

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

DSO Východní Slovácko
Vlčnov 124
687 61 Vlčnov

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
31. března 2017	Ivana Šebestová	KUZL 45250/2016	KUSP 45250/2016

Zpráva č. 365/2016/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Východní Slovácko, IČ: 75051745
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 8. 9. 2016 - 9. 9. 2016 (dílčí přezkoumání)
30. 3. 2017 - 31. 3. 2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 8. 9. 2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 31. 3. 2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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

Přezkoumání vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ivana Šebestová
kontrolor: Věra Burešová

DSO Východní Slovácko zastupovali:

Předseda DSO Východní Slovácko: Bc. Václav Bujáček
účetní:: Martina Wampulová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO byl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úředních deskách členských obcí v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup po dobu nejméně 15 dnů (od 26. 11. 2015 do 14. 12. 2015, Nivnice do 12. 12. 2015) před jeho projednáním v orgánu DSO v souladu s § 39 odst. 4 zákona 250/2000 Sb.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet DSO Východní Slovácko byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, jeho rozpočtové hospodaření se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria v souladu § 13 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Rozpočtová opatření	Rozpočet k 30. 6. 2016 nebyl upravován, byla provedena kontrola lnění závazných ukazatelů rozpočtu ve výkazu Fin 2-12 M za období 6/2016 – nedošlo k překročení závazných ukazatelů rozpočtu, k 30. 6. 2016 byly příjmy plněny na 92,11 %, výdaje na 39,21 %.
	V průběhu II. pololetí roku 2016 byla provedena 2 rozpočtová opatření , byla provedena namátková kontrola doložených rozpočtových opatření na změny rozpočtu vykázané ve výkazu Fin 2 – 12 M předloženého za období 12/2016, nebyly zjištěny rozdíly.
	<u>Změny rozpočtu v druhé polovině roku 2016 byly schváleny následujícími usneseními:</u>
	č. 1/2016 členskou schůzí DSO Východní Slovácko dne 16. 9. 2016 (příjmy +189.000,- Kč, výdaje + 359.000,- Kč, financování +170.000,- Kč)
	č. 2/2016 členskou schůzí DSO Východní Slovácko dne 19. 12. 2016 (příjmy +18.000,- Kč, výdaje + 18.000,- Kč)
	V rámci předložených rozpočtových opatření č. 1-2/2016 bylo provedeno v roce 2016 navýšení příjmů oproti schválenému rozpočtu ve výši + 207.000,- Kč, navýšení výdajů o +377.000,- Kč a financování o +170.000,- Kč – v návaznosti na celkové úpravy příjmů, výdajů a financování ve výkazu Fin 2-12 M bez rozdílu.
	Změny byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1/2016 – 2/2016 evidovanými podle časové posloupnosti v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
	Rozpočet po úpravách byl k 31. 12. 2016 plněn po konsolidaci v příjmové části na 98,63 %, ve výdajové části na 84,93 %.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl zpracován na období let 2015 - 2017 v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění , schválen usnesením členské schůze DSO Východní Slovácko dne 30. 12. 2011. Nový rozpočtový výhled byl sestaven na roky 2018 - 2020 , schválen členskou schůzí DSO Východní Slovácko dne 19. 12. 2016.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO Východní Slovácko byl schválen usnesením členské schůze DSO Východní Slovácko dne 14. 12. 2015 jako vyrovnaný, v příjmové i výdajové části ve výši 492.000,- Kč. Jako závazné ukazatele byly stanoveny v příjmové části položky, ve výdajové části jednotlivé OdPa.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu , včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, byl zveřejněn v jednotlivých členských obcích vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na jejich úředních deskách a v elektronické podobě způsobem zaručujícím dálkový přístup nejméně 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí

v souladu s § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.

Závěrečný účet DSO Východní Slovácko za rok 2015 byl projednán a schválen usnesením členské schůze Východního Slovácka dne 14. 6. 2016 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 2015 **v souladu s § 17 odst. 5 výše citovaného zákona**.

Bankovní výpis V roce 2016 DSO Východní Slovácko účtovalo na bankovních účtech:

- **č.1417211369/0800** u České spořitelny, a. s. (ZBÚ). Zůstatek **k 30. 6. 2016** ve výši **2.353.089,20 Kč** byl ověřen na bankovní výpis pořadové č. 006 ze dne 30. 6. 2016. **K 31. 12. 2016** ve výši **2.045.937,15 Kč** byl ověřen na bankovní výpis pořadové č. 012.
- **č. 94-1011721/710** u ČNB (dotační). Zůstatek **k 30. 6. 2016** ve výši **3.607,28 Kč** byl ověřen na bankovní výpis pořadové č. 6 ze dne 30. 6. 2016. **K 31. 12. 2016** ve výši **1.833,68 Kč** byl ověřen na bankovní výpis pořadové č. 014.

Celkový stav běžných účtů k 31. 12. 2016 ve výši 2.047.770,83 Kč odpovídal zůstatku syntetického účtu 231 v hlavní knize a výkazu rozvaha.

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

Majetek vedl DSO Východní Slovácko programem KEO na kartách majetku – ověřeno na údaje v PC.

Dlouhodobý nehmotný majetek byl evidován **k 31. 12. 2016** v celkové výši **11.733,- Kč na účtu č. 018** - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek. V roce 2016 nebyl pořizován ani vyřazen majetek. Korekce vykázána ve stejné výši.

Dlouhodobý hmotný majetek byl evidován **k 31. 12. 2016** v celkové výši **4.749.104,- Kč**, korekce v celkové výši 746.832,- Kč na účtech:

- **č. 021** – Stavby ve výši 3.787.859,- Kč. V kontrolovaném období nebyl pořizován ani vyřazen majetek. Korekce ve výši 371.268,- Kč
- **č. 022** - Samostatné hmotné movité věci ve výši 847.506,- Kč. V kontrolovaném období nebyl pořizován ani vyřazen majetek. Korekce ve výši 261.825,- Kč
- **č. 028** - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 113.739,- Kč, počáteční stav 205.675,- Kč, přírůstek 0,- Kč, úbytek celkem 91.936,- Kč (vyřazený majetek dle protokolu o vyřazení). Korekce vykázána v celkové výši 113.739,- Kč.

Evidence pohledávek

K 30. 6. 2016 a k 31. 12. 2016 evidoval DSO Východní Slovácko **dlouhodobé pohledávky v nulové výši**.

K 31. 12. 2016 byly vykázány **krátkodobé pohledávky ve výši 20.000,- Kč** - záloha na propagaci na veletrzích, doloženo zálohovou fakturou č. Z16007 ze dne 25. 10. 2016.

Evidence závazků

Dlouhodobé závazky byly vykázány **k 30. 6. 2016 a k 31. 12. 2016 v nulové výši**.

Krátkodobé závazky vykázány k 30. 6. 2016 ve výši 45,- Kč na účtu 342 – Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžita plnění. **K 31. 12. 2016 vykázány v nulové výši**.

Faktura

Faktury byly založeny v samostatné složce a byly opatřeny podpisy oprávněných

osob. Kontrola byla provedena u všech dodavatelských faktur, nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Hlavní kniha účetnictví byla zpracována programem Gordic za období 06/2016 a 12/2016. Obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - červen 2016 a leden až prosinec 2016. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům uvedeným ve výkazu rozvaha sestaveného k 30. 6. 2016 a k 31. 12. 2016.

Inventurní soupis majetku a závazků

S účinností od 31. 12. 2011 byla vydána **Směrnice pro provedení inventarizace**, která upravuje plán inventarizace, náplň práce inventarizačních komisí aj.

Byl vyhotoven seznam inventurních soupisů (1-8). Plán inventur na rok 2016 byl vypracován dne 12. 12. 2016 (zahájení 6. 1. 2017, ukončení dne 13. 1. 2017, zpráva bude zpracována do 31. 1. 2017)

Celkový počet invent. komisí byl stanoven na 1. Jmenování tří členů komise bylo provedeno dne 12. 12. 2016.

Proškolení členů inventurní komise bylo doloženo prezenční listinou s podpisovým záznamem členů IK ze dne 12. 12. 2016.

Skutečné stavy majetku a závazků byly zjištěny fyzickou a dokladovou inventurou a byly zaznamenány v Inventurních soupisech a v přílohách inventurních soupisů. Předložené inv. soupisy obsahovaly předepsané náležitosti.

Inventarizační zpráva za rok 2016 byla zpracována dne 31. 01. 2017. Dle zprávy nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

Dodavatelské faktury byly evidovány v ručně vedené Knize závazků 2016. V roce 2016 bylo zaevidováno 15 dodavatelských faktur od čísla 1, všechny byly k 31. 12. 2016 uhrazeny na účty dodavatelů.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena programem Gordic, v kontrolovaném období byla vystavena 1 faktura, uhrazena na účet dne 16. 9. 2016.

Pokladní doklad

Příjmové i výdajové pokladní doklady byly zpracovány programem Gordic, obsahovaly předepsané náležitosti, příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou souvislou číselnou řadou.

V roce 2016 bylo vyhotoveno 37 pokladních dokladů, provedena kontrola v návaznosti na zápisy v pokladní knize a na doloženost prvotními doklady, **nebyly zjištěny nedostatky.**

Příjmy v celkové výši 97.762,- Kč tvořily dotace pokladny, doložené PPD č. 1 z 18. 2. ve výši 3.000,- Kč, PPD č. 3 ze 17. 3. ve výši 4.000,-Kč, PPD č. 6 ze dne 8. 4. na 10.000,- Kč, PPD č. 14 ze dne 21. 7. 2016 na 10.000,- Kč, PPD č. 19 ze dne 6. 9. 2016 na 10.000,- Kč, PPD č. 26 ze dne 14. 9. 2016 na 10.000,- Kč a PPD č. 35 ze dne 22. 12. 2016 na 50.762,- Kč.

Výdaje v celkové výši 97.762,- Kč se týkaly úhrady poštovního, nákupu sportovních pohárů na OH Mikroregionu, občerstvení aj.

Zjištění:

- ✓ u prvotního dokladu - pokladní doklad společnosti Motorest Štěpán, doložený k VPD č. 18 ze dne 30. 8 2016,
- ✓ u prvotního dokladu - pokladní doklad společnosti VOMA, doložený k VPD č. 20 ze dne 7. 9. 2016,
- ✓ u prvotního dokladu - pokladní doklad společnosti Lidl, doložený k VPD č. 27 ze dne 14. 9. 2016,
- ✓ u prvotního dokladu - pokladní doklad společnosti Teta, doložený k VPD č. 28 ze dne 14. 9. 2016,

doklady byly vytištěny na termo-citlivém papíru - nebyla zaručena jeho trvanlivost - viz § 6, odst. 2) zákona 563/1991 Sb., v platném znění.

- Pokladní kniha (deník)** Pokladní deník byl zpracován programem Gordic, byl průběžně uzavírán, převody měsíčních zůstatků provedeny ve správné výši. Zůstatek pokladní hotovosti k 30. 6. 2016 činil 1.618,- Kč (poslední zápis VPD č. 12 ze dne 28. 6. 2016 – nákup pohárů na OH v hodnotě 939,- Kč) a byl vykázán na rozvahovém účtu 261.
- K 31. 12. 2016 byl vykázán zůstatek ve výši 0,- Kč** (poslední zápis VPD č. 37 ze dne 22. 12. 2016 – pohoštění na závěr roku v hodnotě 4.714,- Kč) a byl vykázán na rozvahovém účtu 261.
- Příloha rozvahy** Výkaz Příloha ÚSC vyhotovený k 30. 6. 2016 a k 31. 12. 2016 obsahoval předepsané náležitosti včetně údajů o členění staveb v požadované podobě.
- Rozvaha** Byl předložen vyhotovený výkaz sestavený programem Gordic za období 6/2016. Aktiva celkem ve výši 6.477.664,48 (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 4.852.773,- (brutto), korekce v celkové výši 733.423,- Kč.
- Dle předloženého výkazu Rozvaha za období 13/2016 sestaveného **k 31. 12. 2016** se aktiva celkem ve výši 6.070.042,83 Kč rovnala pasivům. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 4.760.837,- Kč, korekce v celkové výši 758.565,- Kč. Výsledek hospodaření z roku 2015 byl převeden na účet č. 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období ve výši minus 52.942,08 Kč.
- Dlouhodobý finanční majetek** byl vykázán **k 30. 6. 2016 a k 31. 12. 2016** v nulové výši.
- Krátkodobý finanční majetek** byl vykázán k 30. 6. 2016 v celkové výši 2.358.314,48 Kč, **k 31. 12. 2016 v celkové výši 2.047.770,83 Kč** na účtech:
- **č. 231** – ZBÚ ve výši 2.047.770,83 Kč, odpovídal součtu zůstatků zřízených bankovních účtů.
 - **č. 261** – Pokladna byl vykázán ve výši 0,- Kč, částka souhlasila se zůstatkem uvedeným v pokladním deníku.
- Účetní doklad** Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví programem GORDIC, předmětem přezkoumání byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2016.
- 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 a podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v **souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.**
- Účtový rozvrh** Účtový rozvrh DSO Východní Slovácko byl zpracovaný pro rok 2016 programem Gordic, k dispozici byl v PC.
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu** Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován dne 14. 7. 2016 za období 6/2016 programem Gordic, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 347/2015 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. Tato vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2016.
- K 31. 12. 2016** byl předložen výkaz zpracovaný dne 16. 3. 2017 za období 13/2016.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

	<u>k 30. 6. 2016</u>	<u>k 31. 12. 2016</u>
Daňové příjmy.....	0,- Kč.....	0,- Kč
Nedaňové příjmy.....	560,26 Kč.....	48.494,58 Kč
Kapitálové příjmy.....	0,- Kč.....	0,- Kč
Přijaté dotace.....	452.640,- Kč.....	830.940,- Kč
Příjmy celkem.....	453.200,26 Kč.....	879.434,58 Kč
- konsolidace příjmů.....	0,- Kč.....	190.000,- Kč
Příjmy celkem po konsolidaci.....	453.200,26 Kč.....	689.434,58 Kč
Běžné výdaje.....	192.890,44 Kč.....	928.050,41 Kč
Kapitálové výdaje.....	0,- Kč.....	0,- Kč
Výdaje celkem.....	192.890,44 Kč.....	928.050,41 Kč
- konsolidace výdajů.....	0,- Kč.....	190.000,- Kč
Výdaje celkem po konsolidaci.....	192.890,44 Kč.....	738.050,41 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....+260.309,82 Kč.....- 48.615,83 Kč
+ počáteční stav účtu k 1. 1. 2016.....2.096.386,66 Kč.....2.096.386,66 Kč
konečný zůstatek účtu2.356.696,48 Kč.....2.047.770,83 Kč byl
souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 30. 6. 2016
a k 31. 12. 2016:

- ✓ u ČS, a. s. č. 1417211369 zůstatek k 30. 6. 2016 ve výši 2.353.089,20 Kč ověřen na bankovní výpis č. 006 za období od 1. 6. 2016 do 30. 6. 2016 se stavem k 30. 6. 2016, k 31. 12. 2016 ve výši 2.045.937,15 Kč ověřen na bankovní výpis č. 012 za období od 1. 12. 2016 do 31. 12. 2016
- ✓ u ČNB č. 94-1011721/0710 zůstatek k 30. 6. 2016 ve výši 3.607,28 Kč ověřen na výpis č. 6 z 30. 6. 2016, k 31. 12. 2016 ve výši 1.833,67 Kč ověřen na bankovní výpis č. 14 ze dne 30. 12. 2016 se stavem k 31. 12. 2016 - bez rozdílů.

Výkaz zisku a ztráty

K 30. 6. 2016 byly celkové náklady vykázány ve výši 191.317,44 Kč a celkové výnosy ve výši 453.200,- Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 261.882,82 Kč, odpovídal hodnotě vykázané ve výkazu rozvaha. V DSO nejsou žádné činnosti sledovány samostatně, ve výkazu zisku a ztráty je vedena jen hlavní činnost.

K 31. 12. 2016 byly celkové náklady vykázány ve výši **805.128,41 Kč**, celkové výnosy ve výši **772.807,70 Kč**, výsledek hospodaření běžného účetního období před zdaněním i po zdanění ve výši minus 32.320,71 Kč, odpovídal hodnotě vykázané ve výkazu rozvaha k 31. 12. 2016.

Hospodaření DSO Východní Slovácko skončilo v roce 2015 s hospodářským výsledkem a to ztrátou ve výši 52.942,08 Kč. HV byl shodný s údajem ve výkazu rozvaha a byl převeden z účtu 431 na účet 432. Na účtu 432 DSO Východní Slovácko eviduje nerozdělené hospodářské výsledky v celkové výši 2.247.926,91 Kč.

Náklady k 31. 12. 2016:

- č. 501 – Spotřeba materiálu ve výši 29.644,- Kč – nákup sportovních pohárů na OH Mikroregionu, knih, aj. - ověřeno na dodavatelské faktury a paragony.
- č. 511 - opravy a udržování ve výši 22.385,- Kč (faktury evidované pod č. 9 a 14)
- č. 512 – Cestovné ve výši 6.153,- Kč – ověřeno na vyhotovené cestovní příkazy, z účtu DSO uhrazeno dne 24. 2. 2016.
- č. 513 – Náklady na reprezentaci ve výši 91.216,- Kč – pohoštění a občerstvení při akcích DSO VS, ověřeno na paragony, dodavatelské faktury.
- č. 518 – Ostatní služby ve výši 423.599,- Kč – nájem, umístění psů, prezentace ke kontrolnímu hlášení DPH, realizace aktivit z dotace MMR – ověřeno na dodavatelské faktury, doklady v pokladně.
- č. 521 – Mzdové náklady ve výši 35.240,- Kč – částka souhlasila na stanovené

částky v uzavřených DPP.

- č. 549 - Ostatní náklady z činnosti ve výši 7.005,- Kč – pojištění rozhleden.
- č. 551 - Odpisy ve výši 117.078,- Kč.
- č. 569 – Ostatní finanční náklady ve výši 4.768,41 Kč – poplatky za vedení účtů, daň z úroků, certifikát
- č. 572 – Náklady vybraných místních vl. institucí na transfery ve výši 68.040,- Kč – členský příspěvek Regionu Slovácko, uhrazena z účtu DSO dne 8. 3. 2016 dodavatelská faktura evidovaná pod č. 4.

Výnosy k 31. 12. 2016 byly vykázány v celkové výši **772.807,70 Kč** na účtech:

- č. 662 – Úroky ve výši 1.109,58 Kč, ověřeno na údaje v bankovních výpisech.
- č. 672 - Výnosy vybraných místních vl. institucí z transferů ve výši 754.313,12 Kč - členské příspěvky obcí, dotace MMR, rozpuštění transferů.
- č. 649 - Ostatní výnosy z činnosti ve výši 17.385,- Kč - výplata pojistné události, připsáno na účet u ČS dne 25. 11. 2016.

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, pro rok 2016 beze změn.

Sídlo svazku: Obecní úřad ve Vlčnově,
Vlčnov 124,
PŠČ 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 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.

Orgány svazku obcí jsou:

- Členská schůze
- Předseda svazku
- Místopředseda svazku

Na základě hlasování členské schůze Východního Slovácka ze dne 19. 6. 2015 byl novým předsedou DSO Východní Slovácko zvolen Bc. Václav Bujáček, starosta obce Suchá Loz a nový místopředseda Martin Gavenda.

Žádost o změnu údajů v Rejstříku svazku obcí byla podána dne 31. 7. 2015. Informace o provedení změny údajů v Rejstříku svazku obcí byla zpracována dne 6. 8. 2015 pod č. j. KUZL 48562/2015 Odborem právním a Krajským živnostenským úřadem.

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

Dohody o provedení práce

S účetní DSO Východní Slovácko bylo v kontrolovaném období uzavřeno celkem **6 DPP** na celkem 30.000,- Kč - bylo provedeno srovnání na mzdové listy - nebyly zjištěny rozdíly.

Dne 4. 1. 2016 uzavřena **DPP** na zpracování Závěrečného vyhodnocení akce na projekt „Východní Slovácko – Váš aktivní soused“, zpracování žádosti o dotaci na projekt „Východní Slovácko – podpora rozvoje venkovských obcí“, odměna 2.300,- Kč, srovnáním na mzdový list nebyl zjištěn rozdíl.

Dne 2. 5. 2016 uzavřena **DPP** na práci skladníka, výplata nepřesáhne 4.000,- Kč/měs. Vyplaceno v červnu a září celkem 2.940,- Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2016 přijalo DSO Východní Slovácko dotace:

- **neinvestiční přijaté transfery od obcí ve výši 452.640,- Kč** (přijetí zaúčtováno na pol. 4121), jednalo se členské příspěvky členských obcí DSO Východní Slovácko stanovené usnesením členské schůze Východního Slovácka ze dne 14. 12. 2015 ve výši 40,- Kč na obyvatele. V kontrolovaném období roku 2016 byly uhrazeny příspěvky od obce Bánov ve výši 84.440,- Kč (příspěvek přijat dne 5. 4. 2016 - ověřeno na VČ 004 za období od 1. 4. 2015 do 30. 4. 2016), Bystřice pod Lopeníkem ve výši 32.200,- Kč (přijato na účet DSO dne 31. 3. 2016 – ověřeno na výpis č. 003, Korytná ve výši 37.680,- Kč a Nivnice ve výši 132.640,- Kč (přijato na účet dne 30. 3. 2016 – výpis č. 003), Vlčnov 120.240,- Kč a Suchá Loz ve výši 45.440,- Kč (přijato na účet dne 24. 3. 2016 – výpis č. 003 u ČS, a. s. č. 1417211369).
- **dotaci na akci "Východní Slovácko - podpora venkovských obcí" ve výši 188.300,- Kč** (přijetí zaúčtováno na pol. 4116). Jednalo se o dotaci poskytnutou MMR na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 25. 8. 2016. Pokyn k platbě byl vydán dne 27. 9. 2016. Na účet u ČNB byla částka připsána dne 6. 10. 2016, změna rozpočtu provedena RO č. 1/2016 ze dne 16. 9. 2016.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období nebylo zadáno výběrové řízení na veřejnou zakázku.

Vnitřní předpis a směrnice

DSO Východní Slovácko mělo zpracováno následující směrnice:

- S účinností od 31. 12. 2011 byla vydána **Směrnice pro provedení inventarizace**, která upravuje plán inventarizace, náplň práce inventarizačních komisí aj.

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

**Zápisy z
jednání orgánů
dobrovolných
svazků obcí**

Byly předloženy následující zápisy z členských schůzí DSO Východního Slovácka:

- **ze dne 14. 12. 2015** - schválení členského příspěvku na rok 2016 ve výši 40,- Kč/obyvatel, dále schválení rozpočtu DSO VS na rok 2016, určení inventarizační komise pro inventarizaci majetku za rok 2015 a termín provedení do 31. 1. 2016
- **ze dne 28. 1. 2016** – prezentace chráněné dílny a jimi vyráběných propagačních předmětů, včetně katalogu v návaznosti na případné budoucí pořízení těchto předmětů, zhodnocení veletrhu Regiontour 2016, schválení příslibu finanční spoluúčasti ve výši 1.300.000,- Kč na realizaci projektu obce Nivnice „Sportovní areál Nivnice – víceúčelové hřiště – rekonstrukce zastaralých antukových volejbalových hřišť“ v případě realizace projektu se státní podporou sportu z programu 133510, návrh na uspořádání Olympijských her mikroregionu Východní Slovácko, návrh na vytvoření projektu zaměřeného na zdokonalení kompostování v obcích VS
- **ze dne 11. 4. 2016** – informace o systému provozu odpadového hospodářství obce ISNO IT, členská schůze vzala na vědomí záměr na přípravu společného projektu mikroregionů Východní Slovácko a Čachtice – Kopanice, projednání prezentace VS na Bílokarpatkých slavnostech v Uh. Brodě,
- **ze dne 10. 5. 2016** – členská schůze vzala na vědomí informace o aktivitách ke zkvalitnění systémů provozu odpadového hospodářství obcí, návrh náplně společného projektu mikroregionů Východní Slovácko a Čachtice – Kopanice – plánované zaměření aktivit je odborná údržba veřejné zeleně, zkvalitnění nakládání s odpady, projektové zařízení a komunitní projednávání, prohloubení spolupráce široké veřejnosti a jejich vzdělanosti, prezentace VS na Bílokarpatkých slavnostech, projednání realizace aktivit projektu MMR 2016 „Východní Slovácko – podpora rozvoje venkovských obcí“
- **ze dne 14. 6. 2016** – členská schůze projednala a schválila účetní závěrku k 31. 12. 2015 a závěrečný účet za rok 2016 bez výhrad, projednání odpadového hospodářství obcí VS včetně návrhu na optimalizaci obecních systémů, marketingový průzkum, šetření mezi občany na základě dotazníků,

z nichž vyplývá zájem o pořízení domácích kompostérů – 9/2016 bude zpracována žádost o dotaci z OPŽP na nákup kompostérů a dalších nádob na sběr separovaných odpadů, projednání realizace aktivit projektu MMR 2016 – propagační letáky VS a jednotlivých obcí, přeshraniční spolupráce mikroregionů Východního Slovácka a Čachtice – Kopanice, rozhodnuto o zastavení přípravy projektu, poškození rozhledny Bánov – rozsah škody, žádost o zpracování návrhu na opravu, poté výběr firmy k provedení opravy aj.

- **ze dne 16. 9. 2016** - schváleno RO č. 1/2016, návrh rozšíření aktivit DSO Východní Slovácko.
- **ze dne 15. 11. 2016** - např. rozšíření kompostování BRO - rozhodnuto o navýšení počtu domácích kompostérů o zhruba 20 %, tzn., že celkový požadavek v žádosti SFŽP bude kalkulován pro počet 1542 kompostérů. Dále bylo provedeno zhodnocení Slavností vína 2016, zhodnocení Olympiády VS, spolupráce MŠ v regionu VS, informace o dotacích 2017.
- **ze dne 19. 12. 2016** - schváleno RO č. 2/2016, členský příspěvek na rok 2017 (40,-Kč/obyvatel), schválen rozpočet na rok 2017, rozpočtový výhled na roky 2018-2020, byla určena IK k provedení inventarizace DSO VS.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití DSO Východní Slovácko nezřizovalo peněžní fondy.

Účetní závěrka Účetní závěrka DSO Východní Slovácko k 31. 12. 2015 za období od 1. 1. do 31. 12. 2015 byla schválena usnesením členské schůze DSO Východní Slovácko 14. 6. 2016, doložen byl Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 14. 6. 2016 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 2016 beze změn.

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.

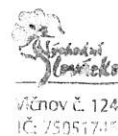
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

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.

k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil veřejné zakázky.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 31. března 2017



Bujáček

.....
Bc. Václav Bujáček,
předseda DSO Východní Slovácko

1 x obdrží: DSO Východní Slovácko

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

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.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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 byly zjištěny chyby a nedostatky, tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Východní Slovácko za rok 2016 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 2016

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

dne 31. března 2017

Věra Burešová
kontrolor

.....

.....
podpis

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

Mgr. Václav Bujáček, předseda DSO Východní Slovácko, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení