

**Odbor ekonomický  
Oddělení kontrolní**

DSO Východní Slovácko  
Vlčnov 124  
687 61 Vlčnov

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
2. června 2022	Ivana Šebestová	KUZL 331/2022	KUSP 43836/2021 EKO

**Zpráva č. 361/2021/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO Východní Slovácko, IČ: 75051745**  
**za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 27. 1. 2021 (dílčí přezkoumání)  
2. 6. 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 11. 8. 2021. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 2. 6. 2022.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad  
Vlčnov 124  
687 61 Vlčnov

**Přezkoumání vykonaly:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ivana Šebestová  
kontrolor Věra Burešová

**DSO Východní Slovácko zastupovali:**  
předseda Martin Gavenda  
účetní Martina Wampulová

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p><b>Návrh rozpočtu DSO</b> byl zveřejněn na internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí od 4. 12. 2020 do 21. 12. 2020 <b>v souladu s § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC, v platném znění.</b> Návrh obsahoval náležitosti stanovené v <b>§5 odst. 3 zákona 23/2017 o rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.</b></p> <p><b>Při sestavování rozpočtu</b> bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby <b>v souladu s § 12 výše citovaného zákona</b></p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočet DSO Východní Slovácko byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, jeho rozpočtové hospodaření se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria <b>dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</b></p>
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočet DSO Východní Slovácko byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, jeho rozpočtové hospodaření se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria <b>dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</b></p> <p>Byla provedena kontrola úprav rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M předloženého za období 13/2021 na doložená rozpočtová opatření – bez rozdílu.</p> <p><b>Změny rozpočtu byly schváleny:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>RO 1/2021</b> – schváleno usnesením členské schůze dne 14. 9. 2021</li> <li>• <b>RO 2/2021</b> – schváleno usnesením členské schůze dne 20. 12. 2021</li> </ul> <p><b>a byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1/2021 - 2/2021v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.</b></p> <p>Rozpočet byl k 31. 12. 2021 plněn po konsolidaci v příjmové části na 78,41 % a ve výdajové části na 87,15 % upraveného rozpočtu.</p> <p>Schválená rozpočtová opatření byla <b>zveřejněna dle § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</b></p>
Schválený rozpočet	<p><b>Rozpočet DSO Východní Slovácko byl schválen usnesením členské schůze DSO Východní Slovácko dne 22. 12. 2020 jako přebytkový, v příjmové části ve výši 5.294.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 5.037.000,- Kč.</b> Jako závazné ukazatele byly stanoveny v příjmové části položky, ve výdajové části jednotlivé OdPa.</p> <p><b>Svazek obcí zveřejnil schválený rozpočet na rok 2021</b> na svých internetových stránkách od 6. 1. 2021 do 31. 12. 2021 <b>v souladu s § 39 odst. 7) výše citovaného zákona.</b></p>
Závěrečný účet	<p><b>Návrh závěrečného účtu DSO Východní Slovácko za rok 2020</b> včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn od 7. 6. 2021 do 30. 6. 2021 <b>v souladu s § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.</b></p>

**Závěrečný účet DSO Východní Slovácko za rok 2020** byl projednán a schválen usnesením členské schůze Východního Slovácka dne 25. 6. 2021 bez výhrad **v souladu s § 17 odst. 7 písm. a) zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**, součástí závěrečného účtu při jeho projednávání byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **v souladu s § 17 odst. 5 výše citovaného zákona.**

Svazek obcí zveřejnil závěrečný účet za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na internetových stránkách od 12. 7. 2021 do 30. 6. 2022 **v souladu s § 39 odst. 10 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

**Bankovní výpis** **DSO v kontrolovaném období předložil bankovní výpisy následujících bankovních účtů:**

- **č.1417211369/0800** (ZBÚ) u České spořitelny, a. s, výpisy 001 až 012 pro ověření úhrady dodavatelských faktury a pro ověření zůstatku účtu k 31.- 12. 2021 ve výši 3.076.590,78 Kč
- **č. 94-1011721/710** (dotační) u ČNB, výpisy č. 1 až 18 pro kontrolu přijetí dotací a ověření zůstatku účtu k 31. 12. 2021 ve výši 4.063,10 Kč.

**Dohoda o hmotné odpovědnosti** Uzavřena s účetní DSO Východní Slovácko paní Martinou Wampulovou dne 1. 4. 2011. uzavření dohody o provedení práce bylo schváleno na členské schůzi dne 16. 3. 2011. Účetní přejímá touto dohodou hmotnou odpovědnost za veškeré účetní operace, pokladnu, komunikaci s bankou.

**Evidence majetku** **Dlouhodobý nehmotný majetek byl vykázán k 31. 12. 2021 v nulové výši.**

**Dlouhodobý hmotný majetek byl vykázán v celkové výši 1.279.294,80 Kč na účtech:**

**021 - Stavby ve výši 145.266,- Kč.** K 1. 1. 2021 byl vykázán stav účtu ve výši 3.787.859,00 Kč. V roce 2021 byl **vyřazen z evidence majetek v celkové výši 3.642.593,- Kč.** S členskými obcemi byly dne 25. června 2021, 28. června 2021 a dne 29. června 2021 uzavřeny Darovací smlouvy, na základě kterých byly do majetku členských obcí převedeny rozhledny ve výši 5 x 607.099,- Kč a 1 x 607.098,- Kč tj. celkem 3.642.593,- Kč. Oprávky v celkové výši 18.413,- Kč byly zaúčtovány na účtu 081.

**022 - Samostatné hmotné movité věci ve výši 955.801,00 Kč** (regály a vak pro stan, ozvučovací systém, nafukovací multifunkční kombo), v kontrolovaném období bez pohybu. Oprávky v celkové výši 560.028,- Kč byly zaúčtovány na účtu 082.

**028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 178.227,80 Kč.** Stav účtu k 1. 1. 2021 vykázán ve výši 254.227,80Kč, **vyřazení** ve výši 76.000,- Kč – odpadkové koše předány obcím do evidence na základě darovací smlouvy, popsáno viz účet 021. Oprávky v plné výši zaúčtovány na účtu 088.

Na podrozvahovém účtu **902 – Jiný drobný DHM** byla vykázána celková částka **4.730.979,- Kč** - kompostéry a drtička větví, v roce 2021 bez pohybu.

**Evidence pohledávek** **Dlouhodobé a krátkodobé pohledávky byly k 31. 12. 2021 vykázány v nulové výši.**

**Evidence závazků Dlouhodobé závazky vykazoval DSO v roce 2021 v nulové výši.****Zůstatek krátkodobých závazků byl vykázán v celkové výši 573.256,- Kč na účtech:**

**331 - Zaměstnanci ve výši 42.826,- Kč**, ověřeno na rekapitulaci – sumář mezd za období 12/2021

**336 - Sociální pojištění ve výši 17.138,- Kč** (za zaměstnance 3.560,- Kč, za zaměstnavatele 13.578,- Kč), ověřeno na rekapitulaci – sumář mezd za období 12/2021

**337- Zdravotní pojištění ve výši 7.392,- Kč**, (za zaměstnance 2.464,- Kč, za zaměstnavatele 4.928,- Kč), ověřeno na rekapitulaci – sumář mezd za období 12/2021

**342 - Ostatní daně, poplatky ve výši 5.900,- Kč**, (zálohová 5.900,- Kč), ověřeno na rekapitulaci – sumář mezd za období 12/2021

**378 – Ostatní krátkodobé závazky ve výši 500.000,- Kč**, složená jistina účastníka (SUEZ CZ a. s.) výběrového řízení - Nakládání s ostatními a nebezpečnými odpady v Mikroregionu Východní Slovácko. Dne 4. 11. 2021 byla od společnosti SUEZ přijata jistina ve výši 500.000,- Kč a od firmy COMPAG Mladá Boleslav přijata jistina ve výši 500.000,- Kč dne 11. 11. 2021. Účastník COMPAG Mladá Boleslav byl z výběrového řízení vyloučen, složená jistina ve výši 500.000,- Kč byla dne 6. 12. 2021 vrácena.

Na podrozvahovém účtu **971** byl vykázán **nulový zůstatek**. Stav k 1. 1. 2021 ve výši 2.169.828,- Kč – předané kompostéry do vlastnictví občanů (výpůjčka kompostérů mezi občany a DSO Východní Slovácko byla uzavřena na pět let)

**Faktura**

Byla provedena kontrola dodavatelských faktur evidovaných **pod č. 1 - 21**. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, byly řádně číslovány, opatřeny průvodkou k došlé faktuře s účtovým předpisem a podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., v platném znění.

**Hlavní kniha**

Sestavena programem Gordic dne 31. 5. 2022, předložena za období 13/2021. Obsahovala počáteční stavy a obraty a zůstatky jednotlivých SU a AU a náležitosti stanovené v § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za stejná období.

**Inventurní soupis majetku a závazků**

Členskou schůzí byla dne 20. 12. 2021 určena inventarizační komise k provedení inventarizace DSO VS za rok 2021 ve tříčlenném složení. Proškolení členů komise bylo provedeno dne 21. 12. 2021.

Plán inventur byl vyhotoven dne 21. 12. 2021, zahájení 24. 1. 2022, ukončení 30. 1. 2022.

Byly vyhotoveny číslované inventurní soupisy podle požadovaných podmínek (č. 1 až 16), ke kterým byly připojeny přílohy (např. saldokonta pohledávek, závazků, soupisy majetku aj.). Inventarizační zpráva za rok 2021 byla vyhotovena dne 31. 1. 2022, součástí bylo srovnání účetního stavu majetku se stavem zjištěným inventarizací, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

<b>Kniha došlých faktur</b>	DSO Východní Slovácko evidovalo dodavatelské faktury v ručně vedené knize závazků, která obsahovala potřebné náležitosti. V kontrolovaném období bylo zaevidováno 21 dodavatelských faktur, k 31. 12. 2021 byly všechny přijaté faktury uhrazeny - na rozvahovém účtu 321 vykázán zůstatek v nulové výši.
<b>Kniha odeslaných faktur</b>	Vedena programem Gordic se všemi náležitostmi, v kontrolovaném období byly zaevidovány odběratelské faktury č. 2021001 až 2021038 na celkovou částku 398.500,- Kč, k 31. 12. 2021 byly všechny vystavené faktury uhrazeny - na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé byl k 31. 12. 2021 vykázán zůstatek v nulové výši.
<b>Pokladní doklad</b>	<p><b>Pokladní doklady</b> byly zpracovány programem Gordic, byly číslovány souvislou číselnou řadou, obsahovaly předepsané náležitosti <b>v souladu s § 11 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.</b></p> <p>Za kontrolované období byly předloženy pokladní doklady č. 1 – 7, kontrola pokladních dokladů byla provedena v návaznosti na zápisy v pokladní knize, náležitosti pokladních dokladů a na doložení účetních případů prvotními účetními doklady, <b>nebyly zjištěny nedostatky.</b></p> <p><b>Příjem do pokladny ve výši 5.000,- Kč</b> tvořila dotace pokladny z účtu DSO u ČS a. s. č. 1417211367/0800 - přijata do pokladny dne 25. 1. 2021 – PPD 1.</p> <p><b>Výdaje v hotovosti v celkové výši 3.012,- Kč se týkaly</b> úhrady poštovního a známek v hodnotě 1.011,- Kč, odměny dle DoPP za pomoc při ročním zúčtování daní ve výši 2.001,- Kč.</p>
<b>Pokladní deník</b>	Veden programem Gordic, obsahoval předepsané náležitosti. Uzavírání průběžné, převody měsíčních zůstatků provedeny ve správné výši. <b>Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 byl nulový a v nulové výši byl vykázán na rozvahovém účtu 261.</b> Poslední zápis VPD č. 14 ze dne 20. 12. 2021 – kancelářské potřeby v hodnotě 918,- Kč.
<b>Příloha rozvahy</b>	Zpracována programem Gordic dne 14. 2. 2022 za období 12/2021, obsahovala vysvětlení a doplňující informace dle ust. § 7 odst. 3) až 5) a ust. § 19 odst. 5) zákona 563/1991 Sb., v platném znění. Na podrozvahovém účtu 902 byla vykázána operativní evidence v celkové výši 4.730,979,- Kč.
<b>Rozvaha</b>	Sestavená dne 31. 5. 2021 programem Gordic a předložena za období 13/2021. Aktiva v celkové výši 3.603.279,88 Kč se rovnala celkovým pasivům. Korekci celkových aktiv ve výši 756.668,80 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.
	<b><u>Dlouhodobý finanční majetek vykazoval DSO k 31. 12. 2021 v nulové výši.</u></b>
	<b><u>Krátkodobý finanční majetek byl vykázán v celkové výši 3.080.653,88 Kč na účtu:</u></b>
	<b>231 - Základní běžný účet,</b> zůstatek byl ověřen na zůstatky uvedené na výpisech účtů:
	<b>č.1417211369/0800 (AU 0040) zůstatek 3.076.590,78 Kč</b> ověřen na výpis č. 012 ze dne 31. 12. 2021.
	<b>č. 94-1011721/710 (AU 0041), zůstatek 4.063,10 Kč</b> ověřen na výpis č. 18 ze dne 31. 12. 2021. .

**Účetní doklad** Účetní jednotka účtuje programem Gordic podvojnými účetními zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Předmětem přezkoumání byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2021.

Účetní doklady byly zakládány v členění na bankovní výpisy, vnitřní účetní doklady, pokladní doklady a dodavatelské faktury, byly opatřeny podpisovými záznamy osob odpovědných za účetní případ a za jeho zaúčtování v souladu s Dodatkem k dispozičnímu oprávnění ze dne 19. 6. 2015 a podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v **souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.**

**Účtový rozvrh** Účetní jednotka sestavila na základě směrné účtové osnovy podle § 76, uspořádání a označování podrozvahových účtů podle § 47 a členění na analytické účty podle § 77 účtový rozvrh na rok 2021, který obsahoval syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů, k sestavení účetní závěrky a k přenosu účetních záznamů podle technické vyhlášky o účetních záznamech a podle jiných právních předpisů.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu** Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován programem Gordic dne 31. 5. 2022, předložen za období 13/2020, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 344/2019 Sb., kterou se mění vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2020.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2021**

Daňové příjmy.....	0,-
Nedaňové příjmy .....	876.319,69
Kapitálové příjmy.....	0,-
Přijaté dotace .....	7.195.609,75
<b>Příjmy celkem.....</b>	<b>8.071.929,44</b>
Konsolidace příjmů (pol.4134).....	3.255.000,-
<b>Příjmy celkem po konsolidaci,,,,,,,,,,,,,</b>	<b>4.816.929,44</b>

Běžné výdaje .....	8.010.083,50
Kapitálové výdaje.....	0,-
<b>Výdaje celkem.....</b>	<b>8.010.083,50</b>
Konsolidace výdajů (pol. 5345).....	3.255.000,-
<b>Výdaje celkem po konsolidaci.....</b>	<b>4.755.083,50</b>

Saldo P + V po konsolidaci.....61.845,94

Počáteční stav účtu k 1. 1. 2021.....3.018.807,94

**Konečný zůstatek k 31. 12. 2021.....3.080.653,88 Kč byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky k 31. 12. 2021 na účtech u:**

**ČS, a. s. č. 1417211369/0800 zůstatek ve výši 3.076.590,78Kč - ověřen na bankovní výpis č. 012 za období od 1. 12. 2021 do 31. 12. 2021 a u ČNB č. 94-1011721/0710 zůstatek ve výši 4.063,10 Kč ověřen na výpis č. 18 z 31. 12. 2021, nebyly zjištěny rozdíly.**

**Výkaz zisku a ztráty**

Výkaz byl zpracován programem Gordic dne 31. 5. 2022, předložen za období 13/2021, obsahoval předepsané náležitosti. V souladu s § 3, odst. 3) zákona 563/1991 Sb., v platném znění jsou ve výkazu zisku a ztrát uspořádány položky nákladů a výnosů a výsledku hospodaření.

**Náklady celkem.....4.791.236,50 Kč**

**Výnosy celkem.....4.340.598,- Kč**

**Výsledek hospodaření (ztráta)..450.638,50 Kč byl vykázán v rozvaze k 31. 12. 2021 řádku C-III.1.**

Hospodářský výsledek z roku 2020 vykázaný ve výši 899.537,39 Kč byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Na tomto účtu eviduje DSO nerozdělené hospodářské výsledky v celkové výši 3.096.177,18 Kč.

Náklady byly k 31. 12. 2021 zaúčtovány na účtech:

**501 – Spotřeba materiálu ve výši 41.421,66 Kč**

**513 – Náklady na reprezentaci ve výši 1.939,- Kč,**

**518 – Ostatní služby ve výši 684.123,- Kč.**

**521 – Mzdové náklady ve výši 1.051.306,- Kč,**

**524 – Zákonné sociální pojištění ve výši 216.264,- Kč,**

**551 - Odpisy dlouhodobého majetku ve výši 65.747,- Kč**

**549 - Ostatní náklady z činnosti ve výši 4.063,- Kč**

**569 – Ostatní finanční náklady ve výši 6.739,93 Kč**

**572 – Náklady vybraných místních vl. institucí na transfery v celkové výši 2.709.545,- Kč**

Nejvyšší podíl nákladů byly náklady vybraných místních vládních institucí na transfery (účet 572) ve výši 2.709.545,- Kč, tj. 83,36 % celkových nákladů. Výdaje vykázány ve výkazu Fin 2 - 12 M za období 13/2021 na OdPa 3639 pol. 5222 - Neinvestiční transfery spolkům ve výši 90.784,- Kč, pol. 5229 - Ostat. neinv. transfery nezisk. a podob. organizacím ve výši 60.000,- Kč, pol. 5321 - Neinvestiční transfery obcím ve výši 2.465.836,- Kč a na pol. 5493 - Účelové neinvestiční transfery FO ve výši 92.925,- Kč.

Výnosy byly zaúčtovány na účtech:

**602 – Výnosy z prodeje služeb ve výši 346.000,- Kč**

**662 – Úroky ve výši 319,69 Kč**

**672 - Výnosy vybraných místních vl. institucí z transferů ve výši 3.994.278,31 Kč**

Nejvyšší podíl výnosů byly výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů ve výši 3.994.278,31 Kč, tj. 92,02 % celkových výnosů. Příjmy vykázány ve výkazu Fin 2-12 M za 13/2021 na pol. 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze st. rozpočtu ve výši 3.258.829,75 Kč a na pol 3121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí ve výši 681.780,- Kč, tj. celkem 3.940.609,75 Kč + rozpuštěný transfer z převodu rozhliden na členské obce DSO ve výši 53.668,56 Kč.

**Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

Dobrovolný svazek obcí (dále DSO) Východní Slovácko byl založen na základě Smlouvy o vytvoření dobrovolného svazku obcí, jejíž přílohou jsou Stanovy svazku obcí Východní Slovácko.

Svazek obcí tvoří obce: Bánov

Bystřice pod Lopeníkem

Korytná

Nivnice  
Suchá Loz  
Vičnov

Osvědčení o registraci svazku obcí Východní Slovácko bylo vydáno KÚZK dne 10. 5. 2005 pod č. j. KUZL 10250/2005 STR.

**Nové STANOVY byly přijaty ve Vičnově dne 12. 11. 2013 s účinností od 1. 1. 2014, v kontrolovaném období beze změn.**

**Sídlo svazku:** Obecní úřad ve Vičnově,  
Vičnov 124,  
PSČ 687 61, okr. Uherské Hradiště

**Předmět činnosti:** Všestranný rozvoj části regionu Zlínského kraje a přilehlých příhraničních mikroregionů se zaměřením na přeshraniční spolupráci s partnerskými organizacemi ve Slovenské republice působícími na území Trenčínského kraje, koordinaci a kooperaci aktivit pro vytváření podmínek harmonického rozvoje příhraničních regionů a oblastí, jichž se dohoda týká v oblastech:

regionální rozvoj a územní plánování, doprava a komunikace, veřejná doprava, ochrana životního prostředí, především ochrana přírody, odpadové hospodářství, problematika nezaměstnanosti, dopravní možnosti, bydlení aj., hospodářský rozvoj, zejména podpora drobného a středního podnikání, rozvoj zemědělství, údržba krajiny a rozvoj venkovských sídel, zdravotnictví a sociální činnost, kultura, volný čas, sport, prevence kriminality, turistika, agroturistika a cykloturistika, vzájemná, informační a publikační činnost, zajištění jiných činností k dosažení cílů vyplývajících z těchto stanov, budování infrastruktury

**Úprava majetkových poměrů:**

členové svazku obcí nevrátí do svazku obcí majetek mimo členských příspěvků, dotací, grantů a darů, příjmů z vlastní činnosti a další příjmy, které nejsou v rozporu se Stanovami.

V bodě 6 čl. V Stanov je uvedeno, že Svazek může vedle hlavní činnosti vyvíjet též vedlejší hospodářskou činnost spočívající v podnikání nebo jiné výtěžné činnosti, je-li její účel v podpoře hlavní činnosti nebo v hospodárném využití majetku svazku.

**Orgány svazku obcí jsou:**

Členská schůze  
Předseda svazku  
Místopředseda svazku

**Na základě hlasování členské schůze Východního Slovácka ze dne 11. 4. 2019 byl předsedou DSO Východní Slovácko zvolen s účinností od 1. 7. 2019 Martin Gavenda, starosta obce Bystřice pod Lopeníkem.**

Žádost o změnu údajů v Rejstříku svazku obcí byla podána dne 25. 6. 2019. Informace o provedení změny údajů v Rejstříku svazku obcí byla zpracována dne 7. 9. 2019 Odborem právním a Krajským živnostenským úřadem.

**Vedením účetnictví byla od 1. 4. 2011 pověřena paní Martina Wampulová.**



**Darovací smlouvy** DSO v kontrolovaném období **uzavřel** dne 25. června, 28. června a dne 29. června 2021 **jako dárce** se členskými obcemi (Vlčnov, Bánov, Korytná, Bystřice pod Lopeníkem, Nivnice a Suchá Loz) jako obdarovaný **6 Darovacích smluv**. **Dárce** přenechává a odevzdává darovacími smlouvami do vlastnictví jednotlivých obcí 1 stavbu dřevěné rozhledny a dále **3 odpočinková místa** tvořená dřevěným stolem s lavicemi a **sadu informačních a směrových tabulí** rozmístěných v katastrálním území jednotlivých obcí. Uvedené věci tvořily 1/6 hodnoty projektu realizovaného v r. 2011, který byl dotován z Operačního programu CZ. 1. 12. ROP NUTS II Střední Morava.

Darovací smlouvy byly schváleny členskou schůzí svazku obcí Východního Slovácka dne 25. 6. 2021.

**Dohody o provedení práce**

V kontrolovaném období byly uzavřeny dohody o provedení práce: na administrativní pomoc při ročním zúčtování daní v období od 15. 1. 2021 do 28. 2. 2021, sjednaná odměna 236,- Kč/hodinu, HM 2.360,- Kč/měsíc - *odměna byla vyplacena v hotovosti dne 2. 3. 2021, doloženo VPD č. 99*  
DPP na práci skladník, uzavřena dne 1. 7. 2021, výkon práce Vlčnov, sjednáno na období od 1. 7. 2021 do 30. 12. 2021, odměna stanovena ve výši 100,- Kč/hod., výplata bude provedena dle skutečně odpracovaných hodin a nepřesáhne 5.000,- Kč

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

**DSO VS přijalo v kontrolovaném období:**

- **neinvestiční dotaci na realizaci projektu „Podpora pracovních příležitostí v mikroregionu Východní Slovácko“ ve výši 2.887.529,75,- Kč** (přijetí zúčtováno pod UZ 13013 na pol. 4116, z toho část ve výši 304.056,89 Kč poskytnutá ze SR jako nástroj 104, zdroj 1, další část dotace ve výši 2.583.472,86 Kč poskytnutá z Evropského sociálního fondu jako nástroj 104, zdroj 5). Dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/2.3/047/0015222 vydaného Ministerstvem práce a sociálních věcí. *Část dotace ve výši 1.364.960,- Kč byla přijata na účet DSO u ČNB č. 94-1011721/0710 dne 9. 6. 2021 – ověřeno na výpis č. 6, část dotace ve výši 1.522.569,75 K byla přijata na účet obce dne 15. 12. 2021 – výpis č. 16, dotace byla schválena v rámci rozpočtu na rok 2021,*
- **neinvestiční dotaci na „Spolupráci v mikroregionu Východní Slovácko“ ve výši 172.900,- Kč** (přijetí zúčtováno pod UZ 17058 na pol. 4116), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného MMR pod č. j. MMR-17000/2021-57, *dotace byla přijata na účet DSO u ČNB č. 94-1011721/0710 dne 15. 7. 2021 – ověřeno na výpis č. 9, dotace byla schválena v rámci rozpočtu na rok 2021,*
- **neinvestiční dotaci na „Spolupráci v rozvoji obcí mikroregionu Východní Slovácko“ ve výši 198.400,- Kč** (přijetí zúčtováno pod UZ 17058 na pol. 4116), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného MMR pod č. j. MMR-68164/2021-57, *dotace byla přijata na účet DSO u ČNB č. 94-1011721/0710 dne 6. 12. 2021 – ověřeno na výpis č. 15, dotace byla do rozpočtu zanesena v rámci rozpočtového opatření č. 2/2021 schváleného usnesením členské schůze dne 20. 12. 2021,*
- **neinvestiční dotaci ve výši 681.780,- Kč** (pol. 4121) - jednalo se o členské příspěvky obcí ve výši 60,- Kč/obyvatele, (příspěvek byl schválen

usnesením členské schůze DSO dne 22. 12. 2020 bez navýšení),  
příspěvky byly přijaty na účet obce u ČS a. s. č. 14172111369/0800:

Vlčnov ve výši 180.780,- dne 18. 2. 2021 – výpis č. 002,

Bánov ve výši 127.380,- Kč dne 4. 3. 2021 – výpis č. 003,

Korytná ve výši 55.080,- Kč dne 23. 4. 2021 – výpis č. 004,

Suchá Loz ve výši 68.280,- Kč dne 22. 4. 2021 – výpis č. 004,

Nivnice ve výši 201.180,- Kč dne 21. 4. 2021 – výpis č. 004

Bystřice pod Lopeníkem ve výši 49.080,- Kč dne 28. 4. 2021 – výpis č.

004.

*Příspěvek na pol. 4121 schválen v rámci rozpočtu DSO na rok 2021 ve výši 680.000,- Kč.*

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

**DSO Východní Slovácko mělo zpracovány směrnice:**

**Směrnici pro provedení inventarizace**, která upravuje plán inventarizace, náplň práce inventarizačních komisí aj., účinnost od 31. 12. 2011

**Směrnice Odepisování dlouhodobého majetku** – odpis stanoven rovnoměrný, roční. **Dotakem č. 1** dle zák. 563/(1991 Sb., a ČÚS 708 je od 1. 1. 2015 stanovena zbytková hodnota u dlouhodobého majetku v nulové výši. Účinnost směrnice od 31. 12. 2011

**Směrnice k vedení účetnictví** s účinností od 1. 1. 2012, směrnice obsahuje postupy a pravidla vedení účetnictví, dlouhodobý majetek a jeho evidenci, zásoby a jejich evidenci, archivaci, harmonogram roční účetní závěrky, vysílání na pracovní cesty a cestovní náhrady, oběh účetních dokladů.

**Směrnice ve věci zadávání veřejných zakázek malého rozsahu** účinná od 1. 1. 2014, směrnici je stanoven postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu na:

**dodávky** - od předpokládané hodnoty 1,- Kč do 100.000,- Kč bude proveden výběr jednoho vhodného uchazeče. Od 100.001 do 500.000,- Kč bude proveden průzkum trhu minimálně u dvou dodavatelů. Od 500.001,- Kč do 2 mil. Kč bez DPH bude provedeno vyhlášení písemné výzvy a odešle se nebo osobně předá minimálně třem dodavatelům

**služby** - forma zadání je shodná s finančními limity určenými pro veřejné zakázky na dodávky.

**stavební práce** - od předpokládané hodnoty 1,- Kč do 100.000,- Kč bude proveden výběr jednoho vhodného uchazeče. Od 100.001 do 500.000,- Kč bude proveden průzkum trhu minimálně u dvou dodavatelů. Od 500.001,- Kč do 6 mil. Kč bez DPH bude provedeno vyhlášení písemné výzvy a odešle se nebo osobně předá minimálně třem dodavatelům.

**Směrnice o schvalování účetní závěrky DSO Východní Slovácko** s účinností od 26. 3. 2014.

**Usnesením členské schůze DSO VS ze dne 11. 12. 2017** bylo s platností od 1. 1. 2018 schváleno vyplácení cestovních náhrad zaměstnancům VS s použitím vlastních osobních automobilů. Cestovní náhrady budou uplatňovány 1x za kalendářní čtvrtletí dle vyhlášky. Vyúčtování je zaměstnanec povinen předložit do 30 kalendářních dnů od konce příslušného čtvrtletí. Jako počátek a konec pracovní cesty bude uváděna Obec Suchá Loz, kde mikroregion a jeho manažer využívá kancelářské prostory, ačkoliv je oficiální sídlo VS ve Vlčnově.

*Směrnice byly v kontrolovaném období beze změn, platné i pro rok 2021.*

**Zápisy z jednání  
orgánů  
dobrovolných  
svazků obcí**

Byly předloženy zápisy ze zasedání členských schůzí DSO VS

**ze dne 22. 12. 2020** – kontrola provedena v návaznosti na členský příspěvek na rok 2021 ve výši 60,- Kč na 1 obyvatele, rozpočet DSO Východní Slovácko na rok 2021, střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 – 2024,

**ze dne 30. 4. 2021** – bylo schváleno vyhlášení dotačního programu V-EKOFOND VS 2021 a jeho dokumenty – Program – Výzva, Žádost o dotaci, veřejnosprávní smlouva a finanční vypořádání dotace, příprava darovacích smluv pro převod nemovitého majetku – 6 dřevěných rozhleden do vlastnictví obcí mikroregionu VS, členská schůze projednala vývoj odpadového hospodářství,

**ze dne 25. 6. 2021** – členská schůze projednala a schválila závěrečný účet DSO Východní Slovácko za rok 2020 a souhlasila s celoročním hospodařením bez výhrad, schválila účetní závěrku DSO Východní Slovácko zpracovanou k 31. 12. 2020, projednala přípravy na Slovácké slavnosti vína a otevřených památek 2021, schválila poskytnutí daru v hodnotě 1/6 projektu realizovaného v roce 2011 – „Rozvoj turistického ruchu na Východním Slovácku“ do majetku každé členské obce mikroregionu Východní Slovácko. Dále bylo schváleno poskytnutí finančních darů v celkové výši 60.000,- Kč obcím v okrese Hodonín a Břeclav postižených tornádem dne 24. 6. 2021 a to prostřednictvím transparentních účtů.

**ze dne 12. 8. 2021** – bylo schváleno zadání zakázky „Spolupráce v rozvoji obcí mikroregionu Východní Slovácko“ MAS Východní Slovácko, Suchá Loz a pověřilo předsedu podpisem smlouvy o dílo, schválila uzavření Smlouvy o centrálním zadávání“ s obcemi Bánov, Bystřice pod Lopeníkem, Korytná, Nivnice, Suchá Loz a Vlčnov, dále schválila uzavření příkazní smlouvy se společností SERVIS s. r. o., pro realizaci zadavatelských činností na VZ „Nakládání s ostatními a nebezpečnými odpady v mikroregionu VS, zástupci obcí byly seznámeni s organizačními aktivitami na Slovácké slavnosti vína aj.

**ze dne 14. 9. 2021** – schválilo poskytnutí dotací žadatelům z dotace Ekofond Východního Slovácka 2021, rozpočtové opatření č. 1/2021, byl zhodnocen průběh letošního ročníku slavnost

**ze dne 18. 11. 2021** – bylo schváleno vyloučení cenové nabídky účastníka 2 (COMPAG SLOVÁCKO) ze zadávacího řízení na VZ „Nakládání s ostatními a nebezpečnými odpady v mikroregionu VS z důvodu závažných chyb v podané cenové nabídce

**ze dne 6. 12. 2021** - bylo schváleno přidělení veřejné zakázky „Nakládání s ostatními a nebezpečnými dopady v mikroregionu Východní Slovácko účastníkovi č. 1 – Společnosti SUEZ CZ a RUMPOLD UHB

**ze dne 20. 12. 2021** – členská schůze schválila členský příspěvek na rok 2022 ve výši 60,- Kč na jednoho obyvatele, rozpočet DSO VS na rok 2022, střednědobý výhled rozpočtu 2023 – 2025, určila inventarizační komisi pro inventarizaci majetku a termín provedení inventarizace do 31. 1. 2022, schválila rozpočtové opatření č. 2/2021.

**Peněžní fondy  
územního celku –  
pravidla tvorby a  
použití**

Dne 30. 4. 2021 byla schválena členskou schůzí Pravidla programu V – Ekofond Východního Slovácka 2021 (výsadba ovocných stromů)

Výzva k předkládání žádostí o dotaci byla vyhotovena dne 30. 4. 2021. Náklady na nákup jsou způsobilé od 1. 1. 2021 do 22. 11. 2021. Předpokládaný celkový objem peněžních prostředků Fondu je 200.000,- Kč. Výdaje Fondu lze uskutečňovat jen do výše schválených rozpočtových prostředků Fondu.

Příjemcem dotace z Fondu mohou být fyzické osoby starší 18 let, které mají trvalý pobyt nahlášený na území mikroregionu VS a musí být vlastníkem, či spoluvlastníkem pozemku určeného pro výsadbu ovocných stromů.

**Výše dotace a lhůta pro podání žádosti**

Výše dotace byla stanovena na max. 2.000,- Kč a současně max. 100 % celkových nákladů na jednu žádost; max. 200,- Kč za nákup a výsadbu 1 ks ovocného stromu. Lhůta pro podání žádosti byla stanovena od 1. 8. 2021 do 31. 8. 2021.

Jelikož dotace bude rozdělována ze stanovené alokace finančních prostředků rozpočtu mikroregionu VS, určila Členská schůze mikroregionu VS max. počty žádostí pro jednotlivé obce, které mohou být podpořeny dotací: **Bánov 38.000,- Kč, Bystřice pod Lopeníkem 15.000,- Kč, Korytná 16.000,- Kč, Nivnice 58.000,- Kč, Suchá Loz 20.000,- Kč, Vlčnov 53.000,- Kč tj. celkem 200.000,- Kč.**

**Poskytování a finanční vypořádání dotace**

Dotaci z Fondu lze čerpat jen na základě písemné Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace uzavřené mezi mikroregionem VS jako poskytovatelem dotace a žadatelem o dotaci jako příjemcem dotace. Uzavření smlouvy zajistí pracovníci OÚ příslušné obce po schválení Členskou schůzí VS. Finanční vypořádání dotace lze předložit nejpozději do 22. 11. 2021. Na poskytnutí dotace nevzniká žadateli právní nárok.

**Dne 14. 9. 2021** byl členskou schůzí **schválen seznam přijatých žádostí o dotaci** na výsadbu stromů (z obce Bánov 5 žádostí na cenu 8.445,- Kč, z Bystřice pod Lopeníkem 9 žádostí na 17.600,- Kč, z Korytné 3 žádostí na 6.000,- Kč, z Nivnice 32 žádostí na 54.800,- Kč, schváleno 50.800,- Kč, ze Suché Loze 9 žádostí na 14.600,- Kč a z Vlčnova 9 žádostí na 15.200,- Kč, schváleno 11.000,- Kč) **tj. celkem 67 žádostí na celkovou schválenou částku 108.445,- Kč.**

**V jednotlivých obcích byly uzavřeny s občany veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace:**

č. Ekofond/Bánov/1 /2021 až 5/2021 na celkovou částku **8.445,- Kč**

č. Ekofond/Korytná/1/2021 až 3/2021 na celkovou částku **6.000,- Kč**

č. Ekofond/Nivnice/1/2021 až 32/2021, smlouva evidovaná pod č. 6 na částku 600,- Kč byla stornována, smlouvy

pod č. 18 a č. 23 nebyly uzavřeny. Podepsané smlouvy byly na celkovou částku **50.800,- Kč**

č. Ekofond/Suchá Loz/1/2021 až 9/2021 na částku **14.600,- Kč**

č. Ekofond/Vlčnov/1/2021 až 6/2021 na celkovou částku **11.000,- Kč**

č. Ekofond/Bystřice pod Lopeníkem/1/2021 až 9/2021 na celkovou částku

17.600,- Kč, smlouva evidovaná pod  
 č. 1 na částku 2.000,- Kč byla stornována  
**Celková částka z uzavřených smluv byla vyčíslena ve výši 108.445,- Kč.**

**Z doloženého vyúčtování dotací bylo vyplaceno v roce 2021 celkem:**  
 občanům Bánova **8.245,- Kč**  
 občanům Korytné **4.800,- Kč**  
 občanům Nivnice **43.400,- Kč**  
 občanům Suché Loze **14.200,- Kč**  
 občanům Bystřice pod Lopeníkem **13.540,- Kč**  
 občanům Vlčnova **8.740,- Kč**  
**celková výše vyplacené dotace 92.925,- Kč byla zaúčtována ve výkazu FIN  
 2-12 M na OdPa 3639 pol. 5493.**

**Účetní závěrka** Účetní závěrka DSO Východní Slovácko k 31. 12. 2020 za období od 1. 1. do 31. 12. 2020 byla schválena usnesením členské schůze DSO Východní Slovácko 25. 6. 2021, doložen Protokol o schválení účetní závěrky zpracovaný systémem GINIS Express - UCR Gordic, **protokol obsahoval náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 220/2013 Sb., v platném znění.**

Směrnice o schvalování účetní závěrky DSO Východní Slovácko byla vyhotovena s platností od 26. 3. 2014, pro rok 2020 beze změn.

<b>Výpočet dluhu dle zákona 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti</b>	Příjmy po konsolidaci 2018.....7.289.072,- Kč
	Příjmy po konsolidaci 2019.....3.285.860,- Kč
	Příjmy po konsolidaci 2020.....4.154.212,-Kč
	<u>Příjmy po konsolidaci 2021.....4.816.929,-Kč</u>
	Součet.....19.546.073,- Kč
	Průměr příjmů za 4 roky.....4.886.518,25 Kč
	Dluh celkem.....0,- Kč (na účtech 281, 282, 283, 289, 322, 326, 362, 451, 452, 453, 456, 457 - dle)
	Podíl dluhu k průměru příjmů.....0 %

## 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 Východní Slovácko 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 Východní Slovácko za rok 2021**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %


**V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

Dne 2. června 2022

Ivana Šebestová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis

Věra Burešová  
kontrolor

  
.....  
podpis

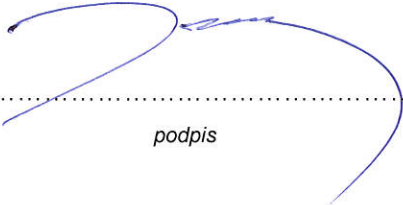
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Martin Gavenda, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Východní Slovácko prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil 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.

Zprávy převzal a s obsahem byl seznámen dne 2. června 2022

Martin Gavenda  
předseda



  
.....  
podpis

1 x obdržel: DSO Východní Slovácko

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

