



**Svazek obcí
Východní Slovácko
č.p. 124
687 61 Vlčnov
IČ: 75 05 17 45**

Vaše č.j:
Vyřizuje: Bauka
Dne: 21.10.2010

Krajský úřad Zlínského kraje
Odbor kanceláře ředitele
Odd. kontrolní – ing. Hermanová
Tř. T.Bati 21
761 90 Zlín

Vyjádření k zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2010

Východní Slovácko, svazek obcí, IČ 75051745, sídlo č.p.124, 687 61 Vlčnov, požádal Krajský úřad Zlínského kraje o přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2010. Dne 20.10.2010 bylo pracovníci KÚ ZK provedeno dílčí přezkoumání, při kterém bylo zjištěno porušení § 15 zákona č. 250/2000 Sb. K porušení uvedeného ustanovení zákona došlo tím, že schválený rozpočet byl k 30.6.2010 překročen v příjmové části o 400 000,-Kč a ve výdajové části na dvou položkách celkem o 14 492,- Kč, přičemž k uvedenému datu nebyla provedena úprava rozpočtu.

Uvedené zjištění považujeme za správné, neboť k popsánému pochybení skutečně došlo. Členská schůze sice úpravu rozpočtu provedla, avšak příslušné rozpočtové opatření bylo projednáno a schváleno členskou schůzí až v měsíci říjnu 2010. Toto opomenutí a zpoždění bylo způsobeno kombinací více okolností, především vysokou pracovní vytížeností jednotlivých zástupců obcí, zaměřením na realizaci a administraci dotovaných akcí a také změnou účetní DSO. Přestože rozpočet na rok 2010 k 30.6.2010 odpovídající navýšení příjmů a výdajů neobsahoval, probíhaly všechny akce a s nimi související příjmy a výdaje s vědomím a souhlasem členské schůze. Svazku obcí sice nevznikla škoda, nicméně uznáváme, že litera zákona nebyla dodržena.

Na základě popsání stavu připraví předseda DSO pro příští zasedání členské schůze návrh nápravných opatření, který bude obsahovat tyto body:

- 1) Úprava rozpočtu DSO rozpočtovým opatřením 1/2010 – bylo již schváleno členskou schůzí dne 14.10.2010.
- 2) Členská schůze DSO, předseda DSO a účetní zajistí v dalších obdobích přípravu rozpočtových opatření vždy v dostatečném předstihu tak, aby finanční hospodaření svazku obcí bylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

S přátelským pozdravem


[1] **Východní Slovácko**
Vlčnov č. 124
IČ: 75051745
Milan Bauka
předseda

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Dobrovolný svazek obcí DSO Východní
Slovácko
Vlčnov 124
687 61 Vlčnov

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
7. 4. 2011	Ivana Šebestová	KUZL 55027/2010 KŘ	KUSP 55027/2010 KŘ

Zpráva č. 405 /2010/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí DSO Východní Slovácko, IČ: 75051745
za rok 2010

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 20. 10. 2010 – dílčí přezkoumání

6. 4. 2011 - 7. 4. 2011 – závěrečné přezkoumání

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání se uskutečnilo na adrese: Obecní úřad Hradčovice, čp. 168
687 33 Hradčovice

Přezkoumání vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání
kontrolorka

Ivana Šebestová
Věra Burešová

Dobrovolný svazek obcí DSO Východní Slovácko zastupovali :

Vladimír Janča - předseda

Ludmila Šišáková - účetní

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO byl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy, a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup po dobu nejméně 15 dnů před jeho projednáním v orgánu DSO v souladu s § 39 odst. 4 zákona 250/2000 Sb.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet byl schválen před I. lednem rozpočtového roku, neřídilo se rozpočtové hospodaření DSO pravidly rozpočtového provizoria v souladu § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	Rozpočet byl do 31. 12. 2010 upravován dvěma rozpočtovými opatřeními, č. 1/2010 a 2/2010 schválenými na zasedání členské schůze Východního Slovácka ze dne 14. 10. 2010 a 14. 12. 2010. Při kontrole schválení rozpočtového opatření č. 2/2010 bylo zjištěno, že byly výdaje sníženy o - 22.000,- Kč, členskou schůzí schváleno navýšení výdajů o +22.000,- Kč K 30. 6. 2010 byly rozpočtované příjmy byla překročeny na pol. 2449 o 400.000,- Kč, výdaje byly překročeny na OdPa pol 5164, 5169. Rozpočet byl k 30. 6. 2010 plněn v příjmové části na 179,40 %, ve výdajové části na 53,72 %. Z výše uvedeného vyplývá, že svazek obcí neuskutečňoval své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem, čímž došlo k porušení § 15 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtový výhled	Finanční hospodaření DSO se řídilo jeho ročním rozpočtem v souladu s § 2. Rozpočtový výhled byl sestaven na rok 2011 – 2013, schválen usnesením Členské schůze DSO Východní Slovácko dne 30. 12. 2009 v souladu s § 3.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2010 byl projednán a schválen Členskou schůzí DSO Východní Slovácko dne 30. 12. 2009 jako schodkový, v příjmové části ve výši 345.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 878.000,- Kč. Schodek ve výši 533.000,- Kč měl být hrazen z přebytku hospodaření minulých let (pol. 8115), počáteční stav běžného účtu k 1. 1. 2010 činil 442.534,79 Kč.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2009 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009 byl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy, a v elektronické podobě způsobem umožňujícím 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 za rok 2009 byl projednán a schválen Členskou schůzí DSO Východní Slovácko dne 1. 6. 2010 bez výhrad v souladu s § 17 odst. 7 písm. a) zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Bankovní výpis	Byly předloženy bankovní výpisy účtu č. 1417211369/0800 vyhotovené Českou spořitelnou č. výpisů A. 1 – A. 12 za rok 2010. K bankovním výpisům byly přikládány zpracované uzavřené bankovní výpisy, protokoly o zaúčtování – účetní doklady č. 010001 – 010147. Z účtu se proplácely poplatky za vedení účtu, dodavatelské faktury, byly připsovány úhrady za

vystavené faktury, členské příspěvky, úroky a vklady hotovosti z pokladny. Kontrolou nebyl zjištěn rozdíl.

Evidence majetku

Vedena programem KEO na kartách majetku. Kontrola stavu majetku byla provedena v návaznosti na inventurní soupisy majetku založené u inventarizace. Soupisy obsahovaly předepsané náležitosti vč. data pořízení nebo zařazení majetku do užívání. Zařazení majetku bylo dokladováno opisy účetních dokladů o zařazení majetku a přehledem účetních pohybů

Faktura

Dodavatelské faktury

byly zakládány v samostatném šanonu, opatřeny likvidačním lístkem, na kterém byla provedena finanční kontrola a byly uvedeny podpisy příkazce, správce rozpočtu a hlavní účetní. Dále bylo uváděno zaúčtování na rozvahové účty a položky rozpočtové skladby. **Kontrola faktur byla provedena v návaznosti na jejich úhradu a evidenci v knize došlých faktur č. 701001 – 701015. Nebyly zjištěny nedostatky.**

Hlavní kniha

Předložena za období 12/2010, obsahovala předepsané náležitosti, zpracovaná programem KEO.

Inventurní soupis majetku a závazků

Probíhala na základě vyhotovených **inventurních soupisů zpracovaných programem KEO** dne 19. 12. 2010 podle útvarů, místností a tříd (beze změny k 31. 12. 2010) nebo ručně se stavem k 31. 12. 2010. Soupisy byly podepsány členy inv. komise a hmotně odpovědnou osobou.

Zápis o provedené inventarizaci majetku DSO ke dni 31. 12. 2010 byl vyhotoven dne 31. 12. 2010, byl podepsán členy inv. komise a hmotně odpovědnou osobou. V Zápisu bylo konstatováno, že nebyly zjištěny rozdíly.

Zrušovací protokol obsahoval název majetku, cenu, počet kusů, důvod likvidace a způsob likvidace majetku. Byl podepsán členy inv. komise a hmotně odpovědnou osobou.

Předmětem dokladové inventarizace nebyl účet 403 – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku, účet 331 – Zaměstnanci a účet 342 – Jiné přímé daně. Scházel inventurní soupis účtu 042 – Nedokončený DHM.

Kniha došlých faktur

Byla zpracována programem KEO, **za rok 2010 bylo zaevidováno celkem 15 faktur pod číslem 701001 – 701015.** Ke konci roku byly všechny přijaté faktury uhrazeny.

Kniha odeslaných faktur

Byla zpracována programem KEO, za rok 2010 **bylo vystaveno celkem 15 faktur pod číslem 2010001 – 2010015.** Faktury se týkaly zpracování projektové dokumentace.

Pokladní doklad

Pokladní operace byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady vyhotovenými programem KEO a účetními doklady. Pokladní kniha zpracována rovněž programem KEO se všemi náležitostmi. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou souvislou číselnou řadou společnou pro příjmy v hotovosti i výdaje na drobný nákup, byly zakládány samostatně a zapisovány do pokladního deníku.

Pokladní doklady byly kontrolovány v rámci dílčího přezkoumání hospodaření za leden – červen r. 2010 (d. č. 100001 - 100020) a v rámci závěrečného přezkoumání hospodaření za červenec – prosinec 2010 (d. č. 100021 - 100033) v návaznosti na účetní doklady a zápisy v pokladním deníku. Všechny účetní případy byly zaúčtovány. Doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11.

Příjmy v hotovosti se týkaly dotace pokladny ze dne 4. 2. 2010 (5.000,- Kč) a dotace pokladny ze dne 19. 4. 2010 (10.000,- Kč) – doloženo pokladním dokladem ČS, a. s. o hotovostním výběru soukromým šekem, příjem za úhrady faktur za zpracování projektové dokumentace od firmy NILIBU, o. s. Nivnice (20.000,- Kč – fa. č. 2010001), Českého svazu včelařů (20.000,- Kč – fa. č. 2010002) a TJ Korytná (20.000,- Kč – fa. č. 2010003), SDH Bystřice pod Lopeníkem za projektovou dokumentaci (20.000,- Kč – fa. č. 201006), SDH Vlčnov (20.000,- Kč – fa. č. 201008), Oblastní charita Uh. Brod za projektovou dokumentaci (20.000,- Kč – fa. č. 201009), Adéla Volná, Bánov za projektovou dokumentaci (10.000,- Kč – fa. č. 2010010), Obec Korytná za projektovou dokumentaci (20.000,- Kč – fa. č. 2010015).

Výdaje v hotovosti se týkaly vyplacené odměny na základě uzavřené Dohody o provedení práce č. 1 uzavřené dne 4. 1. 2010 za obsluhu stánku Východního Slovácka na Veletrhu cestovního ruchu v Brně (1.700,- Kč), za pohoštění na Regiontours Brno (1.505,- Kč), kelímky k pohoštění (108,- Kč), smuteční věnec (400,- Kč), nákup kolků (300,- Kč), pohoštění na setkání starostů Mikroregionu šesti obcí (3.025,- Kč), pohoštění na rozšířenou členskou schůzi DSO ve Vlčnově (587,- Kč) a nákup minerálních vod a ubrousků (128,- Kč), poštovné (179,- Kč), nákup plastových pohárků (154,- Kč), odměna vyplacená na dohodu o provedení práce ze dne 11. 5. 2010 za hudební produkci (5.000,- Kč), za nákup mixážního pultu (5.490,- Kč), za stavební povolení (2.400,- Kč), za nákup tácků na Slavnosti vína (331,- Kč) a poštovné (Kč 30,-).

Odvody hotovosti z pokladny na účet za II. pololetí byly provedeny ve výši 91.654,- Kč – ověřeno na bankovní výpisy – nebyly zjištěny rozdíly. Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání finančních prostředků ani ne hospodárné výdaje.

Pokladní kniha

Pokladní kniha zpracována rovněž programem KEO se všemi náležitostmi.

Na zasedání Svazku obcí Východní Slovácko dne 12. 1. 2010 bylo navrženo **zvýšení limitu pokladní hotovosti na 50.000,- Kč**. Provedena kontrola zůstatků pokladní hotovosti – nebyly zjištěny rozdíly. **Zůstatek pokladní hotovosti ke dni 31. 12. 2010 byl nulový a byl roven rozvahovému účtu 261.**

Pokladní hotovost ve výši 21.654,- Kč byla odvedena na účet VPD č. 100033 dne 23. 12. 2010 – ověřeno na bankovní výpis ČS, a. s. č. A. 12 ze dne 31. 12. 2010.

Příloha rozvahy

Byla vyhotovena programem KEO se stavem k 31. 12. 2010.

Rozvaha

Byla sestavena k 31. 12. 2010. Rozvahové účty, jimiž se následující účetní období zahajuje, navazovaly na účty, jimiž se uzavřelo účetní období roku 2009. **Počáteční stavy byly porovnány na převodový můstek počátečních stavů 2010, který byl zpracován programem KEO – bez rozdílů.**

Aktiva celkem 2.632.527,64 Kč se rovnala pasivům celkem. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 1.276.483,- Kč.

Namátkově byly kontrolovány rozvahové účty:

Účet 018 a účet 019 – DDNM a Ostatní DNM – ke konci účetního období bylo vykázáno celkem 77.183,- Kč – ověřeno na inv. soupis majetku – bez rozdílů.

Účet 022 – Samostatné movité věci – vykázáno 761.600,- Kč – ověřeno na inv. soupis majetku – bez rozdílů.

Účet 028 – DDHM – vykázáno 129.675,- Kč – ověřeno na inv. soupis majetku – bez rozdílu.

Účet 231 – Základní běžný účet – vykázána částka v celkové výši 1.336.044,64 Kč byla ověřena na zůstatek bankovního účtu, výpis vyhotovený ČS č. A.12. ve výši 1.332.062,64 Kč a podúčtu č. 27-1417211369/0800u ČS ve výši 3.982,- Kč – **bez rozdílu.**

Účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy – částka 20.000,- Kč se týkala zaúčtování zálohové faktury č. Z201003 (č. KDF 701015) vyhotovené Regionem Slovácko Uh.Hradiště dne 13. 12. 2010 na společnou propagaci na veletrzích v roce 2011 ve výši 20.000,- Kč.

Účet 261 – Pokladna – nulový zůstatek byl ověřen na zápis v pokladním deníku (poslední výdajový doklad č. 100033 ze dne 23. 12. 2010). Vybraná hotovost ve výši 21.654,- Kč byla odvedena na účet DSO dne 23. 12. 2010 – ověřeno na bankovní výpis č. A.12 - **bez rozdílu.**

Účetní deník

Přehled účetního deníku běžného účtu ČS byl zpracován programem KEO, ke kontrole byly předloženy účetní deníky za období leden – prosinec 2010.

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví programem KEO, předmětem účetnictví byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2010.

Kontrola účetních dokladů byla provedena v rámci dílčího přezkoumání hospodaření u dodavatelských faktur za leden – červen r. 2010 (doklad č. 701001 - 701003) a v rámci závěrečného přezkoumání hospodaření za červenec – prosinec (doklad č. 701004 – 701015) v návaznosti na bankovní výpisy ČS, a. s., v rámci dílčího přezkoumání hospodaření u pokladních dokladů za leden – červen 2010 (d. č. 100001 - 100020), v rámci závěrečného přezkoumání hospodaření za červenec – prosinec 2010 (d. č. 100021 – 100033) v návaznosti na účetní doklady a zápisy v pokladním deníku.

Účetní případy byly doloženy účetními doklady podle § 6. Účetní doklady byly označeny souvislými číselnými řadami a obsahovaly náležitosti stanovené v § 11.

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.

Příjmy DSO se týkaly členských příspěvků obcí (zaúčtováno na pol. 4121) – k 31. 12. 2010 zaúčtovány členské příspěvky podle počtu obyvatel ve výši 339.420,- Kč – ověřeno na bankovní výpis ČS, bez rozdílu. Výše členských příspěvků byla stanovena Usnesením Členské schůze ze dne 19. 3. 2010 – stanoveno 30,- Kč ročně na obyvatele členských obcí, a na pol. 2449 byla zaúčtována vratka bezúročné půjčky ve výši 800.000,- Kč, viz. smlouvy o půjčce a přijatá investiční dotace na projekt „Materiálně technické zázemí pro Východní Slovácko ve výši 574.200,- Kč.

Výdaje DSO se týkaly zejména úhrady výdajů za: výrobu propagačního stánku, úhrad za dopravu osob, ročního udržovacího poplatku za program KEO, za hudebně – pěveckou produkci, za nákup obalů na CD a CD Písničky Východního Slovácka, za správní poplatky územních rozhodnutí, za žádosti o vydání stavebního povolení a územního rozhodnutí – Rozhledna, za kytky k pomníku výplatu odměny za dohodu o provedení práce, za ověřování, vazbu projektové žádosti – Rozhledna, 2 ks razítek Východního Slovácka, za

pronájem salonku a občerstvení, za provoz webhostingové prezentace pro doménu Východní Slovácko na rok, fakturu k zakázce Materiálně technické zázemí pro Východní Slovácko, a to stanovou halu, kryté podium, pivní sety, ozvučovací systém, za zpracování žádosti o dotaci k projektu „Materiálně technické zázemí pro Východní Slovácko, úhradu pojistného, úhrada členských příspěvků Regionu Slovácko, sdružení pro rozvoj cestovního ruchu, Uherské Hradiště, za odesílání výkazů do CSÚIS, za přepravu osob na Slavnosti vína, občerstvení – Slavnosti vína v UH, za publikační systém pro správu stránek, úhrada zálohy na společnou propagaci na veletrzích v roce 2011 Regionu Slovácko, sdružení pro rozvoj cestovního ruchu, UH.

Všechny účetní případy byly doloženy účetními doklady, byly zaúčtovány.

Účtový rozvrh

Účetní jednotka zpracovala účtový rozvrh pro účetní období roku 2010. Účetní rozvrh je zpracován programem KEO a obsahuje všechny syntetické a analytické účty, které budou pro účetní období roku 2010 potřebné.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2010

Daňové příjmy.....	0,-
Nedaňové příjmy	1.333.469,-
Kapitálové příjmy.....	0,-
Přijaté transfery.....	913.620,-
Příjmy celkem	2.247.089,-

Běžné výdaje.....	593.979,15
Kapitálové výdaje	761.600,-
Výdaje celkem.....	1.355.579,15

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	891.509,85
+ počáteční stav účtu k 1. 1. 2010.....	442.534,79
+ oper. z peněž. účtů (8901).....	2.000,-
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2010	1.336.044,64 Kč

byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatkem účtu u ČS, a. s. k 31. 12. 2010 – ověřeno na bankovní výpis č. A.12 z 31. 12. 2010 – bez rozdílu.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen se stavem k 31. 12. 2010.

Náklady celkem byly vykázány ve výši	179.767,30 Kč
Výnosy byly vykázány v celkové výši.....	872.889,- Kč
Výsledek hospodaření po zdanění (zisk).....	693.121,70 Kč

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Dobrovolný svazek obcí (dále DSO) Východní Slovácko byl založen Smlouvou o vytvoření dobrovolného svazku obcí, její přílohou jsou Stanovy svazku obcí Východní Slovácko. Zakladateli a členové DSO jsou obce Bánov, Bystřice pod Lopeníkem, Korytná, Nivnice, Suchá Loz a Vlčnov.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Stanovy dobrovolného svazku obcí

Dobrovolný svazek obcí (dále DSO) Východní Slovácko byl založen Smlouvou o vytvoření dobrovolného svazku obcí, její přílohou jsou Stanovy svazku obcí Východní Slovácko. Zakladateli a členové DSO jsou obce Bánov, Bystřice pod Lopeníkem, Korytná, Nivnice, Suchá Loz a Vlčnov. Osvědčení o registraci svazku obcí Východní Slovácko bylo vydáno KÚZK dne 10. 5. 2005 pod č. j. KUZL 10250/2005 STR.

Stanovy:

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 péče
- ✓ 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.

Orgány svazku obcí: Členská schůze
Předseda svazku, místopředseda svazku
Dozorčí rada

Statutárním orgánem je předseda svazku, kterým byl jmenován Jan Pijáček, starosta obce Vlčnov.

Zápisem z Členské schůze DSO Východní Slovácko ze dne 19. 2. 2008 byl novým předsedou jmenován Milan Bauka, starosta obce Bystřice pod Lopeníkem, novým místopředsedou byl jmenován Vladimír Janča, starosta obce Korytná. Dále byli jmenováni noví členové dozorčí rady - ing. Jiří Bršlica - starosta obce Nivnice, Mgr. Zbyněk Král - starosta Bánova a Mgr. Petr Gazdík - starosta obce Suchá Loz.

Na základě hlasování a zápisu ze zasedání členské schůze Východního Slovácka ze dne 26. 11. 2010 byl novým předsedou zvolen Vladimír Janča – starosta obce Korytná a místopředsedkyní DSO byla zvolena Ing. Marie Fremlová – místostarostka obce Bánov.

Zápisem z členské schůze ze dne 4. 10. 2005 byla vedením účetnictví DSO pověřena pí Anna Pešlová. **Na základě zápisu ze zasedání Východního Slovácka ze dne 12. 1. 2010 byla pověřena vedením účetnictví DSO od roku 2010 paní Ludmila Šišáková z Hradčovic.**

Smlouva o zřízení a vedení běžného účtu byla sjednána s ČS, a. s. dne 7. 9.

Darovací smlouvy

Dne 15. 11. 2010 byla uzavřena Darovací smlouva mezi Východní Slovácko (dárce) a Malovaný kraj (obdarovaný). Předmětem smlouvy bylo poskytnutí peněžitého daru na činnost občanského sdružení ve výši 10.000,- Kč. Schváleno členskou schůzí dne 12. 1. 2010. Z účtu uhrazeno dne 20.12. 2010.

Dne 23. 9. 2010 byla uzavřena Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku (darovací smlouva) mezi Východním Slováckem (obdarovaný) a Nadací Děti-kultura-sport (dárce). Dar ve výši 211.000,- Kč na podporu folklorního dění a rozvoje tradiční lidové kultury především v kontextu se Slováckými slavnostmi vína a otevřených památek v rámci daného mikroregionu. Na účet připsáno dne 7. 10. 2010.

Dne 23. 9. 2010 byla uzavřena Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku (darovací smlouva) mezi Východním Slováckem (obdarovaný) a Nadací Děti-kultura-sport (dárce). Dar 100 ks knih pod názvem „Na paletě krojů“. Hodnota daru 73.300,- Kč. Dar se bude bezúplatně převádět vhodným příjemcům.

Dne 14. 12. 2010 byly uzavřeny mezi obcí Korytná, Bystřice pod Lopeníkem, Vlčnov, Bánov, Nivnice, Suchá Loz „darovací smlouvy“. Předmětem Smluv bylo darování knih „Na paletě krojů“.

Dohody o provedení práce

Předmětem kontroly byly níže uvedené dohody o provedení práce.

První dohoda byla uzavřena dne 4. 1. 2010 na provádění obsluhy stánku Východního Slovácka na Veletrhu cestovního ruchu v Brně dne 16. 1. 2010.

Druhá dohoda o provedení práce byla uzavřena dne 11. 5. 2010. Dohoda byla uzavřena na dobu určitou, tj. 11. 5. 2010 v rozsahu 7 hodin, jedná se o hudební produkci.

Dne 1. 9. 2010 byla uzavřena DoPP na zaúčtování účetních případů za období 1-9/2010, příprava podkladů pro projekt Rozhledny - odměna stanovena ve výši 10.500,- Kč.

Dne 4. 1. 2010 uzavřena DoPP na obsluhu stánku na veletrhu cestovního ruchu – odměna 2.000,- Kč.

Dne 11. 5. 2010 uzavřena DoPP na hudební produkci – odměna 5.883,- Kč.

Dne 1. 11. 2010 uzavřena DoPP na zaúčtování účetních případů za 10-11/2010 – odměna 4.000,- Kč.

Dne 1. 12. 2010 uzavřena DoPP na zaúčtování účetních případů za 12/2010 – odměna 2.000,- Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V průběhu roku 2010 přijalo DSO Východní Slovácko následující dotaci:

dotace na projekt „Materiálně technické zázemí pro Východní Slovácko ve výši 574.200,- Kč, přijetí zaúčtováno ve výši 114.840,- Kč pod UZ 89517 na pol. 4213 nástroj 27, zdroj 1 – národní zdroj a ve výši 459.360,- Kč pod UZ 89518 na pol. 4213 nástroj 27, zdroj 5 – zdroj z EU) Dotace byla DSO poskytnuta na základě Dohody o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR uzavřené dne 26. 4. 2010 mezi Regionálním odborem Státního zemědělského intervenčního fondu v Olomouci a DSO Východní Slovácko. Rozpočet byl o přijatou dotaci upraven v rámci rozpočtového opatření č. 1/2010 schváleného členskou schůzí Východního Slovácka dne 14. 10. 2010.

Přijetí dotace bylo zaúčtováno **ve výši 114.840,- Kč** d. č. 010123 dne 25. 11. 2010 a ve výši 459.360,- Kč d. č. 010124 dne 25. 11. 2010 – ověřeno na bankovní výpis ČS, a. s. č. A.11 ze dne 1. 12. 2010.

Čerpání dotace bylo zaúčtováno pod d. č. 701006 ze dne 17. 8. 2010 **ve výši 574.200,- Kč**. Čerpání dotace bylo doloženo fakturou č. FV10116 vystavenou dne 16. 7. 2010 firmou Kunovský, s. r. o., Troubsko za dodání zboží dle kupní smlouvy ze dne 9. 6. 2010 k zakázce „Materiálně-technické zázemí pro Východní Slovácko“. Jednalo se o stanovou halu, kryté pódium, pивní sety a ozvučovací systém v celkové hodnotě 741.600,- Kč – **z dotace byla provedena částečná úhrada ve výši 574.200,- Kč**. Výdaje byly zaúčtovány na OdPa 3639 – komunální služby a územní rozvoj na pol. 6121 – budovy, haly a stavby.

Smlouvy o dílo

Dne 4. 1. 2010 byla uzavřena Smlouva o dílo mezi Východním Slováckem (objednatel) a MAS Východní Slovácko (zhotovitel). Předmětem smlouvy se zhotovitel zavazuje k zpracování žádosti o poskytnutí dotace na projekt „Rozvoj turistického ruchu na Východním Slovácku. Cena celkem stanovena ve výši 30.000,- Kč.

Smlouvy o koupi

DSO Východní Slovácko (kupující) a Kunovský s. r. o. Troubsko (prodávající) uzavřely dne 9. 6. 2010 Kupní smlouvu, předmětem nákupu byla stanová hala, kryté pódium, 25 ks pивních setů a 1 ks ozvučovacího systému. Cena byla stanovena dohodou ve výši 618.000,- Kč bez DPH/741.600,- Kč vč. 20% DPH. Vlastnické právo kupujícího k předmětu smlouvy bude dnem podpisu předávacího protokolu a převzetím předmětu. Faktura č. KDF 10/701006 byla uhrazena ve výši 741.600,- Kč dne 17. 8. 2010 – ověřeno na BV č. A. 8, doložen účetní doklad č. 010082 ze dne 17. 8. 2010.

Smlouvy o půjčce

Na základě **Smlouvy o půjčce uzavřené dne 27. 4. 2009** poskytlo **DSO Východní Slovácko** **bezúročnou půjčku ve výši 400.000,- Kč** pro účely **profinancování nákladů realizace programu LEADER EU 2007-2013 MAS Východní Slovácko**. Dle Smlouvy byl dlužník povinen splatit poskytnutou bezúročnou půjčku nejpozději do 31. 12. 2009.

Dodatkem č. 1 ze dne 30. 12. 2009 ke Smlouvě o půjčce byla provedena změna čl. I Předmět smlouvy, odst. 2 - „Dlužník potvrzuje podpisem této smlouvy převzetí částky 400.000,- Kč, slovy čtyři sta tisíc korun, a zavazuje se tuto částku splatit věřiteli do 30. 1. 2010. Splátka půjčky byla provedena dne 15. 1. 2010 – ověřeno na bankovní výpis ČS, a. s. A. 1, příjem zaúčtován účetním dokladem č. 010004 ze dne 8. 1. 2010.

Poskytnutí výše uvedené půjčky bylo schváleno usnesením z Členské schůze Východního Slováka dne 24. 4. 2009 – bod 3.

Smlouva o půjčce ze dne 4. 2. 2010 uzavřená mezi DSO Východní Slovácko (věřitel) a MAS Východní Slovácko (dlužník). Předmět smlouvy – **bezúročná půjčka pro účely profinancování nákladů realizace programu LEADER EU 2007 – 2013 ve výši 400.000,- Kč.**

Dlužník se zavazuje vrátit částku do 30. 1. 2011 v plné výši na účet věřitele. Půjčka byla schválena na zasedání Východního Slováka dne 4. 2. 2010. Z účtu byla částka uhrazena dne 5. 2. 2010 (zaúčtováno ÚD č. 010013 ze 4. 2. 2010)

Splátky půjčky byly uhrazeny: dne 16. 8. 2010 ve výši 200.000,- Kč a dne 17. 8. 2010 ve výši 100.000,- Kč - ověřeno na bankovní výpis ČS, a. s. č. A.8 ze dne 31. 8. 2010 a dne 11. 11. 2010 ve výši 100.000,- Kč - ověřeno na bankovní výpis ČS, a. s. č. A. 11 ze dne 30. 11. 2010. Půjčka byla

splacena v souladu s uzavřenou smlouvou.

Uzavření smlouvy o výše poskytnuté půjčce bylo schváleno členskou schůzí Východního Slovácka dne 4. 2. 2010.

**Dokumentace
k veřejným zakázkám**

Výzva k podání nabídky dle zadávacího řízení zakázek PRV mimo režim zákona č. 137/2006 Sb. byla podána dne 7. 5. 2010 na zakázku „Materiálně – technické zázemí pro Východní Slovácko“. Byly osloveny 3 firmy. Na základě Zprávy komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 1. 6. 2010 byla vybrána firma s nejnižší cenovou nabídkou – Kunovský s. r. o. Troubsko. Kupní smlouva s vybraným uchazečem byla uzavřena dne 9. 6. 2010.

**Zápis z jednání
orgánů dobrovolných
svazků obcí**

Předmětem kontroly byly níže uvedené zápisy:

ze dne 12. 1. 2010 – byl podán návrh o projednání výše dotace na projekt „Centrála cestovního ruchu“ – odhlasováno zažádat o 70% dotace, odsouhlasení příspěvku ve výši 10.000,- Kč na časopis Malovaný kraj, odhlasováno zvýšení limitu pro peněžní prostředky v pokladně na částku 50.000,- Kč.

ze dne 4. 2. 2010 – schválení půjčky ve výši 400 tis. Kč,

ze dne 19. 3. 2010 – schváleno podání žádosti o dotaci na projekt „Chutě našeho přátelství“ a zajištění vlastních zdrojů ve výši 2.508 EUR, vstup do Regionu Slovácko, odhlasování příspěvků ve výši 30,- Kč/ na obyvatele každé členské obce Východního Slovácka,

ze dne 13. 4. 2010 – bude provedeno výběrové řízení dle pravidel PRV pro materiální vybavení mikroregionu VS, budou potvrzeny a vystaveny faktury pro všechny žadatele, kterým Východní Slovácko připravovalo žádost do LEADERU EU 2007 – 2013

ze dne 27. 4. 2010 – odhlasovány podmínky vstupu do Regionu Slovácko, sdružení pro rozvoj cestovního ruchu a nové stanovy.

ze dne 6. 5. 2010 – vyhlášení výběrového řízení na projekt materiální vybavení mikroregionu,

ze dne 1. 6. 2010 – schválení výsledků výběrového řízení na projekt „Materiální vybavení mikroregionu“, schválení závěrečného účtu DSO Východní Slovácko vč. Zprávy o přezkoumání hospodaření – bez výhrad,

ze dne 29. 6. 2010 - zasedala dozorčí rada DSO, projednala závěrečný účet obce za rok 2009, uzavřenou kupní smlouvu na pořízení materiálně technického zázemí Východního Slovácka, zkontrolovala účetní doklady - faktury a pokladní doklady - nebyly shledány závady, provedla kontrolu plnění rozpočtu v roce 2010,

ze dne 22. 7. 2010 - na zasedání DSO byla projednána dodávka pro mikroregion VS - podání návrhu na reklamaci, zabývalo se 3. výzvou v programu LEADER EU 2007 - 2013 - příprava rezervního projektu na dovybavení technického zázemí VS, projednáním příprav na Slavnosti vína 2010, seznámení s programem konference UNESCO ve Vičnově,

ze dne 13. 8. 2010 - na zasedání DSO proběhlo seznámení s náplní projektu "Chutě našeho přátelství", dále seznámení s pravidly dotací LEADER EU 2007 - 2013, bylo řešeno umístění předmětu projektu, byl podán návrh na zodpovědnou osobu, která bude o zařízení pečovat, zástupci obcí představili projektové záměry do 3. výzvy MAS Východní Slovácko - LEADER EU 2007 - 2013,

ze dne 17. 8. 2010 - DSO seznámilo zástupce obcí o možnosti propagace mikroregionu na veletrhu v Brně, byl představen postup při realizaci 2. etapy a financování projektu "Rozvoj cestovního ruchu v mikroregionu Východní Slovácko",

ze dne 2. 9. 2010 DSO byly zástupci obcí seznámeni s organizací Slavností vína a otevřených památek 2010, byly podány informace o podaných žádostech do programu LEADER EU 2007 - 2013, proběhla informace o změně místa projektu "Chutě našeho přátelství", manažeři představili postup při realizaci 2. etapy a představili možnosti financování projektu "Rozvoj cestovního ruchu v mikroregionu Východní Slovácko",

ze dne 23. 9. 2010 - členové DSO byli informováni o změně data projektu "Chutě našeho přátelství", projednání informací o všech přijatých žádostech do projektu LEADER EU 2007 - 2013, dále byli informováni o možnosti zařazení typických výrobků na Východním Slovácku do seznamu výrobků "Slovácka", projednání poškození nového vybavení DSO - byl podán návrh na určení odpovědné osoby,

ze dne 14. 10. 2010 - schválena úprava rozpočtu č. 1/2010, převzetí dokumentů pro podání žádosti 2. etapy OP Střední Morava,

ze dne 26. 11. 2010 - DSO zvolilo nového předsedu a místopředsedkyni, byly předány informace o projektu v ROP (rozhledny) a v FMP (Chutě našeho přátelství), zřízení skladových prostor pro materiální vybavení DSO,

ze dne 14. 12. 2010 - DSO schválilo rozpočtové opatření č. 2/2010, byla podána informace o přípravě propagace mikroregionu na veletrhu v Brně, projednání propagačních materiálů, schválení členského příspěvku obcí pro rok 2011 ve výši 30,- Kč/obyvatele, schválení rozdělení finančního daru na podporu folklórního dění a rozvoje tradiční lidové kultury především v kontextu se Slováckými slavnostmi vína,

ze dne 30. 12. 2010 - DSO schválilo rozpočet na rok 2011, rozpočtový výhled na roky 2012 - 2014.

Dohoda o spolupráci

Dne 1. 9. 2010 byla uzavřena Dohoda o spolupráci mezi Východním Slováckem (realizátor) a Obcí Bánov (partner). Předmětem je realizace projektu „Rozvoj turistického ruchu na Východním Slovácku“.

Neinvestiční příspěvky členským obcím

Na pol. 4121 byly zaúčtovány členské příspěvky od obcí DSO (30,- Kč/občana) ve výši 339.420,- Kč.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

B. I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Východní Slovácko za rok 2010

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c).

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 30 odst. 1 písm. b) - Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.:

Předmětem dokladové inventarizace **nebyl účet 403** – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku, **účet 331** – Zaměstnanci a **účet 342** – Jiné přímě daně. **Scházel inventurní soupis účtu 042** – Nedokončený DHM.

byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 15 odst. 1 - Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.: K 30. 6. 2010 byly rozpočtované příjmy byla překročeny na pol. 2449 o 400.000,- Kč, výdaje byly překročeny na OdPa pol 5164, 5169. Rozpočet byl k 30. 6. 2010 plněn v příjmové části na 179,40 %, ve výdajové části na 53,72 %.

Z výše uvedeného vyplývá, že svazek obcí neuskutečňoval své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem, čímž došlo k porušení § 15 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

B. II. Přezkoumané předměty:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano - Peněžní fondy nebyly zřízeny.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano - DSO neprovozovalo v roce 2010 podnikatelskou činnost.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami - přezkoumán: Ano

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano

Předmět: 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 - přezkoumán: Ano

Předmět: 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 - přezkoumán: Ano

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku - přezkoumán: Ano

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - přezkoumán: Ano - DSO v roce 2010 nehospodařilo s majetkem státu.

Předmět: 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 - přezkoumán: Ano

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob - přezkoumán: Ano - DSO v roce 2010 neručilo za výše uvedené závazky.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ano - V roce 2010 nebylo zjištěno.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano - Nebylo zjištěno.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 15 odst. 1

Hospodaření se neuskutečňovalo v souladu se schváleným rozpočtem.

Vzhledem k tomu, že rozpočet nebyl k 30. 6. 2010 upravován, rozpočtované příjmy byla překročeny na pol. 2449 o 400.000,- Kč, výdaje byly překročeny na OdPa pol 5164, 5169. Rozpočet byl k 30. 6. 2010 plněn v příjmové části na 179,40 %, ve výdajové části na 53,72 %. Z výše uvedených skutečností vyplývá, že svazek obcí neuskutečňoval své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem, čímž došlo k porušení § 15 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

NENAPRAVENO

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Východní Slovácko za rok 2010

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající [§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.]

c4) překročení působnosti

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

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 2010

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,89 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

DSO Východní Slovácko, dne 7. dubna 2011

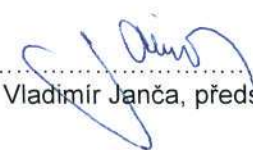

Ivana Šebestová


Věra Burešová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Vladimír Janča, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Východní Slovácko prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 7. 4. 2011


Vladimír Janča, předseda DSO



Vlčnov č. 124
IČ: 75051745

Výtisk č.1 obdrží: Dobrovolný svazek obcí DSO Východní Slovácko

Výtisk č.2 obdrží: Krajský úřad Zlín, oddělení kontrolní odbor kancelář ředitele

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.