

# Návrh Závěrečného účtu Mikroregionu Luhačovské Zálesí za rok 2021

(§17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů.)

## I. Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2021

Třída	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění k 31.12.2021	% plnění k upravenému rozpočtu
1.- Daňové příjmy	0	0	0	
2.- Nedaňové příjmy	170	548	525	95,82
3.- Kapitálové příjmy	0	0	0	
4.- Přijaté transfery	2 773	356	354	99,60
<b>Příjmy celkem</b>	<b>2 943</b>	<b>904</b>	<b>880</b>	<b>97,31</b>
5.- Běžné výdaje	2 867	920	886	96,33
6.- Kapitálové výdaje	0	0	0	
<b>Výdaje celkem</b>	<b>2 867</b>	<b>920</b>	<b>886</b>	<b>96,33</b>
<b>Saldo: Příjmy – výdaje (po konsolidaci)</b>	<b>76</b>	<b>-16</b>	<b>-7</b>	<b>93,81</b>
8.- Financování	-76	16	7	93,81
Přijaté úvěry a půjčky	0	0	0	0
Splátka úvěrů	0	60	60	100,00
Změna stavu prostředků na BÚ	-76	-16	67	87,62
<b>Financování celkem</b>	<b>-76</b>	<b>16</b>	<b>-67</b>	<b>93,81</b>

*Hospodaření Mikroregionu Luhačovské Zálesí v roce 2021 (v tis. Kč)*

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších finančních operacích v plném členění podle rozpočtové skladby (výkaz FIN 2-12 M) jsou k nahlédnutí v sekretariátu Mikroregionu Luhačovské Zálesí, Masarykova 137, 763 26 Luhačovice.

Rozpočet příjmů byl v roce 2021 naplněn na 98,74%. Příjmy tvoří neinvestiční příspěvky obcí na položkách 4121 a ostatní neinvestiční transfery ze SR z projektu „Vzděláváme se v mikroregionu“. Na položce 2324 § 3900 je veden projekt „Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce“ -

Na výdajové straně rozpočtu byly na § 3636 účtovány výdaje spojené s projektem „Vzděláváme se v mikroregionu“.

§ 3639 Komunální služby a územní rozvoj účtovány výdaje na provoz a běžný chod DSO.

§ 3900 eviduje výdaje na projekt „Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce“.

## II. Stav účelových fondů a finančních aktiv

Mikroregion Luhačovské Zálesí netvoří žádné účelové fondy. Zůstatek na běžném účtu vedeném v České spořitelně a.s., pobočka Luhačovice byl k 31.12.2021 ve výši 46.773,67 Kč, na účtu vedeném Českou národní bankou byl k 31.12.2021 zůstatek 935,51 Kč.

## III. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním veřejným rozpočtům místní úrovně

Dobrovolný svazek obcí MLZ měl k 31.12.2021 závazky vůči státu vyplývající z pracovně právních vztahů, tzn. odvody na zálohovou a srážkovou daň a na zdravotní a sociální pojištění.

Na účtu 388 byla evidována dohadná položka na dotaci z programu MŽP ve výši 2.270.912,20 Kč.

## IV. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregionu Luhačovské Zálesí za rok 2021

Na základě žádosti DSO, v souladu s § 53 ods. 1. zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a § 17 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a § 4 odst. 5 zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, bylo provedeno přezkoumání hospodaření Mikroregionu Luhačovské Zálesí za rok 2021.

Rozsah přezkoumání hospodaření je dán ustanovením zákona 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Kontrolu provedl zaměstnanec Zlínského kraje, zařazený do Krajského úřadu Zlínského kraje, odboru Kancelář ředitele, kontrolního oddělení paní Mgr. Pavlína Štachová.

Kontrola byla provedena ve dnech 13.12.2021 a 24.5.2022.

Závěr zprávy:

### 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 Mikroregion Luhačovské Zálesí 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 Mikroregion Luhačovské Zálesí za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	315,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Výsledek hospodaření ve výši -424,014,09 Kč bude převeden na účet číslo 432 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let.

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření Mikroregionu Luhačovské Zálesí za rok 2021 je přílohou závěrečného účtu. Originál zprávy je uložen k nahlédnutí v sekretariátu Mikroregionu Luhačovské Zálesí, Masarykova 137, 763 26 Luhačovice.

V Luhačovicích dne 26.5.2022

Výpracovala: Jana Koláčková

 Mikroregion  
Luhačovské Zálesí  
Masarykova 137, 763 26 Luhačovice  
IČ: 70287201  
www.luhacovskezalesi.cz ©  
.....  
Ing. Marek Prachař  
místopředseda Mikroregionu LZ

**Příloha:**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC FIN 2-12 M

Zpráva č. 374/2021/EKO o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Luhačovské Zálesí, IČ: 70287201 za rok 2021

**Odbor ekonomický  
Oddělení kontrolní**

DSO Mikroregion Luhačovské Zálesí  
Masarykova 137  
763 26 Luhačovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
24. května 2022	Mgr. Pavlína Štachová	KUZL 42090/2022	KUSP 37320/2021 EKO

**Zpráva č. 374/2021/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO Mikroregion Luhačovské Zálesí, IČ: 70287201**  
**za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 13. 12. 2021 (dílčí přezkoumání)  
24. 05. 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 06.09.2021.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne .

**Místo provedení přezkoumání:** Masarykova 137  
763 26 Luhačovice

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Štachová

**DSO Mikroregion Luhačovské Zálesí zastupovali:**  
předseda: Ing. Marek Prachař  
účetní: Jana Kolářková



## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p><b>Návrh rozpočtu DSO Mikroregionu Luhačovské Zálesí rok 2021</b> byl zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu od 04. 12. 2021 a na úředních deskách obcí od téhož data. Zveřejnění návrhu rozpočtu v členských obcích bylo v sídle DSO Luhačovské Zálesí písemně zdokumentováno.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočet DSO byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, jeho rozpočtové hospodaření <b>se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.</b></p>
Rozpočtová opatření	<p>Změny rozpočtu byly provedeny prostřednictvím rozpočtových opatření (dále jen RO). Dne 10. 06. 2021 usnesením č. 7/2021 bylo schváleno <b>RO č. 1</b>, které spočívalo v navýšení příjmů o 60.000,00 Kč a navýšení výdajů o 258.000,00 Kč. Rozpočtové opatření bylo na elektronické úřední desce DSO MLZ zveřejněno 11. 06. 2021. Byla provedena namátková kontrola zveřejnění Rozpočtového opatření č. 1 u vybraného vzorku 3 územně samosprávných celků (Horní Lhota, Biskupice, Hřivínův Újezd), nedostatky nebyly zjištěny.</p> <p>Dne 23. 09. 2021 schválila rada MLZ (v souladu s usnesením VH ze dne 23. 06. 2021 č.11/2021) <b>RO č. 2</b>, které spočívalo v navýšení příjmů o 940.000,00 Kč a navýšení výdajů o 835.000,00 Kč. Rozpočtové opatření bylo na elektronické úřední desce DSO MLZ zveřejněno 24. 09. 2021. Byla provedena namátková kontrola zveřejnění Rozpočtového opatření č. 2 u vybraného vzorku 3 územně samosprávných celků (Horní Lhota, Biskupice, Hřivínův Újezd), nedostatky nebyly zjištěny.</p>
	<p>Do konce roku byla provedena třetí úprava rozpočtu, <b>RO č. 3</b>, které spočívalo ve změně příjmů na 904.000,00 Kč a změně celkových výdajů na 920.000,00 Kč. Rozpočtové opatření bylo na elektronické úřední desce DSO MLZ zveřejněno 24. 09. 2021. Byla provedena namátková kontrola zveřejnění RO č. 3 u vybraného vzorku 3 územně samosprávných celků (Horní Lhota, Biskupice, Hřivínův Újezd) - dokument byl dostupný v archivu úředních desek, nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Schválený rozpočet	<p>Valná hromada DSO Mikroregionu Luhačovské Zálesí schválila Rozpočet na rok 2021 metodou per rollam a to od 21. 12. 2020 do 28. 12. 2020., usnesením č. 11/2000 (způsob schválení proběhl v souladu s čl. VIII. bodu 3. Stanov MLZ ze dne 13. 12. 2017). <b>Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný, přebytkový, s příjmy ve výši 2.942.800,00 Kč, výdaji ve výši 2.866.800,00 Kč a financováním ve výši - 75.000,00 Kč (řádek 8115).</b> Schválený rozpočet byl na elektronické úřední desce MLZ od 28. 12. 2020. Současně bylo na úředních deskách členských obcí oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění schváleného rozpočtu členských obcí MLZ bylo namátkově kontrolováno (Hřivínův Újezd, Horní Lhota, Biskupice). Nedostatky nebyly zaznamenány.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu (dále jen SDVR) <b>na období 2022 - 2024</b> byl zveřejněn na elektronické úřední desce DSO MLZ od 04. 12. 2020 a na úředních deskách členských obcí od téhož data.</p> <p>Valná hromada DSO Mikroregionu Luhačovské Zálesí schválila SDVR na období 2022 -2024 metodou per rollam a to od 21. 12. 2020 do 28. 12. 2020., usnesením č. 12/2000 (způsob schválení proběhl v souladu s čl. VIII. bodu 3. Stanov MLZ ze dne 13. 12. 2017). SDVR pro uvedené období byl koncipován jako přebytkový, v příjmech zahrnoval přijaté dotace od obcí, na straně výdajů byly uvedeny</p>

mandatorní položky k zajištění běžného chodu DSO MLZ. Schválený SDVR byl na elektronické úřední desce MLZ od 28. 12. 2020. Současně bylo na úředních deskách členských obcí oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění schváleného SDVR v členských obcích MLZ bylo namátkově kontrolováno (Hřivínův Újezd, Horní Lhota, Biskupice). Nedostatky nebyly zaznamenány.

Závěrečný účet

**Návrh závěrečného účtu DSO Mikroregionu Luhačovské Zálesí za rok 2020** byl zveřejněn na internetových stránkách DSO MLZ od 04. 06. 2021 - doposud. Valná hromada projednala návrh závěrečného účtu formou per rollan od 23. 06. 2021 do 30. 06. 2021 usnesením 9/2021 schválila závěrečný účet DSO MLZ za rok 2020 a vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.

**Schválený závěrečný účet DSO MLZ za rok 2020** byl na internetových stránkách DSO MLZ zveřejněn 30. 06. 2021. Současně bylo na úředních deskách členských obcí oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Jednotlivá zveřejnění byla archivována v sídle DSO. Byla provedena namátková kontrola zveřejnění závěrečného účtu DSO MLZ za rok 2020, u obcí Hřivínův Újezd, Biskupice a Horní Lhota. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Bankovní výpis

DSO měl v době kontroly níže uvedené bankovní účty (zůstatek k 30. 9. 2021):  
č. 1409090309/0800 u České spořitelny, a. s. (68.866,00 Kč - výpis č. 009),  
č. ú. 94-5017661/0710 u ČNB (965,51,00 Kč - výpis č. 11).

Stav peněžních prostředků na bankovních účtech k 30. 9. 2021 ve výši 69.831,51 Kč se rovnal částce vykázané na účtu 231 v Rozvaze. Rozdíly nebyly zjištěny.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že k 01. 01. 2021 vykazoval krátkodobý finanční majetek zůstatek 119.477,50 Kč.

**K 31. 12. 2021 dosáhly příjmy po konsolidaci 879.651,49 Kč**, z toho neinvestiční transfery od obcí 156.612,00 Kč, ost. neinvestiční příspěvky ze SR 197.949,00 Kč (dotace MMR ČR na projekt "Vzděláváme se v mikroregionu"), příjmy s poskytováním služeb a výrobků 160.000,00 Kč (administrace žádostí o dotace), přijaté nekap. příspěvky a náhrady 167.000,00 Kč (doplatek dotace CSS-ZOP), zbylá částka 18,49 Kč představovala příjmy z úroků.

**Výdaje po konsolidaci představovaly 886.244,81 Kč**, (nejvýznamnější položku tvořila částka 294.665,00 Kč § 3636 Komunální rozvoj - platby v rámci projektu "Vzděláváme se v mikroregionu" a částka 327.681,50 Kč § 3900 Ostatní činn. související se služb. pro oby.- platby v rámci dobíhajícího projektu projektu "CSS-ZOP").

Finanční prostředky vedené na bankovním účtu č. 1409090309/0800 u České spořitelny, a. s. se zůstatkem ve výši **46.773,67** a finanční prostředky vedené na bankovním účtu č. 94-5017661/0710 ve výši **935,51** Kč souhlasily s výši vykázaného zůstatku ve výkaze FIN 2-12M za období 12/2021 a zůstatku účtu 231 (ZBU) uvedenému v účetním výkazu Rozvaha za období 12/2021. Rozdíly nebyly zjištěny.

Evidence majetku

Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2021:

**018** Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 14.825 Kč (SW - informační systém MUNIS)

- nebylo účtováno o úbytku ani přírůstku

**022 Samostatné movité věci ve výši 2.420.036 Kč**

- jednalo se o majetek, který byl pořízen v rámci projektů "Separace odpadů" a "Kompostujeme s radostí", bylo doloženo seznamem výpůjček s minulostí, udržitelnost projektu byla stanovena do roku 2023, poté bude majetek převeden do majetku jednotlivých obcí.
- nebylo účtováno o přírůstu ani úbytku.

**028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 5.272.622,00 Kč**

- jednalo se o majetek (kompostéry), které byly pořízeny v rámci projektů "Separace odpadů", Kompostování v Luhačovské Zálesí 5" a "Předcházení vzniku odpadů na území obcí ZK"), bylo doloženo seznamem výpůjček s minulostí, udržitelnost projektu byla stanovena do roku 2023, poté bude majetek převeden do majetku jednotlivých obcí.
- **bylo účtováno o přírůstu 563 kompostérů v celkové hodnotě 2.632.065,10 Kč**

Evidence  
pohledávek

V minulém období vykazoval MLZ stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek 3.031.109,30 Kč.

**K 31. 12. 2021** vykazoval pouze krátkodobé pohledávky ve výši **2.272.088,20 Kč** na účtech:

**348** (Pohledávky za vybranými státními institucemi) ve výši **1.176,00 Kč**

- doloženo inventurním soupisem (příspěvek obce Podhradí - uhrazeno v roce 2022).

**388** (Dohadné účty aktivní) ve výši **2.270.912,20 Kč**

- doloženo inventurním soupisem účtu a jeho rekapitulací (MŽP - dotace Předcházení vzniku odpadu).

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických pohledávkových účtů uzavřena, skutečné stavy byly ověřeny dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním, nebyly zjištěny rozdíly

Evidence závazků

V minulém účetním období vykazoval MLZ dlouhodobé závazky ve výši 3.019.313,00 Kč a krátkodobé závazky ve výši 271.612,00 Kč.

Účetní jednotka vykazovala **k 31. 12. 2021 dlouhodobé závazky ve výši 0,00 Kč.**

**Krátkodobé závazky byly vykázány ve výši 2.776.065,10,00 Kč, z toho:**

účet 321 (Dodavatelé) ve výši 2.632.065,10 Kč

- doloženy kopie dodavatelských faktur a inventurní soupis.

účet 326 (Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé) ve výši 140.000,00 Kč

- doložena smlouva o zápůjčce, dodatek č. 1 ke smlouvě a inventurní soupis.

závazky vyplývající z mezd:

účet 331 (zaměstnanci) ve výši 3.400,00 Kč,

účet 336 (sociální zabezpečení) ve výši 600,00 Kč,

K rozvahovému dni 31. 12. 2021 byla evidence jednotlivých analytických závazkových účtů uzavřena, skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou a se stavem účetním, nebyly zjištěny rozdíly.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla vedena elektronicky, obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům.

v rozvaze sestavené za období 12/2021.

Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Ke kontrole byla předložena dokumentace inventarizace za rok 2021.</p> <p>V souladu s § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví byla inventarizace provedena u veškerého majetku a závazků - doložen Plán inventur na rok 2021. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 13. 12. 2021. Fyzická a dokladová inventura byla provedena k 31. 12. 2021. Byla doložena inventarizační zpráva stavu majetku k 31. 12. 2021, vypracovaná dne 31. 01. 2022. Porovnání účetního a evidenčního stavu se stavem zjištěným inventarizací nebyly zjištěny rozdíly.</p> <p>Významné pohyby dlouhodobého majetku v roce 2021: - v rámci projektu Předcházení vzniku odpadů na území ZK bylo pořízeno 563 kompostérů v celkové hodnotě 2.632.065,10 Kč (byly dány do výpůjčky)</p>
Kniha došlých faktur	Ke kontrole byla předložena kniha došlých faktur. V období roku 2021 bylo přijato 9 faktur. Kromě faktury č. 7, č. 8 a 9. v celkové výši 2.632.065,10 Kč. V době kontroly nebyly uhrazeny faktury č. 8 a č. 9 ve výši 558.113,00 Kč (dle sdělení účetní DSO se přijetí dotace očekává v 5/2022 a bude následovat uhrazení faktur).
Kniha odeslaných faktur	V období roku 2021 bylo vydáno 37 faktur, jednalo se o členské příspěvky za rok 2021 a poskytování služeb. Všechny faktury do konce roku 2021 uhrazeny.
Pokladní doklad	V kontrolovaném období roku 2021 bylo vystaveno 5 pokladních dokladů. Kontrolou jednotlivých pokladních dokladů byla ověřena doloženost prvotními doklady a správnost účtování. Nedostatky nebyly zjištěny.
Pokladní kniha (deník)	<p>V kontrolovaném období do 30. 09. 2021 nebyl v pokladní knize proveden žádný záznam. Vykázaný zůstatek ve výši 5.175,00 Kč odpovídal částce na účtu 261 v Rozvaze k témuž datu.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření byl ověřen zůstatek pokladní hotovosti vykázaný k 31. 12. 2021 ve výši 7.946,00 Kč, který odpovídal zůstatku účtu 261 v Rozvaze k témuž datu.</p> <p>Na účtu AU 262 (Peníze na cestě) byl k datu vykázán zůstatek -15.000,00 Kč. K této skutečnosti došlo z důvodu, kdy hotovost byla z banky vybrán dne 30. 12. 2021, ale banka částku odečetla až 02. 01. 2022.</p>
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy k 31. 12. 2021 vypracovaná dne 17. 02. 2022 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení §§ 45 - 46 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená za období 09/2021 (okamžik sestavení 19. 10. 2021), v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 1.541.118,24 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 4.695.983,98 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému hmotnému majetku.
	V rámci konečného přezkumu hospodaření byl předložena Rozvaha sestavená za období 12/2021 (okamžik sestavení 24. 02. 2022), v níž byly uspořádány

položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 3.196.871,91 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 6.823.354,86 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému hmotnému majetku (účet 018, 022 a 028).

Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů uskutečněných výdajů vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za měsíce leden - prosinec 2021 a dodavatelských faktur č. 2000001 - 2000009. U kontrolovaných účetních dokladů byla prověřována zejména správnost účtování, dále formální náležitosti a návaznost na vedenou evidenci majetku a závazků. Nedostatky nebyly zjištěny.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka DSO MLZ za rok 2020 byla zpracovaná k 31. 12. 2020. Valná hromada projednala návrh účetní závěrky formou per rollan od 23. 06. 2021 do 30. 06. 2021 a usnesením 10/2021 schválila účetní závěrku DSO MLZ za rok 2020. O schválení byl pořízen Protokol o schválení účetní závěrky, který obsahoval náležitosti stanovené vyhl. 220/2013 Sb., v platném znění, tj. identifikaci účetní jednotky, datum rozhodnutí o schválení účetní závěrky, identifikaci osob, které rozhodovali o schválení vyhlášky, výrok o jejím schválení a vyjádření účetní jednotky k výroku o schválení účetní závěrky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Podle údajů finančního výkazu FIN 2-12M sestaveného k 09/2021 vykazovaly celkové příjmy po konsolidaci 571.650,65 Kč, což představovalo plnění 16,26 % upraveného rozpočtu (3.746.800,00 Kč), výdaje dosáhly výše 616.121,64 Kč, což představovalo plnění 16,38 % upraveného rozpočtu (3.761.800,00 Kč).  Při konečném přezkumu hospodaření byl předložen ke kontrole finanční výkaz FIN 2-12M sestavený k 31/2021 vykazovaly celkové <b>příjmy po konsolidaci 879.651,49 Kč</b> , což představovalo plnění 97,31 % upraveného rozpočtu (904.000,00 Kč), <b>výdaje dosáhly výše 886.244,81 Kč</b> , což představovalo plnění 96,33 % upraveného rozpočtu (886.244,81 Kč).
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 09/2021. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost DSO MLZ neprovozoval. Náklady celkem byly vykázány ve výši 573.731,64 Kč, výnosy celkem dosáhly 561.030,35 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření se záporným znaménkem - 12.701,29 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze za období 09/2021.  V rámci konečného přezkoumání hospodaření byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2021. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost DSO MLZ neprovozoval. Náklady celkem byly vykázány ve výši 3.845.734,11 Kč, výnosy celkem dosáhly 3.421.720,02 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření se záporným znaménkem - 424.014,09 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze za období 12/2021.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období neměl DSO MLZ žádného zaměstnance s pracovní smlouvou. V tomto období byla opakovaně uzavřena pouze Dohoda o provedení práce s účetní mikroregionu. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou,

	od 01. 12. 2021 do 31. 12. 2021. Dohodnutá měsíční odměna činila 4.000,00 Kč. Nebyly zjištěny nedostatky.
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období nebyl přijatý žádný úvěr.
Smlouvy o půjčce	V roce 2021 neuzavřel DSO Mikroregion Luhačovské Zálesí žádnou novou smlouvu o půjčce.  Z roku 2020 má uzavřenou smlouvu o peněžité zápůjčce se společností Luhačovské Zálesí, o. p. s. Slavičín na částku 200.000,00 Kč. Dodatkem č. 1 k této smlouvě byl změněna splatnost půjčky k datu 31. 12. 2022. Dodatek ke smlouvě byl schválen VH MLZ (per rollam) v období od 14. 12. 2021 - 21. 12. 2021, usnesením č. 13/2021. K 31. 12. 2021 byla vykázána dlužná částka ve výši 140.000,00 Kč (účet 326).
Dokumentace k veřejným zakázkám	Ke kontrole byla vybrána: Veřejná zakázka na nákup kelímků v rámci projektu "Předcházení vzniku odpadů na území vybraných obcí ZK - kompostéry". Zadavatel vyzval potencionální dodavatele k podání nabídky, 3 oslovení podali nabídku v řádném termínu. Žádná nabídka nebyla vyloučena. Hodnotící komisí byla podle základního hodnotícího kritéria - nejnižší nabídkové ceny vyhodnocena a zadavatelem vybrána jako nejvhodnější nabídka společnosti ZÁLESÍ a. s. Luhačovice, IČO 001350143, s cenou 1.714.010,00 Kč bez DPH. Kupní smlouva byla schválena na valnou hromadu, realizovanou metodou per rollam v období od 14. 12. 2021 do 21. 12. 2022, usnesením č. 14/2021. Podepsána byla dne 21. 12. 2021, zveřejněna na profilu zadavatele od 03. 01. 2022. V době kontroly nebyl projekt ukončen, pochybení ve smyslu ustanovení § 219 odst. 3 písm. zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, nebylo zjištěno.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny nedostatky. Zpráva o přijatých nápravných opatřeních nemusela být odeslána na Krajský úřad Zlínského kraje.
Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Do 30. 09. 2021 se uskutečnily dvě Valné hromady MLZ a to 10. 06. 2021 a 23. 06. 2021 (metodou per rollam). Kontrole byla doložena veškerá dokumentace - pozvánka, zápis s valné hromady, včetně usnesení a podpisů zapisovatelky a ověřovatelů, prezenční listina s podpisy zúčastněných. Dále byl doložen jeden zápis z jednání rady MLZ ze dne 23. 09. 2021. Předložená dokumentace odpovídala platné legislativě.  Při konečném přezkoumání hospodaření DSO Mikroregionu Luhačovské Zálesí byly předloženy další dva zápis z jednání valné hromady mikroregionu. Obě jednání byla realizována metodou per rollam: 1) od 14. 12. 2021 do 21. 12. 2021 2) od 22. 11. 2021 do 29. 12. 2021 Podklady k jednání a další předložená dokumentace odpovídala platné legislativě. Nedostatky nebyly zjištěny.



## 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 Mikroregion Luhačovské Zálesí 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 Mikroregion Luhačovské Zálesí za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	315,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 24. května 2022

Mgr. Pavlína Štachová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

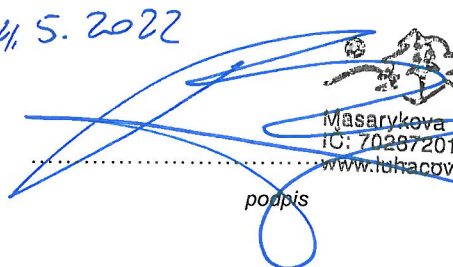
  
.....  
podpis


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

Ing. Marek Prachař, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Luhačovské Zálesí, 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 24. 5. 2022

Ing. Marek Prachař  
předseda

  
.....  
podpis

 Mikroregion  
Luhačovské Zálesí  
Masarykova 137, 763 26 Luhačovice  
IČ: 70267201  
www.luhačovskézálesí.cz

1 x obdržel: DSO Mikroregion Luhačovské Zálesí

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