

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

DSO Východní Slovácko  
Vlčnov č. p. 124  
687 61 Vlčnov

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
11. dubna 2024	Ivana Šebestová	KUZL 11759/2024	KUSP 54988/2023 IA

## Zpráva č. 340/2023/IA

### o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Východní Slovácko, IČO: 75051745 za rok 2023

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 23. 11. 2023 - 24. 11. 2023 (dílčí přezkoumání)  
10. 4. 2024 - 11. 4. 2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 3. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 11. 4. 2024.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad  
Bánov 700  
687 54 Bánov

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

**DSO Východní Slovácko zastupoval:**  
předseda DSO Bc. Marek Mahdal  
účetní Martina Wampulová

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p><b>Návrh rozpočtu DSO Východní Slovácko</b> byl zveřejněn na internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí od 30. 11. 2022 do 4. 1. 2023 <b>v souladu s § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC, v platném znění.</b></p> <p>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>Byla provedena kontrola úprav rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M předloženého za období 6/2023 na doložené rozpočtové opatření – bez rozdílu.</p> <p><b>Změny rozpočtu byly schváleny:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>RO 1/2023</b> – schváleno usnesením členské schůze dne 27. 6. 2023 a byly doloženy <b>rozpočtovým opatřením č. 1/2023 v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.</b></li> </ul> <p>Byly doloženy dvě změny rozpisu rozpočtu beze změn závazných ukazatelů.</p> <p>V rámci rozpočtových opatření došlo k navýšení příjmů o +94.000,- Kč, výdajů o +40.000,- Kč +538.000,-0 a a ke snížení financování o -54.000,- Kč. Příjmy a výdaje byly navýšeny o doplatek na akce „na sociální začleňování a boj s chudobou“.</p> <p>Rozpočet byl k 31. 12. 2023 plněn po konsolidaci v příjmové části na 78,57 % a ve výdajové ve výdajové části na 54,32 % upraveného rozpočtu.</p> <p>Schválená rozpočtová opatření byla <b>zveřejněna dle § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. v platném znění.</b></p>
Schválený rozpočet	<p><b>Rozpočet DSO na rok 2023</b> byl schválen usnesením členské schůze DSO Východní Slovácko dne 19. 12. 2022 jako schodkový, v příjmové části ve výši 1.013.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 1.247.000,- Kč, schodek 234.000,- Kč bude hrazen z přebytku hospodaření minulých let (pol. 8115) v souladu s § 4 odst. 5 písm. a) zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Počáteční stav bankovních účtů k 1. 1. 2023 činil 1.555.946,22 Kč.</p> <p>Jako závazné ukazatele byly stanoveny v příjmové části položky, ve výdajové části jednotlivé OdPa.</p>

**Svazek obcí zveřejnil schválený rozpočet na rok 2023** na svých internetových stránkách od 4. 1. 2023 do 31. 12. 2023 **v souladu s § 39 odst. 7) výše citovaného zákona.**

**Závěrečný účet** **Návrh závěrečného účtu DSO Východní Slovácko za rok 2022** včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl zveřejněn od 6. 6. 2023 do 30. 6. 2023 **v souladu s § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.**

**Závěrečný účet DSO Východní Slovácko za rok 2022** byl projednán a schválen usnesením členské schůze Východního Slovácka dne 27. 6. 2023 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 2022 **v souladu s § 17 odst. 5 výše citovaného zákona.**

Svazek obcí zveřejnil závěrečný účet za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na internetových stránkách od 1. 7. 2023 do 30. 6. 2024 **v souladu s § 39 odst. 10 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

**Bankovní výpis** Ke kontrole byly předloženy bankovní výpisy:

- **č.1417211369/0800** (ZBÚ) u České spořitelny, a. s., výpisy č. 001 až 012
- **č. 94-1011721/710** (dotační) u ČNB, výpisy č. 1 až 13
- **č. 6555100379/0800** (termínovaný vklad) u České spořitelny, a. s.

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

**Evidence majetku** **K 31. 12. 2023 byl majetek evidován na majetkových účtech:**  
**021 - Stavby ve výši 145.266,- Kč** (sklad pro stan v budově)  
Oprávký v celkové výši 21.047,- Kč byly zaúčtovány na účtu 081.

**022 - Samostatné hmotné movité věci ve výši 955.801,- Kč** (regály a vak pro stan, ozvučovací systém, nafukovací multifunkční kombo)  
Oprávký v celkové výši 666.480,05 Kč byly zaúčtovány na účtu 082.

**028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 178.227,80 Kč**  
Oprávký v plné výši byly zaúčtovány na účtu 088.

Na podrozvahovém účtu **902 – Jiný drobný DHM** byla **vykázána celková částka 4.730.979,- Kč**, v kontrolovaném období bez pohybu. V roce 2017 byly na účet **zaúčtovány pořízené kompostéry 1.542 ks v celkové výši 4.571.259,- Kč a 12 ks drtiček větví za celkovou hodnotu 159.720,- Kč.** Prostředky na pořízení byly poskytnuty na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MŽP na projekt "Zkvalitnění systému pro předcházení vzniku biologicky rozložitelných odpadů" ze dne 17. 8. 2017 a změny k Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 27. 2. 2017.

V kontrolovaném období byly majetkové účty bez pohybu.

<b>Evidence pohledávek</b>	<b>Dlouhodobé i krátkodobé pohledávky byly k 31. 12. 2023 vykázány v nulové výši.</b>
<b>Evidence závazků</b>	<b>Dlouhodobé závazky byly vykázány k 31. 12. 2020v nulové výši.</b>  <b>Krátkodobé závazky vykázány ve výši 9.366,- Kč na účtech:</b> <b>331 – Zaměstnanci ve výši 5.180,- Kč</b> <b>336 – Sociální pojištění 2.191,- Kč</b> <b>337 – Zdravotní pojištění 945,- Kč</b> <b>342 – Ostatní daně, poplatky ve výši 1.050,- Kč</b> - ověřeno na rekapitulaci – sumář mezd za období 12/2023
<b>Faktura</b>	Předmětem kontroly byly <b>dodavatelské faktury evidované v KDF pod č. 1 až 8</b> , faktury byly opatřeny likvidačním lístkem „Záznam o likvidaci“ s podpisy příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní a účtovacím předpisem na SU AU. Zaúčtování na OdPa a pol. rozpočtové skladby bylo prováděno v účetních denících zakládáných u bankovního výpisu, na kterém byla zaevidována úhrada faktury. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
<b>Hlavní kniha</b>	Zpracována 7. 2. 2024 za období 12/2023, 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 stejné období.
<b>Inventurní soupis majetku a závazků</b>	Členskou schůzí byla dne 18. 12. 2023 určena inventarizační komise k provedení inventarizace DSO VS za rok 2023 ve tříčlenném složení, bylo provedeno proškolení členů IK - doloženo presenční listinou s podpisovým záznamem. Předsedou sdružení byl stanoven plán inventur na rok 2023, dle plánu bude inventura provedena v termínu do 31. 1. 2024.  Kontroly byly předloženy číslované inventurní soupisy č. 1 - 16 podle požadovaných podmínek, ke kterým byly připojeny přílohy (např. saldokonta pohledávek, závazků, soupisy majetku aj.).  <b>Inventarizační zpráva za rok 2023 byla zpracována 31. 1. 2024</b> , součástí zprávy bylo srovnání účetního stavu majetku se stavem zjištěným inventarizací, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
<b>Kniha došlých faktur</b>	Dodavatelské faktury evidovány v ručně vedené knize závazků pro neplátce DPH. V roce 2023 bylo zaevidováno celkem <b>20 dodavatelských faktur, k 31. 12. 2023 byly všechny přijaté faktury uhrazeny, na účtu 321 – Dodavatelé byl vykázán nulový zůstatek.</b>
<b>Kniha odeslaných faktur</b>	Vedena programem Gordic, v roce 2023 bylo vystaveno 5 odběratelských faktur pod č. 2023001 až 2023005 na celkovou částku 95.000,- Kč, k 31. 12. 2023 byly všechny vystavené faktury uhrazeny, <b>na účtu 311 – Odběratelé byl vykázán nulový zůstatek.</b>

**Pokladní doklad** **Pokladní doklady** byly zpracovány programem Gordic, číslovány souvislou číselnou řadou, obsahovaly předepsané náležitosti **v souladu s § 11 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.**

Za kontrolované období byly předloženy pokladní doklady č. 1 – 11, kontrola pokladních dokladů byla provedena v návaznosti na zápisy v pokladní knize, náležitosti pokladních dokladů a na doložení účetních případů prvotními účetními doklady, **nebyly zjištěny nedostatky.**

**Příjem do pokladny v celkové výši 15.000,- Kč,** 5.000,- Kč tvořila dotace pokladny z účtu DSO u ČS a. s. č. 1417211367/0800 - přijata do pokladny dne 16. 3. 2023 – PPD 1 a 10.000,- Kč dotace z účtu přijatá do pokladny dne 11. 9. 2023 - PPD č. 6.

**Výdaje v hotovosti v celkové výši 15.000,- Kč se týkaly** úhrady poštovního v hodnotě 158,- Kč, občerstvení na Slavnosti vína a otevřených památek (sádlo, škvarky, chleby, koláčky, klobásy) v hodnotě 11.953,- Kč, nákup materiálu 891,- Kč a 2.000,- Kč finanční dar - více viz. Darovací smlouvy.

**Pokladní deník** Veden programem Gordic, obsahoval předepsané náležitosti. Uzavírán průběžně, **zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 byl nulový - vykázán na rozvahovém účtu 261.** Poslední zápis VPD č. 11 ze dne 31. 12.- nákup knihy účetnictví a drobného materiálu v hodnotě 891,- Kč.

**Příloha rozvahy** Vyhотовena za období 12/2023, do CSÚIS zaslána dne 15. 2. 2024, obsahovala informace podle § 7 odst. 3 a 5, Doplnující informace k položkám rozvahy, Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztrát a doplňující informace k položce A.II.3. Stavby výkazu rozvahy, k položce A.II.1Pozemky výkazu rozvahy v souladu s § 18 odst. 5 zákona 563/1991 Sb., v platném znění.

**Rozvaha** Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená programem Gordic se stavem k 31. 12. 2023. Počáteční zůstatky účtů, jimiž se otevřelo účetní období, navazovaly na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno.

**Aktiva v celkové výši 2.173.063,77 Kč byla rovna pasivům celkem. Korekci celkových aktiv ve výši 866.754,85 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému hmotnému majetku, z toho:**

- účtu 021 ve výši 22.047,- Kč
- účtu 022 ve výši 666.480,05 Kč
- účtu 028 ve výši 178.227,80 Kč.

**Dlouhodobý finanční majetek byl k 31. 12. 2023 vykázán v nulové výši.**

**Krátkodobý finanční majetek byl vykázán v celkové výši 1.749.223,82 Kč na účtech:**

**244 - Termínované vklady krátkodobé ve výši 1.322.604,40 Kč – zůstatek ověřen na účet:**

- u **ČS a. s. č. 6555100379/0800 ve výši 1.322.604,40 Kč** – ověřeno na potvrzení o zůstatku účtu vydané ČS a. s. dne 15. 12. 2023 ke dni 14. 12. 2023.

**231- Základní běžný účet ve výši 426.619,42 Kč**, zůstatek byl ověřen na zůstatky bankovních účtů:

- u **ČS a. s. č.1417211369/0800 (AU 0040)** zůstatek ve výši 424.063,83 Kč - ověřen na výpis č. 012 ze dne 31. 12. 2020.
- u **ČNB č. 94-1011721/710 (AU 0041)**, zůstatek ve výši **2.555,59 Kč** - ověřen na výpis č. 13 z 29. 12. 2023.

**261 – Pokladna v nulové výši**, - ověřeno na zůstatek uvedený v pokladním deníku, blíže viz pokladní deník.

#### 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, účtuje o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření v soustavě podvojného účetnictví v souladu s § 2 zákona 563/1991 Sb., v platném znění. Předmětem přezkoumání byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2023.

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 platností od 1. 1. 2023 (změna předsedy a místopředsedy DSO VS) a podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v **souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole**.

#### Účtový rozvrh

Zpracován na účetní období roku 2023, obsahoval syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů v souladu se směrnou účetní osnovou podle § 76, uspořádání a označování podrozvahových účtů podle § 47 a případného členění na analytické účty podle § 77 vyhl. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

#### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zaslán do CSÚIS dne 15. 2. 2024, zpracován programem Gordic dne 14. 2. 2024 předložen za období 12/2023, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 514/2021 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 2022. Od 1. 7. 2022 byla provedena změna výše uvedené vyhlášky vyhláškou č. 160/2022 s účinností od 1. 7. 2022.

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2023**

Daňové příjmy.....	0,-
Nedaňové příjmy .....	95.074,07
Kapitálové příjmy.....	0,-
Přijaté dotace .....	914.649,50
<b>Příjmy celkem.....</b>	<b>869.723,57</b>

Běžné výdaje .....	839.050,37
Kapitálové výdaje.....	0,-
<b>Výdaje celkem.....</b>	<b>839.050,37</b>

Saldo P + V po konsolidaci.....170.673,20  
 -aktivní krátkodob. řízení likvidity (8118)..-1.300.000,- Kč  
 Počáteční stav účtu k 1. 1. 2023.....1.555.946,22

**Konečný zůstatek k 31. 12. 2023.....426.619,42 Kč byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky k 31. 12. 2023 na účtech u ČS, a. s. č. 1417211369/0800 zůstatek ve výši 424.063,83Kč - ověřen na výpis č. 012 za období od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023 a u ČNB č. 94-1011721/0710 zůstatek ve výši 2.555,59 Kč – ověřen na výpis č. 13 z 29. 12. 2023.**

#### Výkaz zisku a ztráty

Sestavený programem Gordic k 31. 12. 2023, do CSÚIS byl výkaz odeslán dne 15. 2. 2024. **Náklady z činnosti byly vykázány k 31. 12. 2023 v celkové výši 639.981,37 Kč, výnosy v celkové výši 851.251,77 Kč. DSO vykázal výsledek hospodaření před zdaněním i běžného účetního období v celkové výši 121.438,40 Kč, částka byla shodná se zůstatkem vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze.**

Na základě zpracovaného výkazu zisku a ztrát vykázal DSO za rok 2022 ztrátu ve výši 893.363,- Kč, částka byla převedena na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období, na kterém byl vykázán zůstatek ve výši 1.752.175,48 Kč.

#### Namátkově byly kontrolovány zůstatky na účtech:

- **č. 511 – Opravy a udržování ve výši 3.376,- Kč**, oprava rohové nohy ke stanu, doloženo dodavatelskou fakturou evidovanou v KDF pod č. 16, z účtu DSO uhrazeno dne 30. 10. 2023.
- **č. 512 – Cestovné zůstatek ve výši 8.080,97 Kč**, doloženo cestovním příkazem na:  
6.202,74 Kč, z účtu uhrazeno dne 11. 7. 2023  
772,04 Kč, z účtu uhrazeno dne 3. 8. 2023  
1.106,19 Kč, z účtu DSO uhrazen dne 10. 3. 2023.
- **č. 513 – Náklady na reprezentaci zůstatek ve výši 60.213,- Kč 8.250,- Kč**, doloženo dodavatelskou fakturou evidovanou v KDF pod č. 2, z účtu DSO uhrazeno dne 11. 1. 2023  
**7.900,- Kč**, doloženo dodavatelskou fakturou evidovanou v KDF pod č. 19, z účtu DSO uhrazeno dne 20. 12. 2023  
**32.110,- Kč**, doloženo dodavatelskou fakturou evidovanou v KDF pod č. 12, z účtu DSO uhrazeno dne 17. 8. 2023  
**1.050,- Kč**, doloženo dodavatelskou fakturou evidovanou v KDF pod č. 4, z účtu DSO uhrazeno dne 3. 8. 2023  
**10.903,- Kč**, hrazeno v hotovosti, doloženo paragony u výdajových pokladních dokladů č. 5 až 9
- **č. 518 – Ostatní služby zůstatek v celkové výši 358.508,- Kč, ověřeno např. na** uhrazené dodavatelské faktury evidované v KDF pod č. 1, č. 3 až 6, č. 8, 20, 15, 9, 10 a VPD č. 2.
- **č. 569 – Ostatní finanční náklady zůstatek k 30. 6. 2023 v celkové výši 2.367,01 Kč** byl ověřen na zaúčtované poplatky bankám zřízených bankovních účtů. Dokladem č. 70 ze dne 31. 12. 2023 byl přeúčtován na účet 518. **K 31. 12. 2023 byl vykázán nulový zůstatek.**
- **č. 572 – Náklady vybraných místních vl.inst. na transfery ve výši 89.832,- Kč**, doloženo dodavatelskou fakturou evidovanou v KDF pod č. 7 za členský příspěvek Regionu Slovácko.  
Ve výkazu FIN 2 – 12 M zaúčtováno na pol. 5222.

**Na účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb byl vykázán zůstatek v celkové výši 95.000,- Kč, doloženo uhrazenými vystavenými fakturami:**

- č. 2023001 na částku 15.000,- Kč za vyhodnocení akce – Nivnice - oprava MK
- č. 2023002 na částku 15.000,- Kč za vyhodnocení akce – oprava vodovodu.
- č. 2023003 na částku 30.000,- Kč za zajištění účasti v průvodu Regionu Východní Slovácko při Slavnostech vína,
- č. 2023004 na částku 15.000,- Kč za závěrečné vyhodnocení akce Změna č. 2 ÚP Korytná.
- č. 2023002 na částku 20.000,- Kč, služby dotačního/administrativního poradenství pro projekt Komunikace pro pěší - Bánov

**Na účtu 662 – Úroky byl vykázán zůstatek ve výši 33.978,47 Kč, ověřeno na bankovní výpisy ZBÚ u ČS.**

**Na účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních instit. z transferů byl vykázán zůstatek v celkové výši 722.273,30 Kč - členské příspěvky obcí, ověřeno na provedené úhrady na ZBÚ DSO od členských obcí a odpisy.**

**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
- Vlčnov

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 Vlčnově dne 12. 11. 2013 s účinností od 1. 1. 2014, v kontrolovaném období beze změn.**

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

**Předmět činnosti:** Všeestranný 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 nevracují 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.

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.

#### **Orgány svazku obcí jsou:**

Členská schůze  
Předseda svazku  
Místopředseda svazku

**Na základě hlasování členské schůze Východního Slovácka ze dne 27. 12. 2022 byl předsedou DSO Východní Slovácko zvolen s účinností od 1. 1. 2023 Bc. Marek Mahdal, starosta obce Bánov a místopředsedou Petr Kašpařík, starosta obce Vlčnov.**

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

**Darovací smlouvy** Dne 27. 9. 2023 uzavřel svazek obcí Východní Slovácko **darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč** za moderování na Slavnostech vína v Uherském Hradišti. *Finanční dar byl vyplacen v hotovosti z pokladny dne 27. 9. 2023 - doloženo VPD 10.*

**Dohody o provedení práce** Dne 1. 6. 2023 uzavřena DPP na práci skladníka v termínu od 1. 6. 2023 do 30. 12. 2023. Odměna sjednána ve výši 140,- Kč/hodinu, výplata bude provedena podle skutečně odpracovaných hodin a měsíčně nepřesáhne 5.000,- Kč.

Dne 1. 6. 2023 uzavřena DPP na práci spočívající v administrativní a konzultační činnosti pro přípravu investičního záměru Odpadové centrum Východního Slovácka s termínem provedení do 31. 12. 2023. Odměna sjednána ve výši 300,- Kč/hodinu, tj. celkem 6.000,- Kč (hrubá odměna).

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím** **DSO VS přijalo v kontrolovaném období:** **neinvestiční dotaci ve výši 681.540,- Kč** (pol. 4121) - jednalo se o členské příspěvky obcí ve výši 60,- Kč/obyvatele, (příspěvek byl schválen usnesením členské schůze DSO dne 19. 12. 2022 bez navýšení).

Příspěvky byly přijaty na účet obce u ČS a. s. č. 14172111369/0800:

- Vlčnov ve výši 181.020,- Kč dne 28. 2. 2023 – výpis č. 002,
- Bánov ve výši 127.800,- Kč dne 16. 3. 2023 – výpis č. 003,
- Korytná ve výši 55.020,- Kč dne 9. 5. 2023 – výpis č. 005,
- Suchá Loz ve výši 67.920,- Kč dne 9. 5. 2023 – výpis č. 005,
- Nivnice ve výši 200.340,- Kč dne 9. 5. 2023 – výpis č. 005
- Bystřice pod Lopeníkem ve výši 49.440,- Kč dne 8. 3. 2023 – výpis č. 003.

*Příspěvek na pol. 4121 schválen v rámci rozpočtu DSO na rok 2022 ve výši 682.000,- Kč.*

**doplatek neinvestiční dotace „na sociální začleňování a boj s chudobou“ ve výši 93.109,50 Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 13013 na pol. 4116, nástroj 104, z toho část dotace poskytnutá ze SR ve výši 9.804,43 Kč jako zdroj 1 a část poskytnutá z prostředků ESF ve výši 83.305,07 jako zdroj 5). Dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/2.3/047/0015222 vydaného MPSV, *doplatek dotace byl přijat na účet obce u ČNB č. 94-1011721/0710 dne 31. 1. 2023 – ověřeno na výpis č. 1, schválena v rámci rozpočtového opatření č. 1/2023 schváleného usnesením členské schůze ze dne 27. 6. 2023.*

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Východní Slovácko dne 10. 11. 2023 vydalo oznámení o zahájení výběrového řízení/výzvu k podání nabídky na zakázku „**DSP – Odpadové centrum Východního Slovácka**“. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku – vyhotovení projektové dokumentace pro stavební povolení. Pro hodnocení nabídek bylo stanoveno jediné kritérium - nejnižší nabídkové ceny vč. DPH.

Výzvou k předložení nabídek byli obesláni 3 firmy – Ing. Miroslav Sekanina, Soukenická 2156 Uherský Brod, Ing. Miroslav Surovec, Záhorovice 162, Ing. Václav Výmola, Nová čtvrť 884 Nivnice.

Ve stanovené lhůtě zadavatel obdržel nabídky od 3 uchazečů – od Ing. Miroslava Sekaniny, Soukenická 2156 Uherský Brod, Ing. Miroslava Surovce, Záhorovice 162 a Ing. Václava Výmoly, Nová čtvrť 884 Nivnice.

Posuzovány byly všechny doručené nabídky.

Hodnotící komisí bylo doporučeno zadavateli rozhodnout o výběru nabídky a přidělit zakázku firmě, která předložila nejvýhodnější nabídku - Ing. Miroslavu Surovcovi, Záhorovice 162 s nabídkovou cenou 477.950,- Kč vč. DPH, doloženo Protokolem o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek vyhotoveného dne 22. 11. 2023.

**S vybraným uchazečem byla dne 29. 11. 2023 uzavřena Smlouva o dílo** na vypracování projektové dokumentace pro stavební povolení **na cenu 477.950,- Kč vč. DPH.** V roce 2023 nebyla dodavatelem vystavena faktura.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

##### **DSO Východní Slovácko předložilo:**

**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 2023.*

**Zápis z jednání  
orgánů  
dobrovolných  
svazků obcí**

**Zápis z členské schůze**

**ze dne 19. 12. 2022** – v návaznosti na schválení členského příspěvku na rok 2023 ve stejné výši, tj. 60,-Kč/obyvatele, rozpočtu DSO na rok 2023, střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024 – 2026 a na volbu předsedy a místopředsedy DSO Východní Slovácko s účinností od 1. 1. 2023

**ze dne 27. 4. 2023** - členská schůze schválila zadání zakázky na zpracování projektové dokumentace ve stupni vydání územního rozhodnutí pro stavbu Odpadové centrum Východního Slovácka firmě Gavenda group s. r. o., za dohodnutou cenu 190.000,- Kč

**ze dne 27. 6. 2023** – byl projednán a schválen závěrečný účet za rok 2022 a účetní závěrka DSO Východní Slovácko za rok 2022, rozpočtové opatření 1/2023, členové DSO byli seznámeni s přípravou projektu „Odpadové centrum VS“ a s přípravami na Slovácké slavnosti vína a otevřených památek

**ze dne 29. 8. 2023** - projednání příprav na Slavnosti vína a otevřených památek 2023 a přípravy dokumentace na Odpadové centrum do listopadu 2023 vzhledem k vyhlášení výzvy SFŽP k podání žádosti o dotaci na vybudování sběrného dvora aj.

**ze dne 22. 11. 2023** - členská schůze projednala a schválila průběh a závěr výběrového řízení na zpracování dokumentace "DSP - Odpadové centrum Východního Slovácka" a pověřilo předsedu podpisem smlouvy o dílo

**ze dne 18. 12. 2023** - byl schválen členský příspěvek na rok 2024 ve výši 60,- Kč/obyvatel, rozpočet DSO na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu na období 2025 - 2027, členská schůze vzala na vědomí záměr Enerkom Slovácko, z. s., kterým má být podána žádost o dotaci na rozvoj energetických společenství, byla jmenována inventarizační komise k provedení inventarizace DSO VS za rok 2023, bylo provedeno proškolení členů dne 18. 12. 2023, inventarizace majetku bude provedena do 31. 1. 2024.

<b>Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití</b>	V kontrolovaném období DSO netvořil peněžní fond.																
<b>Účetní závěrka</b>	Účetní závěrka DSO Východní Slovácko k 31. 12. 2022 byla schválena usnesením členské schůze DSO Východní Slovácko 27. 6. 2023, doložen Protokol o schválení účetní závěrky zpracovaný systémem GINIS Express - UCR Gordic, <b>protokol obsahoval náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 220/2013 Sb., v platném znění.</b>  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>	<table> <tr> <td>Příjmy po konsolidaci 2020.....</td> <td>4.154.212,-Kč</td> </tr> <tr> <td>Příjmy po konsolidaci 2021.....</td> <td>4.816,929,-Kč</td> </tr> <tr> <td>Příjmy po konsolidaci 2022.....</td> <td>3.269.455,-Kč</td> </tr> <tr> <td><u>Příjmy po konsolidaci 2023.....</u></td> <td><u>869.723, Kč</u></td> </tr> <tr> <td>Součet.....</td> <td>13.110.319,- Kč</td> </tr> <tr> <td>Průměr příjmů za 4 roky.....</td> <td>3.277.579,75 Kč</td> </tr> <tr> <td>Dluh celkem.....</td> <td>0,- Kč (na účtech 281, 282, 283, 289, 322, 326, 362, 451, 452, 453, 456, 457 - dle)</td> </tr> <tr> <td>Podíl dluhu k průměru příjmů.....</td> <td>0 %</td> </tr> </table>	Příjmy po konsolidaci 2020.....	4.154.212,-Kč	Příjmy po konsolidaci 2021.....	4.816,929,-Kč	Příjmy po konsolidaci 2022.....	3.269.455,-Kč	<u>Příjmy po konsolidaci 2023.....</u>	<u>869.723, Kč</u>	Součet.....	13.110.319,- Kč	Průměr příjmů za 4 roky.....	3.277.579,75 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 %
Příjmy po konsolidaci 2020.....	4.154.212,-Kč																
Příjmy po konsolidaci 2021.....	4.816,929,-Kč																
Příjmy po konsolidaci 2022.....	3.269.455,-Kč																
<u>Příjmy po konsolidaci 2023.....</u>	<u>869.723, Kč</u>																
Součet.....	13.110.319,- Kč																
Průměr příjmů za 4 roky.....	3.277.579,75 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.

**III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Východní Slovácko za rok 2023 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 2023**

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	1,08 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Bc., Marek Mahdal, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Východní Slovácko, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořoval s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem dobrovolného svazku obcí DSO Východní Slovácko dne 11. 4. 2024.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

#### **D. Poučení**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ivana Šebestová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*podpis*

Věra Burešová  
kontrolor

*podpis*

1 x obdrží: DSO Východní Slovácko

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