

**Odbor interního auditu a kontroly**  
**Oddělení kontrolní**

DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy  
třída Tomáše Bati 5146  
760 01 Zlín

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
pondělí 3. března 2025	Ing. Iva Přikrylová	KUZL 17043/2025	KUSP 57770/2024 IAK

**Zpráva č. 355/2024/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy, IČO: 45659168**  
**za rok 2024**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

<b>18.10.2024</b>	(dílčí přezkoumání)
<b>03.03.2025</b>	(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 26.08.2024.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 03.03.2025.

**Místo provedení přezkoumání:** , třída Tomáše Bati 5146  
760 01 Zlín

**Přezkoumání vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iva Přikrylová

**DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy zastupovali:**

předseda:	Mgr. Jaroslav Šlechta
účetní SMO Východní Moravy:	Ing. Eva Mrkvová
tajemník SMO VM Východní Moravy:	RNDr. Otakar Prudil

**A. Přezkoumané písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	<p><b>Návrh rozpočtu</b> Sdružení měst a obcí východní Moravy <b>pro rok 2024</b> byl zveřejněn na internetových stránkách od 27. 11. 2023 v souladu s ustanovením § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., v platném znění (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.) Současně byl Návrh rozpočtu na rok 2024 zveřejněn na úředních deskách členských obcí (ke kontrole byly vybrány úřední desky obcí Horní Lapač a Košíky). Na internetových stránkách svazku je návrh rozpočtu zveřejněn i v době kontroly.</p> <p>Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný s celkovými příjmy i výdaji ve výši 7 325 770,00 Kč. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2024 byly zveřejněny údaje o schváleném a upraveném rozpočtu na rok 2023 a o skutečném plnění rozpočtu do 30. 9. 2023 dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že Rozpočet Sdružení měst a obcí východní Moravy pro rok 2024 byl schválen před 1. 1. 2024, neřídilo se hospodaření svazku obcí pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	<p>V období 1 – 9/2024 nedošlo ke změně závazných ukazatelů schváleného rozpočtu.</p> <p>Kontrolou údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M bylo zjištěno, že saldo příjmů a výdajů, financování a jejich konsolidace v upraveném rozpočtu se na příslušných řádcích (4440, 4450, 4470) tohoto výkazu rovnají.</p> <p>Do 31. 12. 2024 svazek upravil rozpočet na r. 2024 jedním rozpočtovým opatřením ze dne 10. 12. 2024, kterým došlo pouze k přesunu mezi položkami výdajů v rámci paragrafu 6404. Zveřejněno 16. 12. 2024. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	<p><b>Rozpočet Sdružení měst a obcí východní Moravy na rok 2024</b> byl <b>schválen</b> Valným shromážděním usnesením usnesením č. 4 dne 12. 12. 2023. Tento rozpočet byl schválen dle zveřejněného návrhu jako vyrovnaný s celkovými příjmy a výdaji ve výši 7 325 770,00 Kč. Za závazné ukazatele byly schváleny celkové příjmy a celkové výdaje.</p> <p>Schválený rozpočet byl neprodleně <b>rozepsán</b> v podrobném členění na jednotlivé příjmové a výdajové položky ve smyslu rozpočtové skladby, v platném znění a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-.</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2024 byl <b>zveřejněn</b> na internetových stránkách svazku obcí dne 2. 1. 2024 v souladu s ustanovením § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Sdružení měst a obcí východní Moravy nemělo v kontrolovaném období zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci nebo obchodní společnost.

**Střednědobý výhled rozpočtu** **Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 - 2027** byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 27. 11. 2023 a byl zveřejněn i v době kontroly. Návrh SVR byl zároveň zveřejněn na úředních deskách členských obcí, ke kontrole byly vybrány obce Horní Lapač a Košíky. Byl sestaven v souladu s ustanovením § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.

**Střednědobý výhled rozpočtu** na roky 2025 - 2027 byl **schválen** Valným shromážděním usnesením č. 5 dne 12. 12. 2023. Tento dokument obsahoval základní souhrnné ukazatele o předpokládaných přijatých transferech a výdajích ve smyslu ustanovení § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 – 2027 byl **zveřejněn** na internetových stránkách svazku obcí dne 2. 1. 2024 v souladu s ustanovením § 39 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.

**Závěrečný účet** **Návrh Závěrečného účtu za rok 2023** byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 12. 6. 2024 do 2. 7. 2024 v souladu s ustanovením § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., současně byl návrh zveřejněn na internetových stránkách členských obcí (kontrola byla provedena u obcí Horní Lapač a Košíky).

**Závěrečný účet** Sdružení měst a obcí východní Moravy za rok 2023 byl **projednán a schválen** Valným shromážděním svazku dne 27. 6. 2024, usnesením č. 2, schválen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Součástí Závěrečného účtu při jeho projednávání na Valném shromáždění svazku obcí byla také Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření sdružení za rok 2023.

Schválený Závěrečný účet za rok 2023 včetně zprávy a účetních výkazů byl **zveřejněn** na internetových stránkách svazku obcí dne 2. 7. 2024 v souladu s ustanovením § 39 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb.

Na tomto Valném shromáždění byla rovněž schválena **účetní závěrka, sestavená k 31. 12. 2023** včetně výsledku hospodaření za rok 2023. Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2024 ze dne 30. 7. 2024 byl doložen. Výsledek hospodaření roku 2023 ve výši 33 825,83 Kč byl převeden na účet 432 0323 – Výsledek hospodaření 2023.

**Bankovní výpis** V roce 2024 vedlo Sdružení měst a obcí východní Moravy tyto **běžné účty**:  
 - základní běžný účet u Komerční banky, a.s. č. 27-210940287/0100 - zůstatek k 30. 9. 2024 ve výši 168 592,98 Kč (ověřeno na výpis č. 9) odpovídal stavu účtu 231 0010 v hlavní knize za období 9/2024,  
 - základní běžný účet u ČNB č. 94-10211661/0710 - zůstatek k 30. 9. 2024 ve výši 5 404,37 Kč (ověřeno na výpis č. 9) odpovídal stavu účtu 231 0011 v hlavní knize za období 9/2023,  
 - základní běžný účet (devizový účet v měně EUR) u FIO banka, a.s. č. 2500315534/2010 - zůstatek k 30. 9. 2024 ve výši 2 895,61 EUR vykazován v přepočtu na CZK 71 593,96 Kč na účtu 231 0013 v hlavní knize za období 9/2024 (přepočet kurzem CZK/EUR se účtuje k 31. 12. daného roku). V období 1-9/2024 nebyl na účtu pohyb, výpisy z účtu jsou vystavovány při pohybu.

Součty analytických účtů v celkové výši **245 591,31 Kč** souhlasily na zůstatek účtu 231 – Základní běžný účet vykazovaný v hlavní knize, Rozvaze

a ve výkazu FIN 2-12 M řádku č. 6030 za období 9/2024.

K 31. 12. 2024 vedlo Sdružení měst a obcí východní Moravy tyto **běžné účty**:

- základní běžný účet u Komerční banky, a.s. č. 27-210940287/0100 - zůstatek ve výši 215 281,11 Kč (ověřeno na výpis č. 12) odpovídal stavu účtu 231 0010 v hlavní knize za období 12/2024,
- základní běžný účet u ČNB č. 94-10211661/0710 - zůstatek ve výši 5 374,37 Kč (ověřeno na výpis č. 12) odpovídal stavu účtu 231 0011 v hlavní knize za období 12/2023,
- základní běžný účet (devizový účet v měně EUR) u FIO banka, a.s. č. 2500315534/2010 - zůstatek ve výši 2 895,61 EUR vykazován v přepočtu na CZK 72 925,94 Kč na účtu 231 0013 v hlavní knize za období 12/2024 (přepočet kurzem CZK/EUR se účtuje k 31. 12. daného roku). V období 1-12/2024 nebyl na účtu pohyb, výpisy z účtu jsou vystavovány při pohybu.

Součty analytických účtů v celkové výši **293 581,42 Kč** souhlasily na zůstatek účtu 231 – Základní běžný účet vykazovaný v hlavní knize, Rozvaze a ve výkazu FIN 2-12 M řádku č. 6030 za období 12/2024.

Evidence majetku      Majetek svazku obcí je evidován v systému Gordic. Byla provedena kontrola evidence majetku v roce 2024.

Účet **019** (ostatní dl. nehmotný majetek) ve výši 968 133,28 Kč

- oprávky ve výši 426 396,00 Kč na účtu 079,
- o pořízení nebylo účtováno,
- vyřazen byl majetek v hodnotě 776 320,00 Kč - předání digitálních povodňových plánů obcím (účtováno doklady 900005 a 900007) vč. opravek a souvisejících transferů.

Účet **022** (samostatné hmotné věci a soubory movitých věcí) ve výši 29 592 188,76 Kč

- oprávky ve výši 7 588 628,00 Kč na účtu 082,
- bylo účtováno o pořízení majetku v celkové výši 848 210,00 Kč - MEVA-TEC.

Účet **028** (drobný dlouhodobý hmotný majetek) ve výši 83 116 109,82 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 088,
- bylo účtováno o navýšení hodnoty majetku ve výši 3 207 105,00 Kč - MEVA-TEC.

Účet **403** (transfery na pořízení dlouhodobého investičního majetku) ve výši 21 759 230,27 Kč

- doložena analytickým rozčleněním účtu podle jednotlivých dotací a sestavou odpisů.

Evidence pohledávek      K 31. 12. 2024 vykazoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, zůstatek **krátkodobých pohledávek** ve sloupci Brutto i Netto **108 341,00 Kč**.

Účet **311** (odběratelé) zůstatek 539,00 Kč

- nedoplatky a přeplatky členských příspěvků z předchozích let.

Účet **342** (ostatní daně a poplatky) zůstatek 1 364,00 Kč

- bonusy na dani z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti a přeplatek na dani srážkové.

Účet **348** (pohledávky za místními vládními institucemi) zůstatek 2 443,00 Kč

- nezaplacené členské příspěvky z r. 2024 od pěti obcí - doloženo přehledem obcí s neuhrazenými členskými příspěvky.

Účet **388** (dohadné účty aktivní) zůstatek 103 995,00 Kč

- dohad na dotaci na pracovní místo manažera svazku ve výši předpokládané výše dotace na mzdové náklady za měsíce 11-12/2024 (115 550,00 Kč).

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena. Skutečný stav jednotlivých pohledávek byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním nebyly zjištěny rozdíly.

#### Evidence závazků

K 31. 12. 2024 představoval celkový stav dlouhodobých závazků 0,00 Kč. Celkový stav **krátkodobých závazků** byl ve výši **4 342 399,00 Kč** a to:

Účet **321** (dodavatelé) zůstatek 4 055 315,00 Kč

- jedna neuhrazená přijatá faktura č. 100004, doloženo kopií faktury a knihou přijatých faktur

Účet **331** (zaměstnanci) zůstatek 34 389,00 Kč

Účet **336** (sociální zabezpečení) zůstatek 13 833,00 Kč

Účet **337** (zdravotní pojištění) zůstatek 5 854,00 Kč

Účet **342** (ostatní daně) zůstatek 0,00 Kč,

- zůstatky doloženy sestavou Mzdové náklady za měsíc 12/2024.

Účet **345** (závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce) zůstatek 8,00 Kč

- nedoplatek faktury z minulých let.

Účet **378** (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 233 000,00 Kč. Půjčka od RRAVM z r. 2013 na předfinancování projektů.

Skutečný stav účtu závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním nebyly zjištěny rozdíly.

#### Faktura

Byla provedena kontrola vybraného vzorku předložených přijatých a svazkem vydaných faktur za období 1 - 9/2024:

**Odběratelské faktury:** V období 1-9/2024 svazek nevystavil žádnou fakturu.

**Dodavatelské faktury:** Faktury byly opatřeny „košílkou“ tzv. tištěným účtovacím předpisem došlé faktury. Do 30. 9. 2024 byly přijaty 2 faktury.

Kontrolou dodavatelských faktur nebyly zjištěny nedostatky. Faktury obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.) včetně záznamu o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění a podpisových záznamů oprávněných osob.

Do 31. 12. 2024 svazek přijal 4 faktury (číselná řada 100001 - 100004). K rozvahovému dni nebyla uhrazena jedna faktura (č. 100004) v hodnotě 4 055 315,00 Kč, což odpovídá zůstatku účtu 321 ve výkazu Rozvaha.

Vystaveno bylo 84 faktur (číselná řada vf240001 - vf240084) na členské příspěvky v celkové hodnotě 113 449,00 Kč. Všechny byly splatné do 20. 12.

2024, 4 neuhrazené faktury byly evidovány jsou na účtu 348 v hodnotě 2 443,00 Kč.

**Hlavní kniha** za období 9/2024 byla sestavena v programu UCR Gordic a obsahovala počáteční stavy, roční a měsíční obraty a zůstatky jednotlivých syntetických a analytických účtů k danému období. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 9/2024. Hlavní kniha byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

Hlavní kniha za období 12/2024 obsahovala počáteční stavy, roční a měsíční obraty a zůstatky jednotlivých syntetických a analytických účtů k danému období. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 12/2024. Hlavní kniha byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

**Inventurní soupis majetku a závazků** Zásady pro provádění inventarizace majetku a závazků měl svazek obcí upraveny ve vnitřní směrnici pro inventarizaci majetku a závazků, která byla vypracována v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.). Plán inventur majetku a závazků k 31. 12. 2024 byl schválen 12. 12. 2024 Valnou hromadou svazku. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 12. 12. 2024 - doloženo prezenční listinou.

Po ukončení inventur vyhotovila dne 17. 2. 2025 inventarizační komise Inventarizační zprávu, ve které byly shrnuty podstatné skutečnosti o provedených inventurách, vyhodnocen byl časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení a doložení inventury. Inventarizační a zúčtovatelné rozdíly nebyly zjištěny. Inventarizační zpráva byla podepsána členy inventarizační komise. Inventura pohledávek a závazků svazku obcí byly doloženy Inventurními soupisy a dokladovými inventurami jednotlivých rozvahových účtů pohledávek a závazků. Inventura krátkodobého finančního majetku (bankovní účet, pokladna) byla doložena Inventurními soupisy jednotlivých položek.

Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. a ustanovení § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb

**Pokladní kniha (deník)** **Pokladní doklady** v kontrolovaném období nebyly vystaveny. V období 1 – 9/2024 nebyly provedeny žádné pokladní operace. Účet 261 - Pokladna vykazoval k 30. 9. 2024 stav ve výši **2 080,00 Kč - totožný se stavem k 31. 12. 2023.** Nebyl zjištěn nedostatek

Do 31. 12. 2024 nedošlo k pohybu na pokladně. Stav k rozvahovému dni byl stav účtu 261 ve výši 2 080,00 Kč. Doloženo výčetkou z inventarizace pokladny k 31. 12. 2024.

**Příloha rozvahy** Kontrole byla předložena **Příloha** za období 9/2024 sestavená v systému GINIS Express dne 24. 10. 2024. V části A. 1 – A.3 byly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 odst. 3 – 5 zákona č. 563/1991 Sb. V části A. 4. byly uvedeny informace o stavu podrozvahového účtu 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 2 007 233,73 Kč.

Při konečném přezkoumání byla kontrole předložena Příloha za období 12/2024 sestavená dne 27. 2. 2025. V části A. 1 – A.3 byly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 odst. 3 – 5 zákona č. 563/1991 Sb. V části A. 4. byly uvedeny informace o stavu podrozvahových účtů - na všech účtech byl evidován zůstatek 0,00 Kč.

## Rozvaha

Kontrole byla předložena **Rozvaha** za období 9/2024 sestavená v systému GINIS Express dne 17. 10. 2024. Aktiva netto ve výši 25 394 204,35 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto činila částku 110 397 436,86 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 85 257 247,82 Kč na účtech 019, 022 a 028.

Při konečném přezkoumání byla kontrole předložena Rozvaha za období 12/2024 sestavená dne 27. 2. 2025. Aktiva netto ve výši 26 156 405,46 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto činila částku 113 676 431,86 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 87 924 028,82 Kč na účtech 019, 022 a 028.

Výkaz pro  
hodnocení plnění  
rozpočtu

Kontrole byl předložen **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M** za období 9/2024 sestavený v systému GINIS Express dne 17. 10. 2024. Protože obec neúčtuje v tzv. režimu oddělených pokladen, zůstatek pokladny je vykazován ve výkazu FIN 2-12M na paragrafu 6171, výdajové položce 5182 - k 30. 9. 2024 ve výši 2 080,00 Kč - souhlasí se stavem účtu 261 v rozvaze.

Při konečném přezkoumání byl předložen výkaz za období 12/2024 ze dne 28. 2. 2025.

Protože svazek neúčtuje v tzv. režimu oddělených pokladen, zůstatek pokladny je vykazován ve výkazu FIN 2-12M na paragrafu 6171, výdajové položce 5182 - k 31. 12. 2024 ve výši 2 080,00 Kč - souhlasí se stavem účtu 261 v rozvaze.

	ROZPOČET daného roku		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	0,00	0,00	0,00
Nedaňové příjmy	0,00	0,00	1 832,98
Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00
Přijaté transfery	7 325 770,00	7 325 770,00	113 376,00
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>7 325 770,00</b>	<b>7 325 770,00</b>	<b>115 208,98</b>
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	
<b>Příjmy po konsolidaci</b>	<b>7 325 770,00</b>	<b>7 325 770,00</b>	<b>115 208,98</b>
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	5 004 510,00	5 004 510,00	88 932,67
Kapitálové výdaje	2 321 260,00	2 321 260,00	
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>7 325 770,00</b>	<b>7 325 770,00</b>	<b>88 932,67</b>
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	
<b>Výdaje po konsolidaci</b>	<b>7 325 770,00</b>	<b>7 325 770,00</b>	<b>88 932,67</b>

<b>Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>26 276,31</b>

<b>FINANCOVÁNÍ - výsledek k 31. 12..:</b>	
+/-8115	-28 356,31
+ 8123 přijaté úvěry dld, 8213 krátk.	
- 8124 splátky jistiny úvěrů dld., 8214 krátk.	
- 8118 převod na TV krátk., 8128 dld.	
+ 8117 převod z TV krátk., 8127 dld.	
+/- 8901	2 080,00
<b>8xxx celkem</b>	<b>-26 276,31</b>

+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2024	265 225,11	<b>265 225,11</b>
+ počáteční stav pokladny k 01. 01. 2024		= max. 8115
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2024	293 581,42	
= konečný zůstatek v pokladně k 31. 12. 2024		293 581,42

SKUTEČNOST od poč. roku (mínus = snížení fin., plus = zvýšení financování) -28 356,31

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období 9/2024 sestavený v systému GINIS Express dne 17. 10. 2024. Náklady byly vykazovány ve výši 20 825,01 Kč a výnosy ve výši 0,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období - ztráta ve výši -20 825,01 Kč odpovídal zůstatku v Rozvaze v části C.III.1 sestavené za období 9/2024.

Při konečném přezkoumání byl kontrole předložen výkaz za období 12/2024 ze dne 27. 2. 2025. Náklady byly vykazovány ve výši 3 275 054,88 Kč, výnosy ve výši 3 334 973,60 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období - zisk ve výši 59 918,72 Kč odpovídal zůstatku v Rozvaze v části C.III.1, sestavené za období 12/2024.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Sdružení měst a obcí východní Moravy bylo založeno Ustavujícím valným shromážděním sdružení dne 26. 1. 1998. Současně byly vydány Stanovy sdružení ve smyslu ustanovení § 50 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

**Osvědčení o registraci Sdružení měst a obcí východní Moravy** bylo vydáno Okresním úřadem ve Zlíně dne 21. 4. 1998, nejnovější toto osvědčení má platnost od 4. 10. 2013, kdy bylo vydáno Krajským úřadem Zlínského kraje.

**Stanovy** svazku byly vydány a schváleny na ustavujícím Valném shromáždění sdružení dne 26. 1. 1998 ve smyslu § 50, odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. Tyto stanovy byly následně doplněny a upraveny Valným shromážděním dne 25. 6. 2002, 29. 5. 2007, 15. 11. 2007 a 9. 12. 2009, 30. 6. 2014, 27. 1. 2016. Dále byly dne 20. 12. 2021 byly schváleny Valným shromážděním Sdružení měst a obcí Východní Moravy usnesením č. 5. nové stanovy, které nahrazují původně schválené a doplněné stanovy sdružení. Dne 19. 12. 2022, usnesením č. 7, byla schválena Valným shromážděním Sdružením měst a obcí Východní Moravy úprava stanov, kterou se snížil počet členů revizní komise na 3 členy.



V kontrolovaném období nedošlo ke změně stanov.

Darovací smlouvy	V kontrolovaném období nebyl uzavřen tento typ smlouvy.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období nebyl uzavřen tento typ smlouvy.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období nebyl uzavřen tento typ smlouvy.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>Dne 1. 11. 2024 svazek uzavřel pracovní smlouvu s panem OM s počátkem pracovního poměru 1. 11. 2024 na dobu určitou do 31. 10. 2026 se zkušební dobou 3 měsíce. Předmět činnosti: Projektový manažer projektu Od slovanského hradiska po súčasť: Cesty časom cez interaktívne zážitkové okruhy. Ve smlouvě byla mimo jiné sjednána výše mzdy, plný úvazek a počet dnů dovolené.</p> <p>Svazek je partnerem (č. 3) ze smlouvy č. 1517/2024 Zmluva o poskytnutí nenávratného finančního příspěvku, která byla uzavřena mezi Ministerstvom investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky (poskytovatel) a hlavním partnerem - obcí Klátova Nová Ves (Slovensko). Poskytovatel poskytne nenávratný finanční příspěvek na realizaci výše uvedeného projektu vč. mzdových nákladů manažera projektu.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Svazek v kontrolovaném období neposkytl žádné účelové dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Sdružení měst a obcí východní Moravy přijalo do 30. 9. 2024 tento transfer: položka 4121 – Neinvestiční přijaté transfery od obcí ve výši 1 192,00 Kč.</p> <p>Do 31. 12. 2024 svazek přijal následující dotace: položka 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí ve výši 113 376,00 Kč.</p>
Smlouvy nájemní	V kontrolovaném období nebyl uzavřen tento typ smlouvy.
Smlouvy o dílo	V kontrolovaném období nebyl uzavřen tento typ smlouvy.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dne 21. 6. 2024 svazek uzavřel Kupní smlouvu se společností MEVA-TEC s.r.o, která je více popsána v písemnosti Dokumentace k veřejným zakázkám.
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období nebyl uzavřen tento typ smlouvy.

Smlouvy o přistoupení k závazku	V kontrolovaném období nebyl uzavřen tento typ smlouvy.
Smlouvy o půjčce	V kontrolovaném období nebyl uzavřen tento typ smlouvy.
Smlouvy o ručení	V kontrolovaném období nebyl uzavřen tento typ smlouvy.
Smlouvy o sdružených prostředcích	V kontrolovaném období nebyl uzavřen tento typ smlouvy.
Smlouvy o uznání závazku	V kontrolovaném období nebyl uzavřen tento typ smlouvy.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období nebyl uzavřen tento typ smlouvy.
Smlouvy o vkladu majetku	V kontrolovaném období nebyl uzavřen tento typ smlouvy.
Smlouvy o výpůjčce	V kontrolovaném období nebyl uzavřen tento typ smlouvy.
Smlouvy zástavní	V kontrolovaném období nebyl uzavřen tento typ smlouvy.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	V kontrolovaném období nebylo s majetkem svazku nakládáno takovým způsobem, že by byla povinnost zveřejnit záměr.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>V kontrolovaném období svazek realizoval veřejnou zakázku - projekt <b>Předcházení vzniku odpadů v obcích na Moravě část A (Kompostéry a štěpkovače)</b>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- předmětem veřejné zakázky bylo pořízení 390 ks domácích kompostérů o objemu 1000 litrů, 135 ks domácích kompostérů o objemu 2000 litrů, 2 ks štěpkovačů - část zakázky A a opakovaně použitelné nádoby vč. příslušenství - část zakázky B,</li> <li>- pro obě části zakázky bylo 29. 1. 2024 zadávací řízení zveřejněno na <a href="http://www.profilzadavatele.cz">www.profilzadavatele.cz</a>, byla určena lhůta pro podání nabídek a to 28. 2. 2024 do 10:00 hodin,</li> <li>- dle Protokolu o otevírání obálek ze dne 28. 2. 2024 zadavatel obdržel elektronicky 5 nabídek na realizaci zakázky, z toho 3 nabídky pro část zakázky A a 2 nabídky na část zakázky B, všechny byly doručeny včas, vyhověly zadání zakázky a byly zařazeny k dalšímu posouzení,</li> <li>- dne 6. 3. 2024 v 11:00 hodin byly dle Zpráv o hodnocení nabídek ze dne 6. 3. 2024 a dle Protokolů o posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení -</li> </ul>

dne 20. 3. 2024 byla pro část A zakázky vybrána nabídka s nejnižší cenou ve výši 3 351 500,00 Kč bez DPH od společnosti MEVA-TEC s.r.o., IČ 62742051, pro část B zakázky byla vybrána nabídka s nižší cenou ve výši 1 335 225,00 Kč bez DPH od společnosti GOZ GASTRO s.r.o., IČ 28302672,

- z důvodu pochybení při přípravě zadávacích podmínek k části B zakázky, zadavatel dne 20. 5. 2024 rozhodl o zrušení této části zakázky a stejného data bylo na profilu zadavatele zveřejněno Potvrzení o výběru dodavatele k části zakázky A a Rozhodnutí o zrušení veřejné zakázky k části zakázky B,

- dne 11. 6. 2024 zadavatel vyzval prostřednictvím datové schránky vybraného dodavatele části zakázky A k podpisu kupní smlouvy,

- Kupní smlouva byla uzavřena dne 21. 6. 2024, jejímž předmětem byla koupě výše uvedených kompostérů a štěpkovačů v celkové hodnotě 3 351 500,00 Kč bez DPH, tj. 4 055 315,00 Kč s DPH, bylo sjednáno dodání předmětu koupě do 4 měsíců od podpisu smlouvy,

- dne 24. 6. 2024 byla na profilu zadavatele zveřejněna uzavřená kupní smlouva, - vzhledem ke skutečnosti, že provozovatel portálu [www.profilzadavatele.cz](http://www.profilzadavatele.cz) je v insolvenci, nebylo možné zkontrolovat výše uvedená zveřejňování přímo na profilu zadavatele,

- svazek obcí doložil všechna zveřejňování na uvedeném portálu dokumenty Potvrzení o uveřejnění zakázky na profilu zadavatele, které si při jednotlivých krocích tiskl z portálu a ukládal ve formátu pdf,

- v době kontroly nebyl předmět koupě objednateli dodán, nevypršela lhůta pro dodání.

Při konečném přezkoumání byl předmětem kontroly další vývoj výše uvedené veřejné zakázky. Byl doložen Souhrnný protokol o předání a převzetí zakázky ze dne 11. 10. 2024 (doložena lhůta pro dodání do 4 měsíců od 21. 6. 2024) a přijatá faktura od dodavatele ve výši 4 055 315,00 Kč (totožná se sjednanou hodnotou zakázky). Do 31. 12. 2024 nebyla faktura uhrazena.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 **nebyly zjištěny chyby** závažnosti b) ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Z toho důvodu není sdružení povinno přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období ve svazku neproběhla žádná externí kontrola.

Záписы z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

V kontrolovaném období se uskutečnilo jedno **jednání Valného shromáždění** Sdružení měst a obcí východní Moravy, a to 27. 6. 2024. O průběhu jednání byl pořízen zápis a usnesení, které bylo podepsáno zapisovatelem a ověřovateli. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Při konečném přezkoumání byly předloženy dokumenty z druhého jednání Valného shromáždění, které se uskutečnilo dne 12. 12. 2024. O průběhu jednání byl pořízen zápis a usnesení, které bylo podepsáno zapisovatelem a ověřovateli. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Záписы z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

V kontrolovaném období se uskutečnilo jedno **jednání Správního výboru** svazku obcí - dne 27. 6. 2024. O průběhu jednání byl pořízen zápis, který byl podepsán předsedou, ověřovatelem a zapisovatelem. K zápisu byla doložena prezenční

listina.  
Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Do 31. 12. 2024 se uskutečnilo jedno **jednání Správního výboru** svazku obcí - dne 12. 12. 2024. O průběhu jednání byl pořízen zápis, který byl podepsán předsedou, ověřovatelem a zapisovatelem. K zápisu byla doložena prezenční listina.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření se svazek obcí nezavazuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
---------------------------------	---

## **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 právníky 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### ***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.

**Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy za rok 2024 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 Sdružení měst a obcí Východní Moravy za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,77 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3769,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy dne 03.03.2025.

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 zástupce dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Iva Přikrylová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*podpis*

1 x obdrží: DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy

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