

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
17. dubna 2025	Ivana Šebestová	KUZL 111339/2025	KUSP 53438/2024 IAK

Zpráva č. 370/2024/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Východní Slovácko, IČO: 75051745
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **6. 11. 2024** (dílčí přezkoumání)
17. 4. 2025 (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. 8. 2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 17. 4. 2025.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad
Vlčnov č. p. 124
687 61 Vlčnov

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

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO Východní Slovácko byl zveřejněn na internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí od 30. 11. 2023 do 4. 1. 2024 v souladu s § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC, v platném znění. Návrh obsahoval náležitosti stanovené v §5 odst. 3 zákona 23/2017 o rozpočtové odpovědnosti, v platném znění. Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby v souladu s § 12 výše citovaného zákona.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet DSO Východní Slovácko byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, jeho rozpočtové hospodaření se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění
Rozpočtová opatření	Byla provedena kontrola úprav rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M předloženého za období 12/2024 na doložené 2 změny rozpisu rozpočtu a dvě rozpočtová opatření – bez rozdílu. • RO č. 1/2024 - schváleno usnesením členské schůze DSO Východní Slovácko dne 25. 11. 2024 (P +68.000,- Kč, V +1.100.000,- Kč, F +1.032.000,- Kč) • RO č. 2/2024 – schváleno usnesením členské schůze DSO Východní Slovácko dne 19. 12. 2024 (P +990.000,- Kč, V +990.000,- Kč) Rozpočet byl k 31. 12. 2024 plněn po konsolidaci v příjmové části na 98,06 % a ve výdajové ve výdajové části na 66,24 % upraveného rozpočtu. Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna dle § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. v platném znění.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO Východní Slovácko na rok 2024 byl schválen usnesením členské schůze DSO Východní Slovácko dne 18. 12. 2023 jako schodkový, v příjmové části ve výši 763.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 1.089.000,- Kč, schodek 326.000,- 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. 2024 činil 426.619,42 Kč. Jako závazné ukazatele byly stanoveny v příjmové části položky, ve výdajové části jednotlivé OdPa. Svazek obcí zveřejnil schválený rozpočet na rok 2024 na svých internetových stránkách od 4. 1. 2024 do 31. 12. 2024 v souladu s § 39 odst. 7) výše citovaného zákona.
Střednědobý výhled rozpočtu	Svazek obcí zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2025 – 2027 patnáct dnů přede dnem zahájení jejich projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí v souladu s § 39 odst. 4 zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Střednědobý výhled na období 2025 - 2027 byl schválen usnesením Členské schůze dne 18. 12. 2023

Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2025 - 2027 byl zveřejněn v souladu s § 3 odst. 3 zákona 250/2000,- Sb. o rozpočtových pravidlech ÚSC, v platném znění od 30. 11. 2023 do 4. 1. 2024.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu DSO Východní Slovácko za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 byl zveřejněn od 12. 6. 2024 do 28. 6. 2024 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 2023 byl projednán a schválen usnesením členské schůze Východního Slovácka dne 27. 6. 2024 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 2023 v souladu s § 17 odst. 5 výše citovaného zákona.

Svazek obcí zveřejnil závěrečný účet za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na internetových stránkách od 28. 6. 2024 do 30. 6. 2025 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., doloženo Potvrzení o zůstatku účtu ze dne 17. 7. 2024 a ze dne 28. 9. 2024.

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. Dohoda byla ukončena dne 31. 5. 2020, kdy byla s účetní uzavřena pracovní smlouva od 1. 6. 2020.

Evidence majetku

K 31. 12. 2024 byl majetek evidován na majetkových účtech:

021 - Stavby ve výši 145.266,- Kč (sklad pro stan v budově)

Oprávký v celkové výši 23.864,- 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 709.185,05 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** byly vykázány **4.730.979,- Kč.**

V roce 2017 byly na účet 902 **zaúčtovány pořízené kompostéry 1.542 ks v celkové hodnotě 4.571.259,- Kč a 12 ks drtiček větví v celkové hodnotě 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.

Evidence pohledávek	V kontrolovaném období byly majetkové účty bez pohybu. Dlouhodobé i krátkodobé pohledávky byly k 31. 12. 2024 vykázány v nulové výši.
Evidence závazků	Dlouhodobé závazky byly vykázány k 31. 12. 2024 v nulové výši. Krátkodobé závazky vykázány k 31. 12. 2024 ve výši 999.412,- Kč se zůstatky na účtech: 331 – Zaměstnanci ve výši 5.152,- Kč 336 – Sociální pojištění 2.245,- Kč 337 – Zdravotní pojištění 950,- Kč 342 – Ostatní daně, poplatky ve výši 1.065,- Kč - ověřeno na rekapitulaci – sumář mezd za období 12/2024
Faktura	Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury evidované v KDF pod č. 1 až 27. Faktury byly opatřeny likvidačním lístkem „Záznamem 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, ze kterého byla provedena úhrada faktury. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
Hlavní kniha	Zpracována dne 20. 2. 2025 za období 12/2024, 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.
Inventurní soupis majetku a závazků	Předsedou sdružení byl stanoven plán inventur na rok 2024, dle plánu bude inventura provedena v termínu do 27. 1. 2025. Za organizaci, řízení, provádění a kontrolu inventarizace majetku a závazků byla odpovědná inventarizační komise ve tříčlenném složení. Dne 19. 12. 2024 bylo provedeno proškolení členů IK - doloženo presenční listinou s podpisovým záznamem Kontrole byly předloženy číslované inventurní soupisy č. 1 - 18 podle požadovaných podmínek, ke kterým byly připojeny přílohy (např. saldokonta pohledávek, závazků, soupisy majetku aj.). Inventarizační zpráva za rok 2024 byla zpracována 31. 1. 2025, součástí zprávy bylo srovnání účetního stavu majetku se stavem zjištěným inventarizací, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	Dodavatelské faktury evidovány v ručně vedené knize závazků pro neplátce DPH. V roce 2024 bylo zaevidováno celkem 27 dodavatelských faktur, k 31. 12. 2024 byly všechny přijaté faktury uhrazeny, na účtu 321 – Dodavatelé byl vykázán nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	Vedena programem Gordic, v roce 2024 byly vystaveny 2 faktur pod č. 2024001 až 2024002 na celkovou částku 45.000,- Kč, k 31. 12. 2024 byly všechny vystavené faktury uhrazeny, na účtu 311 – Odběratelé byl vykázán nulový zůstatek.

Pokladní doklad Příjmy a výdaje v hotovosti jsou vybírány nebo vypláceny na základě příjmových a výdajových pokladních dokladů zpracovaných programem Gordic, doklady obsahovaly předepsané náležitosti, číslovány byly jednou souvislou číselnou řadou.

V kontrolovaném období 1. 1. – 30. 6. 2024 nebyl vystaven žádný pokladní doklad.

Předmětem kontroly byly pokladní doklady za měsíce **červenec - prosinec 2024 (d. č. 1 - 14)** v návaznosti na jejich náležitosti, doložení prvotními účetními doklady a na zápisy v pokladním deníku. **Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění, všechny pokladní operace byly zaznamenány v pokladním deníku.**

Dotace pokladny provedena v celkové výši 18.000,- Kč (PPD 1 a 8), výdaje ve výši 18.000,- Kč.

Pokladní deník Zpracován programem Gordic, obsahoval předepsané náležitosti. Pokladní deník byl uzavírán ke konci měsíce, byla provedena kontrola převodu zůstatků pokladní hotovosti – nebyl zjištěn rozdíl.

K 31. 12. 2024 byl zůstatek pokladní hotovosti nulový a v nulové výši byl vykázán na rozvahovém účtu 261. Poslední zápis v pokladním deníku VPD 14 ze dne 20. 12. 2024 – nákup kancelářského papíru v hodnotě 295,- Kč

Příloha rozvahy Zpracována a zaslaná do CSÚIS dne 21. 2. 2025, obsahovala vysvětlení a doplňující informace dle ust. § 7 odst. 3) až 5) a ust. § 19 odst. 5) zákona 563/1991 Sb., v platném znění.

Rozvaha Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená programem Gordic se stavem k 31. 12. 2024. Počáteční zůstatky účtů, jimiž se otevřelo účetní období, navazovaly na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno. Do CSÚIS byl výkaz odeslán dne 21. 2. 2025.

Aktiva v celkové výši 2.560.864,32 Kč byla rovna pasivům celkem. Korekci celkových aktiv ve výši 911,276,85 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému hmotnému majetku, z toho:

- účtu 021 ve výši 23.864,- Kč
- účtu 022 ve výši 709.185,05 Kč
- účtu 028 ve výši 178.227,80 Kč

Dlouhodobý finanční majetek byl k 31. 12. 2024 vykázán v nulové výši.

Krátkodobý finanční majetek byl vykázán v celkové výši 1.406.346,37 Kč na účtech:

244 – Termínované vklady krátkodobé k 30. 6. 2024 ve výši 1.344.790,21 Kč. Smlouva o vkladovém účtu s obnovováním byla uzavřena dne 28. 3. 2023, základní vklad 1.300.000,- Kč byl odeslán ze ZBÚ DSO dne 28. 3. 2023 na účet **termínovaného vkladu č. 6555100379/0800.** Doba vkladu 6 měsíců, splatnost vkladu 28. 9. 2023. Pokud ani jedna strana nepotvrdí nejpozději v den splatnosti vkladu, že trvá na ukončení smlouvy, obnovuje se tato smlouva dle pravidel smlouvy.

Stav k 1. 1. 2024 ve výši 1.300.000,- Kč, připsány úroky k 30. 6. 2024 v celkové výši 44.790,21 Kč, zůstatek ve výši 1.344.790,21 Kč byl ověřen na Potvrzení o zůstatku u účtu vyhotoveného Českou spořitelnou – zůstatek ke dni 16. 7. 2024.

K 31. 12. 2024 byl vykázán nulový zůstatek. Finanční prostředky ve výši 1.367.596,06 Kč byly převedeny na ZBÚ dne 28. 9. 2024, ověřeno na výpis z účtu 1417211369/0800, č. výpisu 009. Zůstatek ověřen na Potvrzení o příchodí platbě vyhotoveného Českou spořitelnou dne 5. 11. 2024 – zůstatek ke dni 28. 9. 2024.

231- Základní běžný účet ve výši 1.406.346,37 Kč, zůstatek byl ověřen na zůstatky bankovních účtů:

- **u ČS a. s. č.1417211369/0800 ve výši 413.912,38 Kč ověřen na výpis č. 012 ze dne 31. 12. 2024.**
- **u ČNB č. 94-1011721/710 ve výši 992.433,99 Kč ověřen na výpis č. 13 ze dne 31. 12. 2024.**

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 2024.**

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 základě směrné účtové osnovy podle § 76, uspořádání a označování podrozvahových účtů podle § 47 a členění na analytické účty podle § 77 na rok 2024, obsahoval syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů, k sestavení účetní závěrky a k přenosu účetních záznamů podle technické vyhlášky o účetních záznamech a podle jiných právních předpisů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Zpracován a zaslán do CSÚIS dne 19. 2. 2025 za období 12/2024, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 333/2023 Sb. platnou od 1. 1. 2024, 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2024

Daňové příjmy.....	0,-
Nedaňové příjmy	1.102.666,77
Kapitálové příjmy.....	0,-
Přijaté dotace	682.920,-
Příjmy celkem.....	1.785.586,77

Běžné výdaje	1.219.359,82
Kapitálové výdaje.....	886.500,-
Výdaje celkem.....	2.105.859,82

Saldo P + V po konsolidaci.....-320.273,05
 Počáteční stav účtu k 1. 1. 2024.....426.619,42
 Aktivní krátkodob. operace řízení likvidity (8117)....+1.300.000,-
Konečný zůstatek k 31. 12. 2024.....1.406.346,37 Kč byl
souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky k 31. 12. 2024 na účtech
u ČS, a. s. č. 1417211369/0800 zůstatek ve výši 413.912,38Kč - ověřen na
výpis č. 012 za období od 1. 12. 2024 do 31. 12. 2024 a u ČNB č. 94-
1011721/0710 zůstatek ve výši 992.433,99 Kč – ověřen na výpis č. 13 z 31. 12.
2024.

Položka 8117 – termínovaný vklad – více viz Rozvaha.

Výkaz zisku a ztráty

Sestavený programem Gordic k 31. 12. 2024, do CSÚIS byl výkaz odeslán dne 21. 2. 2025.

Náklady z činnosti byly vykázány k 31. 12. 2024 v celkové výši 1.375.227,82 Kč, výnosy v celkové výši 813.715,43 Kč.

DSO vykázal výsledek hospodaření před zdaněním i běžného účetního období v celkové výši minus 561.512,39 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 2023 zisk ve výši 121.438,40Kč, částka byla převedena na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období, na kterém byl vykázán zůstatek ve výši 1.873.613,88 Kč.

Zůstatky na účtech k 31. 12. 2024:

- **na účtu č. 501 – Spotřeba materiálu ve výši 10.265,20 Kč**, doloženo např. dodavatelskou fakturou na částku 973,- Kč u VPD č. 3 ze dne 14. 8. 2024 za nákup jednorázového nádobí na Slavnosti vína v UH, uhrazeno hotově z pokladny dne 14. 8. 2024, paragony u VPD č. 4 na celkovou částku 543,- Kč, č. 5 na částku 1.327,- Kč, č. 6 na částku 2.782,- Kč, č. 9 v celkové výši 3.208,- Kč (občerstvení na Slavnostech vína), uhrazeno hotově z pokladny dne 18. 9. 2024, kancelářský papír, paragon na částku 295,- Kč doložen u výdajového pokladního dokladu č. 14 ze dne 20. 12. 2024, občerstvení ve výši 1.699,20 Kč, paragony doloženy u bankovního výpisu č. 12, uhrazeny bezhotovostně ze ZBÚ dne 9. 9. 2024.
- **na účtu č. 511 – Opravy a udržování ve výši 20.147,- Kč**, doloženo dodavatelskou fakturou evidovanou v KDF pod č. 7 za opravu 2 ks střešních pártý stanů, uhrazena byla dne 14. 3. 2024
- **na účtu 513 – Náklady na reprezentaci ve výši 98.748,- Kč, ověřeno např. na** dodavatelskou fakturu evidovanou v KDF pod č. 22 na částku 5.409,- Kč, ze ZBÚ uhrazeno dne 6. 12. 2024, fakturu evidovanou v KDF pod č. 18 na částku 53.256,- Kč, ze ZBÚ uhrazeno dne 21. 10. 2024, paragony u výpisu č. 10 na celkovou částku 6.433,- Kč, uhrazeno bezhotovostně dne 15. 10. 2024,
- **na účtu č. 518 – Ostatní služby zůstatek v celkové výši 880.362,62 Kč**, doloženo např. uhrazenými dodavatelskými fakturami evidovanými v KDF pod č. 1 až 10 v celkové výši 396.995,18 Kč a poplatky bance za vedení účtu v celkové výši 2.145,91 Kč, ve výkazu FIN 2 – 12 M zaúčtováno na OdPa 6310 pol. 5163
- **na účtu č. 521 – Mzdové náklady 90.875,- Kč a 524 – Zákonné sociální pojištění 26.388,- Kč, tj celkem 117.263,- Kč**

- na účtu 538 – Jiné daně a poplatky zůstatek ve výši 100,- Kč
- na účtu 543 – Dary a jiná bezúplatná předání zůstatek ve výši 2.000,- Kč, vyplaceno hotovostně dne 18. 9. 2024 na VPD č. 10 za moderování na Slavnostech vína. Darovací smlouva č. 1/2024 byla uzavřena dne 18. 9. 2024.
- na účtu 551 – Odpisy DHM byl vykázán zůstatek ve výši 44.522,- Kč
- na účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb byl vykázán zůstatek v celkové výši 45.000,- Kč, doloženo vystavenými fakturami č. 240001 na částku 15.000,- Kč za vyhodnocení akce – Rekonstrukce kabin ve sportovním areálu a č. 240002 na částku 30.000,- Kč za prezentaci v průvodu na Slavnostech vína pro 5 obcí.
- na účtu 662 – Úroky byl vykázán zůstatek ve výši 45.062,37 Kč, ověřeno na bankovní výpisy ZBÚ u ČS a úroky připsané na termínovaný vklad.
- na účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů byl vykázán zůstatek v celkové výši 723.653,06 Kč, z toho 682.920,- Kč - členské příspěvky obcí, ověřeno na provedené úhrady na ZBÚ DSO od členských obcí. Ve výkazu FIN 2 – 12 M zaúčtováno na pol. 4121. K 31. 12. 2024 zaúčtováno rozpuštění transferů ve výši 40.733,06 Kč, doklad 980002

**Listiny o založení
právnických osob**

Notářským zápisem č. NZ 544/2024 ze dne 22. 11. 2024 byla sepsána Zakladatelská listina společnosti s ručením omezeným "**Odpadové centrum Východního Slovácka s. r.o., Nivnice**" se sídlem Sídliště 1000, Nivnice, PSČ 687 51. **Datum vzniku 28. 11. 2024.**

Předmětem podnikání společnosti je nakládání odpady (vyjma nebezpečných), zprostředkování obchodu a služeb, velkoobchod a maloobchod, půjčování a pronájem movitých věcí, poskytování technických služeb, výroba, obchod a služby jinde nezařazené.

Společníkem společnosti je právnická osoba - svazek obcí s názvem Východní Slovácko se sídlem ve Vlčnově č. p. 124, Vlčnov 687 61, IČ 75051745, vedený v rejstříku svazků obcí u Krajského soudu ve Zlíně.

Vklady a podíly: ve svazku existuje jediný druh podílu, a to zá, kladní podíl, každý vlastník může vlastnit pouze jeden podíl. Společník právnická osoba svazek obcí Východní Slovácko má vklad do základního kapitálu ve výši 100.000,- Kč, čemuž odpovídá základní podíl ve výši 100 %.

Vklad 100.000,- Kč proveden dne 27. 11. 2024 z účtu DSO u KB a. s. č. 1427211369 na účet společnosti s. r. o. "Odpadové centrum Východního Slovácka" založený u KB a. s. pod č. 131-3234560207/0100. Smlouva o účtu pro správu vkladů u KB a. s. byla uzavřena dne 27. 11. 2024.

Nejvyšším orgánem společnosti je Valná hromada, kterou svolává jednatel společnosti. Společnost má 3 jednatele vedeného Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 142343

Doložen Výpis z obchodního rejstříku s údaji platnými k 2. 12. 2024.

**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: 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 nevkládají 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 výdělečné 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. 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 18. 9. 2024 uzavřel svazek obcí Východní Slovácko darovací smlouvu č. 1/2024 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 18. 9. 2024 - doloženo VPD 10.
Dohody o provedení práce	Dne 1. 6. 2024 byla uzavřena dohoda o provedení práce skladníka ve Vlčnově v období od 1. 6. 2024 do 30. 12. 2024, sjednaná odměna 140,- Kč/hod, výplata bude provedena podle skutečně odpracovaných hodin a nepřesáhne měsíčně 5.000,- Kč. Byl předložen mzdový list zaměstnance za období 1 - 12/2024, odměna byla vyplacena za 22 dni v srpnu ve výši 5.593,- Kč a za odpracovaných 21 dní v listopadu 2024 ve výši 2.142,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<u>DSO VS přijalo v kontrolovaném období:</u> ➤ neinvestiční dotaci ve výši 682.920,- Kč (pol. 4121) - jednalo se o členské příspěvky obcí ve výši 60,- Kč/obyvatele, (příspěvek byl schválen usnesením členské schůze DSO dne 18. 12. 2023 bez navýšení). <u>Příspěvky byly přijaty na účet obce u ČS a. s. č. 14172111369/0800:</u> Vlčnov ve výši 178.980,- Kč dne 4. 3. 2024 – výpis č. 003, Bánov ve výši 129.540,- Kč dne 125. 1. 2024 – výpis č. 001 Korytná ve výši 56.700,- Kč dne 5. 3. 2024 – výpis č. 003 Suchá Loz ve výši 68.100,- Kč dne 7. 3. 2024 – výpis č. 003, Nivnice ve výši 199.140,- Kč dne 5. 3. 2024 – výpis č. 003 Bystřice pod Lopeníkem ve výši 50.460,- Kč dne 5. 3. 2024 – výpis č. 003. <i>Příspěvek na pol. 4121 schválen v rámci rozpočtu DSO na rok 2024 ve výši 682.000,- Kč.</i>
Dokumentace k veřejným zakázkám	Ke kontrole byla předložena dokumentace k výběrovému řízení: „Projektová dokumentace pro provádění stavby – Odpadové centrum Východního Slovácka.“ Jednalo se o zakázku malého rozsahu na dodávku, na profilu zadavatele byla evidována pod ID 75051745, CPV 71322000-1. Oznámení o zahájení výběrového řízení/Výzva k podání nabídek a zadávací dokumentace bylo vyhotoveno dne 24. 6. 2024. <u>Výzva byla odeslána přes Úschovnu.cz pěti příjemcům:</u> ▪ Ing. Miroslav Sekanina ▪ Ing. Václav Výmola Nivnice ▪ Ing. Milan Surovec Záhorovice ▪ Ing. Martin Dufka Hluk ▪ Ing. Tomáš Foltýn Napajedla Do konce soutěžní lhůty zadavatel přijal 5 nabídek: ▪ Ing. Tomáš Foltýn Napajedla ▪ Ing. Martin Dufka Hluk ▪ Ing. Milan Surovec Záhorovice
Vnitřní předpis a směrnice	<u>Byly zpracovány směrnice:</u> 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. **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. 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, směrnicí 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 2024.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Zápisy z členské schůze

- **ze dne 18. 12. 2023** v návaznosti na schválení členského příspěvku na rok 2024 ve výši 60,- Kč/obyvatel, rozpočet DSO na rok 2024 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2025 – 2027
- **ze dne 3. 5. 2024** – členská schůze projednala připravovanou akci setkání zastupitelstev obcí DSO, schválila pokračování příprav realizace investiční akce „Odpadové centrum Východního Slovácka“ a pověřila předsedu k provedení výběrového řízení na zhotovení projektové dokumentace ve stupni pro realizaci stavby.
- **ze dne 2. 6. 2024** – členská schůze schválila závěrečný účet DSO Východní Slovácko za rok 2023 a souhlasí s celoročním hospodařením bez výhrad, schválila účetní závěrku DSO VS za rok 2023, projednala přípravu projektu na Odpadové centrum, projednala přípravu na Slavnosti vína
- **ze dne 15. 7. 2024** - usnesením č. 1 - 07/2024 byl schválen průběh a

závěr výběrového řízení na zpracování dokumentace "Projektová dokumentace pro provádění stavby - Odpadové centrum Východního Slovácka", předseda byl pověřen podpisem smlouvy o dílo.

- **ze dne 26. 9. 2024** - bylo provedeno hodnocení průběhu Slavností vína 2024, usnesením č. 1-09/2024 bylo schváleno pokračování příprav realizace akce "Odpadové centrum Východního Slovácka" a navrženo členským obcím do návrhů rozpočtů začlenit výdaje na spolufinancování akce minimálně ve výši podílů na vybudování zařízení.
- **ze dne 31. 10. 2024** - usnesením č. 1-10/2024 delegovala členská schůze zástupce na konferenci "Odpadové hospodářství měst a obcí v praxi" konanou v Praze dne 14. - 15. 11. 2024
- **ze dne 25. 11. 2024** - členská schůze schválila rozpočtové opatření č. 1/2024, usnesením č. 2-11/2024 bylo schváleno zadání zakázky na administraci výběrového řízení pro realizaci veřejné zakázky "Odpadové centrum Východního Slovácka" firmě INVESTA UH, s. r. o., usnesením č. 3_11/2024 bylo schváleno pokračování příprav realizace akce "Odpadové centrum Východního Slovácka", způsob stanovení finančních podílů obcí na investičních výdajích a jejich zařazení do obecních rozpočtů.
- **ze dne 19. 12. 2024** - usnesením č. 1/12/2024 byl schválen členský příspěvek na rok 2025 ve výši 60,- Kč na 1 obyvatele, byl schválen rozpočet DSO na rok 2025 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2026 - 2028, rozpočtové opatření č. 2 a byla určena inventarizační komise pro inventarizaci majetku za rok 2024, termín provedení do 31. 1. 2025.

Peněžní fondy ÚSC

V kontrolovaném období DSO netvořil peněžní fond.

Účetní závěrka

Účetní závěrka DSO Východní Slovácko k 31. 12. 2023 byla schválena usnesením členské schůze DSO Východní Slovácko 27. 6. 2024, doložen Protokol o schválení účetní závěrky zpracovaný systémem GINIS Express - UCR Gordic, **protokol obsahoval náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 220/2013 Sb., v platném znění.**

Směrnice o schvalování účetní závěrky DSO Východní Slovácko vyhotovena platností od 26. 3. 2014, pro rok 2024 beze změn.

Výpočet dluhu dle zákona 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti

Příjmy po konsolidaci 2021.....	4.816,929,-Kč
Příjmy po konsolidaci 2022.....	3.269.455,-Kč
Příjmy po konsolidaci 2023.....	869.723,-Kč
<u>Příjmy po konsolidaci 2024.....</u>	<u>1.785.586,-Kč</u>
Součet.....	10.741.693,- Kč
Průměr příjmů za 4 roky.....	2.685.423,25 Kč
Dluh celkem.....	0,- Kč (na účtech 281, 282, 283, 289, 322, 326, 362, 451, 452, 453, 456, 457 - dle)
Podíl dluhu k průměru příjmů.....	0 %

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými 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.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Východní Slovácko 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 Východní Slovácko za rok 2024

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	55,97 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo	

Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední
4 rozpočtové roky

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

Bc. Marek Mahdal, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Východní Slovácko prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 17. 4. 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 Východní Slovácko 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