



Mikroregion Morkovsko

Závěrečný účet za rok 2021 - NÁVRH

Sestavený ke dni 31.12.2021

Údaje o organizaci

Název Mikroregion Morkovsko
Adresa Náměstí 900
768 33 Morkovice-Slížany
IČO 70901155
Právní forma Dobrovolný svazek obcí

Kontaktní údaje

Telefon 777590072
E-mail ucetni-mikroregionmorkovsko@seznam.cz

Obsah závěrečného účtu

Strana

Měsíční stav finančních prostředků	1
Porovnání příjmů a výdajů	2
Porovnání běžných a kapitálových výdajů	3
Porovnání běžných příjmů, výdajů a saldo provozního přebytku	4
Porovnání příjmů a výdajů dle tříd	5
Porovnání aktivních a pasivních účtů	6
Porovnání nákladových a výnosových účtů	8
Porovnání závazkových a pohledávkových účtů	10
Majetek	12
Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu	13
Vyúčtování finančních vztahů k ostatním rozpočtům veřejné úrovně	14
Zpráva o přezkumu hospodaření 2021	15

Měsíční stav finančních prostředků

Období: 12/2021

Měsíc	Základní běžný účet	Pokladna
Leden	600 586,82	0,00
Únor	963 318,35	0,00
Březen	917 521,63	0,00
Duben	791 518,14	0,00
Květen	745 741,29	0,00
Červen	779 987,44	0,00
Červenec	671 273,23	0,00
Srpen	1 076 499,96	0,00
Září	1 552 446,18	0,00
Říjen	1 489 157,92	0,00
Listopad	172 739,25	0,00
Prosinec	120 308,90	0,00

Porovnání příjmů a výdajů

Období: 12/2021

<i>Měsíc</i>	<i>Příjmy</i>	<i>Výdaje</i>
Leden	264 702,20	51 504,41
Únor	412 738,01	50 006,48
Březen	7,98	45 804,70
Duben	6,62	101 010,11
Květen	6,54	45 783,39
Červen	6,46	70 760,31
Červenec	3 741,07	42 455,28
Srpen	533 627,36	58 400,63
Září	816 337,83	390 391,61
Říjen	12,84	63 301,10
Listopad	4 060 132,56	4 571 551,23
Prosinec	1,05	52 431,40
CELKEM	6 091 320,52	5 543 400,65

Porovnání běžných a kapitálových výdajů

Období: 12/2021

<i>Měsíc</i>	<i>Běžné výdaje 5XXX</i>	<i>Kapitálové výdaje 6XXX</i>
Leden	51 504,41	0,00
Únor	50 006,48	0,00
Březen	45 804,70	0,00
Duben	101 010,11	0,00
Květen	45 783,39	0,00
Červen	70 760,31	0,00
Červenec	42 455,28	0,00
Srpen	58 400,63	0,00
Září	70 856,61	319 535,00
Říjen	63 301,10	0,00
Listopad	52 443,23	4 519 108,00
Prosinec	52 431,40	0,00
CELKEM	704 757,65	4 838 643,00

Porovnání běžných příjmů, výdajů a saldo provozního přebytku

Období: 12/2021

<i>Měsíc</i>	<i>Běžné příjmy</i>	<i>Běžné výdaje</i>	<i>Saldo provozního přebytku</i>
Leden	264 702,20	51 504,41	213 197,79
Únor	412 738,01	50 006,48	362 731,53
Březen	7,98	45 804,70	-45 796,72
Duben	6,62	101 010,11	-101 003,49
Květen	6,54	45 783,39	-45 776,85
Červen	6,46	70 760,31	-70 753,85
Červenec	3 741,07	42 455,28	-38 714,21
Srpen	39 998,36	58 400,63	-18 402,27
Září	470 012,83	70 856,61	399 156,22
Říjen	12,84	63 301,10	-63 288,26
Listopad	60 053,34	52 443,23	7 610,11
Prosinec	1,05	52 431,40	-52 430,35
CELKEM	1 251 287,30	704 757,65	546 529,65

Porovnání příjmů a výdajů dle tříd

<i>Třída</i>	2019	2020	2021
Příjmy			
2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	0,00	0,00	272 287,30
4 PŘIJATÉ TRANSFERY	0,00	0,00	5 819 033,22
Příjmy celkem	0,00	0,00	6 091 320,52
Výdaje			
5 BĚŽNÉ VÝDAJE	0,00	0,00	704 757,65
6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	0,00	0,00	4 838 643,00
Výdaje celkem	0,00	0,00	5 543 400,65

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2021

		Aktivní účty		
SU	Název	2019	2020	2021
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00	42 228,00
021	Stavby	0,00	0,00	937 868,00
022	Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	0,00	0,00	4 985 984,00
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	0,00	0,00	104 245,80
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0,00	0,00	1 020 520,00
078	Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	0,00	0,00	-42 228,00
081	Oprávký ke stavbám	0,00	0,00	-59 496,00
082	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	0,00	0,00	-308 594,00
088	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	0,00	0,00	-104 245,80
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků	0,00	0,00	120 308,90
241	Běžný účet	0,00	0,00	166 295,77
311	Odběratelé	0,00	0,00	11 481,57
388	Dohadné účty aktivní	0,00	0,00	140 030,00

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2021

		Pasivní účty		
SU	Název	2019	2020	2021
321	Dodavatelé	0,00	0,00	129 609,69
331	Zaměstnanci	0,00	0,00	33 092,00
336	Sociální zabezpečení	0,00	0,00	10 004,00
337	Zdravotní pojištění	0,00	0,00	4 314,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	0,00	0,00	346,00
343	Daň z přidané hodnoty	0,00	0,00	2 799,00
378	Ostatní krátkodobé závazky	0,00	0,00	50 000,00
401	Jmění účetní jednotky	0,00	0,00	1 606 152,03
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	0,00	0,00	3 864 945,60
406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	0,00	0,00	-1 066 382,35
432	Výsledek hospodaření předcházejícího účetních období	0,00	0,00	1 210 151,44
472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	0,00	0,00	100 038,00

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2021

		Nákladové účty		
<i>SU</i>	<i>Název</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
512	Cestovné	0,00	0,00	1 420,00
513	Náklady na reprezentaci	0,00	0,00	12 945,00
518	Ostatní služby	0,00	0,00	1 441 876,89
521	Mzdové náklady	0,00	0,00	435 893,00
524	Zákonné sociální pojištění	0,00	0,00	128 602,00
525	Jiné sociální pojištění	0,00	0,00	1 601,00
527	Zákonné sociální náklady	0,00	0,00	3 200,00
538	Jiné daně a poplatky	0,00	0,00	1 022,56
549	Ostatní náklady z činnosti	0,00	0,00	29 864,00
551	Odpisy dlouhodobého majetku	0,00	0,00	179 949,00

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2021

		Výnosové účty		
<i>SU</i>	<i>Název</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
602	Výnosy z prodeje služeb	0,00	0,00	1 251 598,48
649	Ostatní výnosy z činnosti	0,00	0,00	6 362,44
662	Úroky	0,00	0,00	118,74
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	0,00	0,00	2 047 622,62

Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: 12/2021

		Závazky		
SU	Název	2019	2020	2021
321	Dodavatelé	0,00	0,00	129 609,69
331	Zaměstnanci	0,00	0,00	33 092,00
336	Sociální zabezpečení	0,00	0,00	10 004,00
337	Zdravotní pojištění	0,00	0,00	4 314,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	0,00	0,00	346,00
343	Daň z přidané hodnoty	0,00	0,00	2 799,00
378	Ostatní krátkodobé závazky	0,00	0,00	50 000,00
472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	0,00	0,00	100 038,00

Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: 12/2021

		Pohledávky		
<i>SU</i>	<i>Název</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
311	Odběratelé	0,00	0,00	11 481,57
388	Dohadné účty aktivní	0,00	0,00	140 030,00

Majetek

Období: 12/2021

<i>Název majetkového účtu</i>	<i>Počáteční stav k 1.1.</i>	<i>Změna stavu (přírůstek+/úbytek-)</i>	<i>Konečný stav k 31.12</i>
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	42 228,00	0,00	42 228,00
Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný			
Stavby	937 868,00	0,00	937 868,00
Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	147 341,00	4 838 643,00	4 985 984,00
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	104 245,80	0,00	104 245,80
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	163 350,00	857 170,00	1 020 520,00
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-42 228,00	0,00	-42 228,00
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávký ke stavbám	-40 800,00	-18 696,00	-59 496,00
Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-147 341,00	-161 253,00	-308 594,00
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-104 245,80	0,00	-104 245,80

Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu

Období 2021

Investiční transfery

UZ	Poskytovatel	Název	Poskytnuto k 31.12.	Použito k 31.12.	Vratka v průběhu roku	Vratka při fin. vypořádání
15974	MŽP ČR	Op.prog.život.prostř.2014-2020-pr.č.115310-	4 000 079,22	4 000 079,22	0,00	0,00
		Celkem	4 000 079,22	4 000 079,22	0,00	0,00
		Transfery celkem	4 000 079,22	4 000 079,22	0,00	0,00

Vyúčtování finančních vztahů k ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Období 2021

Investiční transfery

<i>Pol</i>	<i>UZ</i>	<i>Název</i>	<i>Poskytnuto k 31.12.</i>	<i>Použito k 31.12.</i>	<i>Vratka v průběhu roku</i>	<i>Vratka při fin. vypořádání</i>
4221		Investiční přijaté transfery od obcí	839 954,00	0,00	0,00	0,00
		Celkem	839 954,00	0,00	0,00	0,00

Neinvestiční transfery

<i>Pol</i>	<i>UZ</i>	<i>Název</i>	<i>Poskytnuto k 31.12.</i>	<i>Použito k 31.12.</i>	<i>Vratka v průběhu roku</i>	<i>Vratka při fin. vypořádání</i>
4121		Neinvestiční přijaté transfery od obcí	979 000,00	0,00	0,00	0,00
		Celkem	979 000,00	0,00	0,00	0,00
		Transfery celkem	1 818 954,00	0,00	0,00	0,00

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

DSO Mikroregion Morkovsko
Město Morkovice-Slížany 900
768 33 Kroměříž

Datum

19. dubna 2022

Oprávněná úřední osoba

Ing. Jana Brázdilová

Číslo jednací

KUZL 7306/2022

Spisová značka

KUSP 42143/2021 EKO

Zpráva č. 376/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Mikroregion Morkovsko, IČ: 70901155
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 22.10.2021

(dílčí přezkoumání)

19.04.2022

(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 02.07.2021.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 19.04.2022.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad, Město Morkovice-Slížany 900

768 33 Kroměříž

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

DSO Morkovský region zastupovali:

předseda:

Mgr. Pavel Horák

účetní:

Ing. Iva Přikrylová

Krajský úřad Zlínského kraje
tř. Tomáše Bati 21,
761 90 Zlín

IČ: 70891320
tel.: 577 043 210
e-mail: marie.hermanova@kr-zlinsky.cz, www.kr-zlinsky.cz

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu Mikroregionu Morkovsko na rok 2021 byl zveřejněn na úředních deskách obcí v období od 23. 11. 2020 do 10. 12. 2020. Kontrola provedla namátkovou kontrolu na webu členských obcí:</p> <p>Morkovice - Slížany – návrh rozpočtu zveřejněn v období od 23. 11. 2020 do 10. 12. 2020</p> <p>Lutopecny – návrh rozpočtu zveřejněn v období od 24. 11. 2020 do 10. 12. 2020</p> <p>Litenčice – návrh rozpočtu zveřejněn v období od 24. 11. 2020 do 10. 12. 2020</p> <p>Počenice-Tetětice – návrh rozpočtu zveřejněn v období od 23. 11. 2020 do 9. 12. 2020</p> <p>Dřínov – návrh rozpočtu zveřejněn v období od 24. 11. 2020 do 9. 12. 2020</p> <p>Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný: příjmy ve výši 636 000,- Kč, výdaje ve výši 636 000,- Kč.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2021 byl schválen před 1. 1. 2021, neřídilo se hospodaření Mikroregionu pravidly rozpočtového provizoria v souladu s § 13 zák. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Do 31. 12. 2021 byly provedeny následující změny rozpočtu:</p> <p>Změna rozpisu rozpočtu č. 1, schválena předsedou mikroregionu (jednalo se o přesun mezi položkami v rámci OdPa 6409 na straně výdajů).</p> <p>RO č. 1 došlo ke snížení příjmů o částku ve výši 1 499 950,00 Kč a ke snížení výdajů ve výši 1 445 000,00 Kč (největší podíl byla částka ve výši 1 500 000,00 Kč, která byla mylně zapojena do rozpočtu – měla být účtována mimorozpočtově) Schváleno na jednání VH dne 27. 7. 2021.</p> <p>RO č. 2 navýšení příjmů o částku 1 413 689,00 Kč (největší podíl se týkal mimořádných příspěvků od členských obcí – a to jak investičních tak neinvestičních, jednalo se o akci překladiště a podporu domácího kompostování) a navýšení výdajů o částku 81 278,00 Kč Schváleno na jednání VH dne 9. 9. 2021.</p> <p>RO č. 3 navýšení příjmů o částku 4 000 079,22 Kč (dotace na podporu domácího kompostování) a navýšení výdajů o částku 4 860 987,22 Kč Schváleno předsedou mikroregionu dne 15. 9. 2021, dle pravomocí VH ze dne 9. 9. 2021. Na vědomí VH dne 19. 10. 2021.</p> <p>RO č. 4 navýšení příjmů o částku ve výši 38,00 Kč a navýšení výdajů o částku ve výši 139 501,94 Kč (drobné úpravy před 31. 12. 2021). Schváleno předsedou mikroregionu dne 30. 12. 2021, dle pravomocí VH ze dne 9. 9. 2021.</p> <p>Do 31. 12. 2021 tak došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 3 913 856,22 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 3 636 767,16 Kč. Kontrola provedla vazbu na výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2021, nebyl zjištěn rozdíl.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2021 byl schválen Valnou hromadou Mikroregionu Morkovsko dne 8. 12. 2020. Rozpočet byl schválen v odlišné podobě než byl navržen, a to jako vyrovnaný: příjmy i výdaje ve výši 2 178 411,00 Kč.</p> <p>Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán dle příslušných paragrafů a položek ve výkazu Fin 2-12 M.</p> <p>Po schválení na VH Mikroregionu byl schválený rozpočet zveřejněn na elektronické úřední desce Mikroregionu od 8. 12. 2020 a u všech členských obcí bylo zveřejněno oznámení o jeho schválení, zveřejnění v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>

Střednědobý výhled rozpočtu	<p>V platnosti byl střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2022 sestavený v souladu s ustanovením ust. § 3 a § 39 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2022 byl schválen na jednání VH dne 6. 6. 2017.</p> <p>Kontrola byl předložen Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022-2026. Návrh SVR na roky 2022-2026 byl zveřejněn v období od 9. 7. do 27. 7. 2021 (namátkově ověřeno u členských obcí: město Morkovice-Slížany, Dřínov, Pačlavice). SVR na roky 2022-2026 byl projednán a schválen 27. 7. 2021 VH, a po schválení byl zveřejněn na webu mikroregionu od 2. 8. 2021.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregionu Morkovsko za rok 2020 byl vyvěšen na úředních i elektronických deskách obcí, kontrola prověřila namátkově:</p> <p>Pačlavice – návrh závěrečného účtu zveřejněn od 26. 5. do 30. 6. 2021 Morkovice-Slížany – návrh závěrečného účtu zveřejněn od 26. 5. 2021 dosud Počenice-Tetětice – návrh závěrečného účtu zveřejněn od 26. 5. 2021 do 30. 6. 2021 Dřínov – návrh závěrečného účtu zveřejněn od 26. 5. 2021 do 30. 6. 2021 Litenčice – návrh závěrečného účtu zveřejněn od 28. 5. 2021 do 30. 6. 2021</p> <p>Závěrečný účet Mikroregionu Morkovsko za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl schválen na zasedání Valné hromady dne 22. 6. 2021 – byl schválen s výhradou.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ust. § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (zveřejněno u všech obcí dne 9. 7. 2021).</p>
Bankovní výpis	<p>V roce 2021 (stavby účtů k 31. 12. 2021) účtoval Mikroregion Morkovsko na následujících bankovních účtech:</p> <p>- č. 1483539389/0800 vedený u České spořitelny, a.s. (BU) - zůstatek činil 119 631,30 Kč (ověřeno na výpis č. 012) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0040 v hlavní knize sestavené za období 12/2021 (dále HUK) - č. 94-9116691/0710 vedený u ČNB – zůstatek činil 677,60 Kč (ověřeno na výpis č. 16), a odpovídala zůstatku na účtu 231 0050 v HUK za 12/2021 Stav bankovního účtu odpovídal účtu syntetickému účtu 231 v rozvaze, HUK a výkaze Fin 2-12 M za období 12/2021. Dále Mikroregion Morkovsko účtoval o účtu zřízenému v roce 2020 (k DPH), jednalo se o účet č. 35-1483539389/0800 vedený u České spořitelny, a.s. – zůstatek činil 166 295,77 Kč (ověřeno na výpis č. 012) a odpovídal zůstatku na účtu 241 0040 v HUK za období 12/2021.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<p>Svazek obcí neuzavíral dohody o hmotné odpovědnosti, protože neprobíhaly peněžní operace v hotovosti.</p>
Evidence majetku	<p>Majetek Mikroregionu je evidován v programu KEO4. Drobný dlouhodobý hmotný majetek je evidován v pořizovací ceně od 1 000,00 Kč do 40 000,00 Kč na účtu 028, a drobný dlouhodobý nehmotný majetek je evidován v pořizovací ceně od 1 000,00 Kč do 60 000,00 Kč na účtu 018. Kontrola prověřila následující účty: Účet 018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 42 228,00 Kč (oprávky v plné výši na 078. V roce 2021 nebylo účtováno o přírůstku ani o úbytku. Účet 021 – stavby ve výši 937 868,00 Kč (oprávky k 31. 12. 2021 ve výši 59 496,00 Kč). V roce 2021 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.</p>

Účet 022 – samostatné hmotné movité věci ve výši **4 985 984,00 Kč** (oprávky na účtu 082 ve výši 308 594,00 Kč)

přírůstek ve výši 4 838 643,00 Kč – jednalo se o zařazení IČ 047 soubor 600 ks kompostérů ve výši 2 407 393,70 Kč, IČ 048 kontejner na textil ve výši 40 240,34 Kč, IČ 049 drtič bioodpadu ve výši 2 261 579,20 Kč, IČ 050 nakládací rameno ve výši 129 429,76 Kč

Účet 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši **104 245,80 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088). V roce 2021 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši **1 020 520,00 Kč**, jednalo se o:

042 ORG 1901 ve výši 163 350,00 Kč – cyklostezka Morkovice-Kroměříž
042 ORG 2101 ve výši 857 170,00 Kč – zastřešení překladiště

Evidence pohledávek

Mikroregion evidoval k 31. 12. 2021 následující pohledávky – **kontrola provedena na dokladovou inventarizaci.**

Dlouhodobé pohledávky v roce 2021 mikroregion neevidoval.

Krátkodobé pohledávky v celkové výši **151 511,57 Kč** na účtech:

Účet 311 – Odběratelé ve výši **11 481,57 Kč** – jednalo se o přefakturaci jedné z členských obcí, doloženo fakturou č. 21-002-00141

Účet 388 – Dohadné účty aktivní ve výši **140 030,00 Kč** – projekt OLEK – dohad ve výši výdajů v r. 2021

Odsouhlaseno na stav v HUK, rozvaze za období 12/2021 - **bez rozdílu.**

Evidence závazků

Mikroregion evidoval k 31. 12. 2021 **následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.**

Dlouhodobé závazky v celkové výši 100 038,00 Kč

Účet 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 100 038,00 Kč – OLEK záloha na dotaci

Krátkodobé závazky v celkové výši **230 164,69 Kč** na účtech:

Účet 321 – Dodavatelé ve výši **129 609,69 Kč**, jednalo se o 5 neuhrazených faktur, splatné v roce 2022

Účet 331 – Zaměstnanci ve výši **33 092,00 Kč** – dle mzdové rekapitulace za 12/2021

Účet 336 – Sociální zabezpečení ve výši **10 004,00 Kč** – dle mzdové rekapitulace za 12/2021

Účet 337 – Zdravotní pojištění ve výši **4 314,00 Kč** – dle mzdové rekapitulace za 12/2021

Účet 342 – Ostatní daně a poplatky ve výši **346,00 Kč** – dle mzdové rekapitulace za 12/2021

Účet 343 – Daň z přidané hodnoty ve výši **2 799,00 Kč** – doloženo příznáním k DPH za 12/2021

Účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky ve výši **50 000,00 Kč** – separace odpadu – příjem jistiny k výběrovému řízení

Odsouhlaseno na stav v HUK, rozvaze za období 12/2021 - **bez rozdílu.**

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO4 za období 12/2021 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2021. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku, pohledávek a závazků DSO byla provedena k 31. 12. 2021.

Předložen byl **Plán inventur mikroregionu „Morkovsko“ k 31. 12. 2021, jehož součástí bylo jmenování inventarizační komise, sestaveno předsedou mikroregionu.**

Obsahoval termíny provedení inventarizace a jmenování vč. složení inventarizační komise (předseda + 2 členové).

Doložen byl Protokol o proškolení předsedy a členů inventarizační komise ze dne

6. 12. 2021.

K jednotlivým položkám se zůstatky na rozvážných účtech byly vyhotoveny inventurní soupisy, které obsahovaly datum zahájení inventarizace, datum ukončení a podpisy členů inventarizační komise, vč. data připojení podpisového záznamu.

Dle předložené **Inventarizační zprávy** za rok 2021 ze dne 12. 2. 2022 nebyly zjištěny provedenou inventarizací žádné nesrovnalosti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO4. Obsahovala předepsané náležitosti. Do 31. 12. 2021 zaevidoval Mikroregion celkem **44 přijatých faktur - hospodářská činnost (kniha 001) a 26 přijatých faktur – hlavní činnost (kniha 011)**. Závazky na účtu 321 DSO k 31. 12. 2021 byly ve výši 129 609,69 Kč, ověřeno na HUK a Rozvahu za 12/2021.

Byla provedena namátková kontrola došlých faktur, bez nedostatků.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla v programu KEO4. Obsahovala dále uvedené náležitosti. Mikroregion Morkovsko vystavil do 31. 12. 2021 celkem **143 faktur – hospodářská činnost (kniha 002) a 13 faktur – hlavní činnost (kniha 022)**.

Byla provedena namátková kontrola došlých faktur, bez nedostatků.

Mzdová agenda

Mzdy si Mikroregion zpracovává ve vlastní režii v programu KEO4.

Kontrolou bylo zjištěno, že v roce 2021:

V platnosti byl stávající pracovní úvazek: manager CSS úvazek 1,00 do 31. 10. 2021, manager OLEK úvazek 0,5 od 1. 5. 2021 do 31. 3. 2023 pro zaměstnance s os. č. 1.

Kontrola byla předložena pracovní smlouva uzavřená v roce 2021:

Pracovní smlouva ze dne 29. 4. 2021 se zaměstnancem os. č. 1.

-pracovní pozice: Specialista DSO na rozvoj lokální ekonomiky

-uzavřena od 1. 5. 2021 do 31. 3. 2023

-pracovní úvazek je 0,5 (20 hodin týdně)

Pracovní smlouva ze dne 15. 7. 2016 byla dodatkována Dodatky č. 1-6. Dodatek č. 6 byl uzavřen dne 29. 4. 2021 a týkal se rozsahu prací a výše mzdy.

Pracovní smlouva ze dne 19. 10. 2021 uzavřená se zaměstnancem os. č. 1.

-pracovní pozice: manažer mikroregionu

-uzavřena od 1. 11. 2021 na dobu neurčitou

-pracovní úvazek je 0,5 (20 hodin týdně)

Součástí byl platový výměr ze dne 19. 10. 2021.

Dále byly uzavírány v roce 2021 DPP:

dohoda o provedení práce pro zaměstnance s os. č. 3 (od 1. 5. 2021 – 31. 12. 2021), dohoda o provedení práce pro zaměstnance s os. č. 2 (1. 1. 2021 – 31. 12. 2021), dohoda o provedení práce pro zaměstnance os. č. 4 (od 1. 6. 2021 na dobu neurčitou).

Pokladní kniha (deník)

Vzhledem k tomu, že Mikroregion Morkovsko neprovádí platby v hotovosti, nebyl vyhotoven pokladní deník ani žádné pokladní doklady.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 12/2021 v programu KEO4 ze dne 18. 2. 2022.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena za období 12/2021 v programu KEO4 ze dne 18. 2. 2022. Aktiva ve výši **7 014 398,24 Kč** odpovídala pasívům. Stálá aktiva byla ve výši 7 090 845,80 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 514 563,80 Kč na účtu 018, 021, 022, 028. **Výsledek hospodaření roku 2020 zisk ve výši 162 586,19 Kč** – byl proúčtován d.č. 21-003-00039 ze dne 30. 9. 2021.

Účetnictví ostatní

Odpisy

Kontrola byl předložen aktualizovaný účetní odpisový plán na rok 2021, dle kterého bylo počítáno s odpisy pro rok 2021 ve výši 179 949,00 Kč.

Odpisy byly účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem.

Do 31. 12. 2021 bylo účtováno na nákladovém účtu 551 o odpisech ve výši 179 949,00 Kč

Kontroly byly doloženy doklady, o zaúčtování odpisů do 31. 12. 2021:

-d.č. 21-003-00012 ze dne 30. 6. 2021 zaúčtovány odpisy za 1Q a 2Q roku 2021, odpisy ve výši 9 348,00 Kč

-d.č. 21-003-00038 ze dne 30. 9. 2021 zaúčtovány odpisy za 3Q roku 2021, odpisy ve výši 4 674,00 Kč

-d.č. 21-003-00044 ze dne 31. 12. 2021 zaúčtovány odpisy ve 4Q roku 2021, odpisy ve výši 165 927,00 Kč

Výše odpisů celkem za doklady ve výši 179 949,00 Kč, souhlasilo s účtem 551.

Kontrola vazby účtu 018, 028 a 558.

Do 31. 12. 2021 nedošlo k nákupu drobného dlouhodobého majetku.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh platný pro rok 2021 byl sestaven v programu KEO4 a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů včetně jejich popisu.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen "**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M**" sestavený k 12/2021 v programu KEO4 ze dne 7. 2. 2022.

Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že **skutečné celkové příjmy Mikroregionu** po konsolidaci (konsolidace příjmů ve výši 0,00 Kč) k 31. 12. 2021 činily **6 091 320,52 Kč**, což bylo 99,98 % RU. Z toho daňové příjmy ve výši 0,00 Kč, nedaňové příjmy ve výši 272 287,30 Kč, přijaté transfery ve výši 5 819 033,22 Kč a kapitálové příjmy ve výši 0,00 Kč.

Skutečné celkové výdaje Mikroregionu po konsolidaci (konsolidace výdajů ve výši 0,00 Kč) k 31. 12. 2021 činily **5 543 400,65 Kč**, což bylo 95,33 % RU. Z toho běžné výdaje ve výši 704 757,65 Kč a kapitálové výdaje ve výši 4 838 643,00 Kč.

K 31. 12. 2021 skončilo hospodaření DSO s kladným **saldem příjmů a výdajů** po konsolidaci ve výši **547 919,87 Kč**.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	+ 547 919,87 Kč
+ poč. stav účtů k 1.1.2021	387 389,03 Kč
-pol. 8901 (jistina a převod z účtu MM na účet DPH)	- 815 000,00 Kč
= konečný stav účtů k 31. 12. 2021	120 308,90 Kč odpovídal zůstatku na účtu 231 v rozvaze a hlavní knize za období 12/2021.

Kontrolou bylo zjištěno, že byly proúčtovány kapitálové výdaje:

-OdPa 3725 pol. 6121 ve výši 4 838 643,00 Kč, rozpočtováno 4 972 702,66 Kč (akce „Podpora domácího kompostování Mikroregionu Morkovsko“).

Výkaz zisku a ztráty

Kontroly byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 12/2021 programem KEO4 ze dne 18. 2. 2022.

Mikroregion účtoval o hospodářské činnosti (nově od roku 2020, Živnostenské oprávnění – doložen Výpis z živnostenského rejstříku ze dne 4. 8. 2021, jednalo se o Obor činnosti: Nakládání s odpady, Velkoobchod a maloobchod, Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků, Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti, Provozování kulturních, kulturně-vzdělávacích a zábavních zařízení, pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních a obdobných akcí, Provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovní činnosti).

Hlavní činnost - náklady ve výši 918 711,45 Kč a výnosy ve výši 2 047 725,92 Kč. **Výsledek hospodaření** běžného účetního období **zisk** ve výši 1 129 014,47 Kč.

Hospodářská činnost – náklady ve výši 1 317 662,00 Kč a výnosy ve výši 1 257 976,36 Kč. **Výsledek hospodaření** běžného účetního období **ztráta** ve výši 59

685,64 Kč

Součet výsledků hospodaření (hlavní a hospodářská činnost) **odpovídal výsledku hospodaření vykázanému v Rozvaze** za období 12/2021 v části pasiv C. III. 1. ve výši 1 069 328,83 Kč.

**Stanovy
dobrovolných
svazků obcí**

V roce 2020 byly na jednání Valné hromady dne 8. 12. 2020 schváleny Stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregion Morkovsko.

Darovací smlouvy

V roce 2021 neuzavřel Mikroregion žádné darovací smlouvy.

**Dohody o
pracovní činnosti
Dohody o
provedení práce**

V roce 2021 ani v předchozích letech nebyly DPČ uzavírány.

V roce 2021 byly uzavřeny následující DPP:

Dohoda o provedení práce ze dne 21. 12. 2020 s pracovnící os. č. 2, na pozici účetní. Dohoda byla sjednána na dobu určitou od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021. V roce 2021 bylo vyplaceno za období 1-6/2021 celkem 18 000,00 Kč (hrubého).

Dohoda o provedení práce ze dne 30. 4. 2021 s pracovnící os. č. 3, na pozici účetní. Dohoda byla sjednána na dobu určitou od 1. 5. 2021 do 31. 12. 2021. V roce 2021 byla vyplacena dohoda pouze za období 5/2021 celkem 2 400,00 Kč (hrubého).

Dohoda o provedení práce ze dne 1. 6. 2021 s pracovnící os. č. 4, na pozici účetní, rozpočtářka. Dohoda byla sjednána na dobu neurčitou od 1. 6. 2021. V roce 2021 byla vyplacena dohoda za období 6-12/2021 celkem 35 000,00 Kč (hrubého).

**Dokumentace
k veřejným
zakázkám**

V roce 2021 proběhlo výběrové řízení na akci „Podpora domácího kompostování – Mikroregion Morkovsko“.

Výběrové řízení bylo provedeno na základě Příkazní smlouvy ze dne 6. 5. 2020. Dle čl. I. se příkazník zavázal pro příkazce, jeho jménem a na jeho účet zařadit záležitost: Dotační management projektu „Podpora domácího kompostování – Mikroregion Morkovsko“.

Dále byla předložena Smlouva o dílo ze dne 5. 5. 2020. Dle čl. 2. byl sjednán předmět smlouvy zhotovení dokumentace potřebné k podání žádosti a vypracování samotné žádosti, v rámci OPŽP – 3.1 – Prevence vzniku odpadů (výzva č. 122), k projektu Podpora domácího kompostování – Mikroregion Morkovsko.

Na jednání Valné hromady dne 27. 7. 2021 bylo usnesením v bodě 2a) schválen výběr dodavatele projektu „Podpora domácího kompostování – Mikroregion Morkovsko“ a to jako nejhodnější nabídky od firmy HITL, s.r.o. za nabídkovou cenu dodávek ve výši 3 734 800 Kč bez DPH.

Následně byla s uvedenou firmou uzavřena Smlouva o dílo ze dne 9. 8. 2021. Dle čl. III. bylo sjednáno dodání zboží v množství a druhu a technické specifikaci sjednaných ve smlouvě (v příloze č. 1). Dále dle čl. VII. Byla sjednána kupní cena ve výši 3 734 800,00 Kč bez DPH.

Uvedená Smlouva o dílo ze dne 9. 8. 2021 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 8. 2021.

**Informace o
přijatých
opatřeních (zák.
420/2004 Sb.,
320/2001 Sb.,
apod.)**

Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě č. 378/2020/EKO o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregionu Morkovsko za rok 2020 byla přezkoumávajícímu orgánu **doručena dne 8. 7. 2021**. Závěrečný účet DSO byl schválen na jednání VH dne 22. 6. 2021, kontrola konstatuje dodržení § 13 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

**Vnitřní předpis a
směrnice**

Kontrola byla předložena Směrnice č. 1 o organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků, účinná od 1. 12. 2021.

**Zápisy z jednání
orgánů
dobrovolných
svazků obcí**

Kontrola byla předložena Zápisy z Valných hromad starostů Mikroregionu Morkovsko uskutečněných v roce 2021 (do 31. 12. 2021). Součástí předložených Zápisů byly také prezenční listiny, případně další přílohy.

Peněžní fondy	Mikroregion nezřizoval žádné peněžní fondy.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření se Mikroregion nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Účetní závěrka	Účetní závěrka Mikroregionu Morkovsko byla sestavena k 31. 12. 2020 v plném rozsahu, ale nebyla schválena na jednání VH 22. 6. 2021, z důvodu neposkytnutí věrného a poctivého obrazu účetnictví. Účetní závěrka za rok 2021 byla schválena až na jednání VH dne 27. 7. 2021.

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 právnickými 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**Méně závažné chyby a nedostatky:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Výsledek hospodaření roku 2019 zisk ve výši 312 954,31 Kč nebyl do 30. 6. 2020 převeden na účet 432 0300 "Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta".

Kontrola konstatuje, že nebylo dodrženo ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

NAPRAVENO

Závažné chyby a nedostatky:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

§ 7 odst. 2 Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. Nebyly doloženy a prokázány zůstatky na účtech 042, 319, 344, 331, 336, 337, 342, 343, 341 a 384. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Morkovský region za rok 2021 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 Morkovský region za rok 2021**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,78 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne úterý 19. dubna 2022

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Mgr. Pavel Horák, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Morkovský region, 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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Mgr. Pavel Horák, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Morkovský region, 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 úterý 19. dubna 2022

Mgr. Pavel Horák
předseda

.....
podpis

1 x obdrží: DSO Morkovský region

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

Osoba odpovědná za správnost údajů: Ing. Iva Přikrylová, účetní

Podpis:

Statutární zástupce: Mgr. Pavel Horák, předseda DSO Mikroregion Morkovsko

Podpis:

Razítko organizace