínského kraje IV.** - dotace v celkové výši 7 861 056,14 Kč na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace (ORG 11762)
- **Zvýšení materiálového využití odpadů v obcích Jihomoravského kraje IV.** - dotace v celkové výši 7 062 915,20 Kč na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace (ORG 12009)
- **Zvýšení materiálového využití odpadů v obcích Olomouckého kraje I.** - dotace v celkové výši 4 832 787,79 Kč na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace (ORG 11763)
- **Zvýšení materiálového využití odpadů v obcích Moravskoslezského kraje I.** - dotace v celkové výši 1 670 309,71 Kč na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace (ORG 11740)

<b>Smlouvy nájemní</b>	V kontrolovaném období svazek obcí <b>neuzavřel</b> žádnou novou nájemní smlouvu.
<b>Smlouvy o přijetí úvěru</b>	Sdružení měst a obcí východní Moravy v kontrolovaném období 2022 <b>neuzavřelo</b> žádnou smlouvu o přijetí úvěru.
<b>Smlouvy o půjčce</b>	V kontrolovaném období <b>neuzavřelo</b> Sdružení měst a obcí východní Moravy novou smlouvu o půjčce. Ke dni 31. 12. 2022 byla vykazována půjčka od Regionální rozvojové agentury Východní Moravy ve výši <b>470 000,00 Kč</b> uzavřená v minulých obdobích (účet 378 0100).
<b>Smlouvy o výpůjčce</b>	<p>V rámci projektů byly uzavírány mezi Sdružením měst a obcí východní Moravy a obcemi zapojenými do projektů <b>Smlouvy o spolupráci</b> a <b>Smlouvy o výpůjčce</b>.</p> <p>Ke kontrole byly vybrány smlouvy uzavřené v rámci projektu <b>Kompostování v obcích Moravskoslezského kraje I.</b>, např. smlouvy s obcemi Vojkovice, Vyšní Lhoty, Tichá, Pražmo, Nové Sedlice, Mladecko, Kunčice pod Ondřejníkem, Krásná, Dobratice a městem Horní Benešov. Ve smlouvách o výpůjčce byly specifikován předmět výpůjčky (movité věci), doba výpůjčky (po dobu udržitelnosti projektu, která činí 5 let od schválení závěrečného vyúčtování projektu) a další ujednání.</p>
<b>Dokumentace k veřejným zakázkám</b>	<p>V kontrolovaném období organizovalo Sdružení měst a obcí východní Moravy zadávací řízení k několika veřejným zakázkám, např. pro dodávku zboží - vybavení v rámci projektů:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Kompostování v obcích Jižní Moravy II.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>o <b>Kupní smlouva</b> ze dne 17. 6. 2022 o celkovém objemu 16 116 268,30 Kč s DPH (kompostéry 1 000 l – 2 208 ks; kompostéry 2 000 l – 911 ks; kontejner na textil – 3 ks)</li> </ul> </li> <li>- <b>Kompostování v obcích východní Moravy IV.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>o <b>Kupní smlouva</b> ze dne 15. 6. 2022 o celkovém objemu 18 142 885,20 Kč s DPH (kompostéry 1 000 l – 2 577 ks; kompostéry 1 400 l – 45 ks; kompostéry 2 000 l – 984 ks; kontejner na textil – 8 ks)</li> </ul> </li> <li>- <b>Předcházení vzniku odpadů v obcích Moravskoslezského kraje I.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>o <b>Kupní smlouva</b> ze dne 14. 6. 2022 o celkovém objemu 8 100 103,00 Kč s DPH (kompostéry 1 000 l – 1 226 ks; kompostéry 2 000 l – 403 ks; kontejner na textil – 2 ks)</li> </ul> </li> <li>- <b>Předcházení vzniku odpadů v obcích Olomouckého kraje I. –</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>o <b>Kupní smlouva</b> ze dne 11. 5. 2022 o celkovém objemu 6 120 143,70 Kč s DPH (kompostéry 1 000 l – 810 ks; kompostéry 2 000 l – 363 ks; kontejner na textil – 2 ks)</li> </ul> </li> <li>- <b>Zvýšení materiálového využití odpadů v obcích Zlínského kraje IV.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>o <b>Kupní smlouva</b> ze dne 5. 9. 2022 o celkovém objemu 9 692 282,00 Kč s DPH (kontejnery, nádoby na plast, papír, bílé sklo, barevné sklo, oleje a tuky, kov) v rozsahu dle přílohy č. 1 a <b>Kupní smlouvy</b> ze dne 30. 9. 2022 na systém evidence svozu tříděného odpadu ve výši 1 054 960,28 Kč s DPH</li> </ul> </li> <li>- <b>Zvýšení materiálového využití odpadů v obcích Jihomoravského kraje IV.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>o <b>Kupní smlouva</b> ze dne 7. 9. 2022 o celkovém objemu 7 020 634,17 Kč s DPH v rozsahu dle přílohy č. 1</li> </ul> </li> <li>- <b>Zvýšení materiálového využití odpadů v obcích Olomouckého kraje I.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>o <b>Kupní smlouvy</b> ze dne 20. 7. 2022 o celkovém objemu 4 900 094,65 Kč</li> </ul> </li> </ul>

- s DPH v rozsahu dle přílohy č. 1
- **Zvýšení materiálu. využití odpadů v obcích Moravskoslezského kraje I.**
    - o **Kupní smlouva** ze dne 20. 7. 2022 o celkovém objemu 1 774 537,60 Kč s DPH v rozsahu dle přílohy č. 1

Zadávací dokumentace a další podklady k veřejným zakázkám byly předloženy v elektronické podobě, ověřena byla veřejná zakázka Zvýšení materiálového využití odpadů v obcích Jihomoravského kraje IV., nedostatky nebyly zjištěny.

Dále byla předložena **Kupní smlouva** ze dne 7. 7. 2022 na dodávku vybavení (štěpkovačů) v rozsahu dle přílohy č. 1 v rámci výše uvedených projektů o celkovém objemu 8 458 843,80 Kč s DPH.

**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 roce 2022 se uskutečnila dne **21. 6. 2022** a **19. 12. 2022** jednání Valného shromáždění Sdružení měst a obcí východní Moravy. O průběhu jednání byly pořizeny zápisy a usnesení, které byly podepsány zapisovatelem a ověřovateli. Prezenční listiny byly doloženy.

**Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení**

V kontrolovaném období se uskutečnila 3 jednání Správního výboru svazku obcí - dne **17. 2., 17. 6. a 9. 12. 2022**. O průběhu jednání byl pořizován zápis, který byl podepsán předsedou, ověřovatelem a zapisovatelem. V příloze byly doloženy Prezenční listiny.

**Právo provádění dalších kontrol**

Provedenou kontrolou hospodaření se sdružení nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

## **B. Zjištění z konečného přezkoumání**

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

**II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**C. Závěr**

**I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

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

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

**II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení měst a obcí východní Moravy za rok 2022**

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

**III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení měst a obcí východní Moravy za rok 2022**

**Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

**IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení měst a obcí východní Moravy za rok 2022**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 19. května 2023

Ing. Ludmila Garguláková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

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

Mgr. Jaroslav Šlechta, předseda dobrovolného svazku obcí Sdružení měst a obcí východní Moravy, 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 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 19. května 2023

Mgr. Jaroslav Šlechta  
předseda

.....  
*podpis*

1 x obdrží: Sdružení měst a obcí východní Moravy

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

Příloha č. 1:

## VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2022

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	0,00	0,00	0,00
Nedaňové příjmy	0,00	0,00	0,00
Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00
Přijaté transfery	80 618 000,00	80 618 000,00	62 973 843,87
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>80 618 000,00</b>	<b>80 618 000,00</b>	<b>62 973 843,87</b>
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	0,00
<b>Příjmy po konsolidaci</b>	<b>80 618 000,00</b>	<b>80 618 000,00</b>	<b>62 973 843,87</b>
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	2 171 000,00	52 523 100,00	52 355 885,41
Kapitálové výdaje	79 567 000,00	29 214 900,00	7 410 543,28
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>81 738 000,00</b>	<b>81 738 000,00</b>	<b>59 766 428,69</b>
Konsolidace výdajů			
<b>Výdaje po konsolidaci</b>	<b>81 738 000,00</b>	<b>81 738 000,00</b>	<b>59 766 428,69</b>
<b>Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci</b>	<b>-1 120 000,00</b>	<b>-1 120 000,00</b>	<b>3 207 415,18</b>