

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

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

datum

11. května 2020

pověřená úřední osoba

Ing. Jaroslav Císař

číslo jednací

KUZL 46342/2019

spisová značka

KUSP 46342/2019 EKO

Zpráva č. 270/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy, IČ: 45659168
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 17.12.2019 - 18.12.2019 (dílčí přezkoumání)

7. 5. 2020 - 11. 5. 2020 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 21. 8. 2019.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne

Místo provedení přezkoumání:

DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy

třída Tomáše Bati 5146

760 01 Zlín

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslav Císař

DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy zastupoval:

předseda :

Mgr. Jaroslav Šlechta

účetní SMO Východní Moravy:

Ing. Eva Mrkvová

tajemník SMO VM Východní Moravy:

RNDr. Otakar Prudil

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Rozpočet na rok 2019, který byl navržen členským obcím sdružení, byl zpracován na straně příjmů ve výši 16 927 000,- Kč a na straně výdajů ve shodné výši 16 927 000,- Kč. Navržený rozpočet byl sestaven jako vyrovnaný. Tento rozpočet byl členěn podle ustanovení rozpočtové skladby v platném znění v předepsaném členění dle položek rozpočtové skladby a podle § 11, odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Uvedený návrh rozpočtu byl zaslán jednotlivým obcím sdružení k připomínkování a zveřejněn na úředních deskách členských obcí ve dnech 26. 11. 2018 až 11. 12. 2018, což bylo doloženo potvrzením jednotlivých obcí o vyvěšení tohoto rozpočtu (bylo předloženo a prověřeno potvrzení obce Košíky, Babice, Všemina, Štítná nad Vláří).</p> <p>Kontrolou nebyly shledány nedostatky.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočet Svazku měst a obcí Východní Moravy pro rok 2019 byl schválen do konce roku 2018 (dne 11. 12. 2018 bod č. 7 usnesení). Z tohoto důvodu nebyla stanovena pravidla rozpočtového provizoria, svazek obcí tedy neměl povinnost řídit se pravidly rozpočtového provizoria ve smyslu § 13, zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Žádné rozpočtové opatření schváleného rozpočtu sdružení v I. pololetí neprovedlo.</p> <p>Rozpočtovou změnou č. 1 schválenou usnesením VS svazku dne 26. 11. 2019 byly zvýšeny příjmy schváleného rozpočtu na položce 2111 v částce 83 447,- Kč. Přijaté finanční prostředky byly zahrnuty do rezervy svazku. Dále byly provedeny další změny ve výdajích rozpočtu (přesuny mezi položkami).</p> <p>Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na elektronické úřední desce do 30 dnů po jeho schválení.</p> <p>Celkově za rok 2019 byly zvýšeny příjmy rozpočtu o 33 347,- Kč.</p>
Schválený rozpočet	<p>Navržený rozpočet Sdružení měst a obcí Východní Moravy pro rok 2019 byl schválen Valným shromážděním sdružení dne 11. 12. 2018 (bod č. 7 usnesení tohoto Valného shromáždění svazku). Tento rozpočet byl schválen jako vyrovnaný, kdy příjmy rozpočtu činily 16 927 000,- Kč a výdaje byly rozpočtovány shodně ve výši 16 927 000,- Kč. Tento rozpočet byl schválen jako vyrovnaný.</p> <p>Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové a výdajové položky ve smyslu rozpočtové skladby v platném znění a finanční částky příjmů a výdajů tohoto rozpočtu byly shodné s údaji sloupce 1 - schválený rozpočet Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO (Fin 2 - 12 M).</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2019 byl dne 12. 12. 2018 vyvěšen na úřední desce elektronické.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>DSO SMO Východní Moravy v roce 2019 neměl zřízenou žádnou příspěvkovou organizací nebo obchodní společnost.</p>

Střednědobý výhled rozpočtu **Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019 byl schválen Valným shromážděním SMO VM dne 11. 12. 2018, bod č. 8 usnesení. Obsahoval také výhled rozpočtu na období 2020 - 2022. Tento SDV byl vyvěšen na úřední desce ve dnech 26. 11. - 11. 12. 2018.** Byla tedy splněna povinnost § 3, odst. 1 citovaného zákona, kdy tento střednědobý plán rozpočtu byl sestaven na dobu 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.

Schválený střednědobý plán rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce elektronické od 12. 12. 2018.

Uvedený SDV obsahoval základní souhrnné ukazatele v souladu s § 3, odst. 1 a 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, tj. nedaňové příjmy, přijaté transfery a běžné výdaje.

Závěrečný účet **Závěrečný účet Sdružení měst a obcí Východní Moravy za rok 2018 byl projednán a schválen Valným shromážděním svazku dne 5. 6. 2019 (bod č. 4 usnesení č. 3) a byl uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad.** Tento závěrečný účet obsahoval veškeré údaje o ročním hospodaření svazku ve smyslu § 17 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2018 byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání na Valném shromáždění svazku.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce svazku ve dnech 20. 5. - 5. 6. 2019 a rovněž na úředních deskách členských obcí ve shodném období (byly prověřeny s evidencí vyvěšených závěrečných účtů u jednotlivých obcí, která je uložena u tajemníka svazku, např. obce Liptál, Všemina, Babice atd.

Kontrola konstatuje dodržení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Schválený závěrečný účet za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce dne 21. 6. 2019.

Na tomto valném shromáždění byla rovněž schválena účetní závěrka za rok 2018 (bod č. 4, usnesení č. 3). Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

Bankovní výpis **V hodnoceném I. pololetí 2019 sdružení vedlo uvedené běžné účty:**

ZBÚ 231 0010.....	214 743,88 Kč
ZBÚ 231 0011-ČNB	4 440,51 Kč
ZBÚ 231 0013FIO	282,52 Kč
Celkem	219 468,91 Kč

Výše uvedené zůstatky uvedené na bankovních výpisech k 30. 6. 2019 byly porovnány se zůstatky uvedenými v hlavní knize. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Sdružení měst a obcí Východní Moravy ve II. pololetí 2019 vedlo tyto uvedené běžné účty svazku:

. běžný účet č. 27-210940287/0100, který je veden u Komerční banky ve Zlíně. Zůstatek účtu k 31. 12. 2019 činil 289 203,55 Kč a souhlasil s evidovaným zůstatkem tohoto účtu v HÚK sdružení k 31. 12. 2019 - účet 231 0010.

. běžný účet č. 94-10211661/0710 u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC. K 31. 12. 2019 činil stav tohoto účtu 22 105,67 Kč a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 22 ze dne 31. 12. 2019 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtu 231 0011 HÚK obce.

. dne 10. 10. 2012 zřídilo Sdružení měst a obcí východní Moravy běžný účet u FIO BANKY ve Zlíně (do 16. 12. 2014 byl stav účtu nulový). Dle výpisu ze dne 1. 7. 2018 (vyhotoven elektronicky) činil 201 589,47 Kč (7 933,47 EUR). Účet 231 0013 v hlavní knize účetnictví byla vykázána částka 201 589,47 Kč.

Stav účtu 231 ZBÚ ÚSC k 31. 12. 2019 činil 512 898,69 Kč a souhlasil se stavem běžného účtu HÚK svazku. Zároveň byl tento stav shodný s rozvahou k tomuto datu.

Dohoda o hmotné odpovědnosti Dohodu o hmotné odpovědnosti za hotovost v pokladně a ceniny má uzavřenu účetní sdružení ze dne 7. 11. 2006. Tato dohoda obsahuje předepsané náležitosti podle platných právních předpisů.

V hodnoceném roce 2019 nebyla provedena žádná změna této dohody.

Evidence majetku Sdružení evidovalo majetek počítačově programem GINIS Express a byl rozdělen v souladu se směrnicí o vedení účetnictví a o inventarizaci majetku a závazků. Dále kontrole byla předložena hlavní účetní kniha a rozvaha, ve kterých byly zachyceny stavy a pohyby na jednotlivých majetkových účtech, ke kterým došlo k 30. 6. 2019.

Podrobný popis týkající se majetku obce bude proveden podle dokladové inventury účtů obce za rok 2019.

Majetek Sdružení je rozdělen v souladu s oblastí Směrnice k vedení účetnictví obce (bod Dlouhodobý majetek a jeho evidence), která je platná od 1. 1. 2001. V I. pololetí roku 2018 byl do majetku zařazen zakoupený drobný hmotný dlouhodobý majetek (elektrokola - projekt "Smart City jako zdroj rozvoje česko-slovenského příhraničí" - fa č. 100012 z KDF) a do Ostatního dlouhodobého nehmotného majetku zpracované Digitální povodňové plány obcí Mořkov, Leskovec, Valašská Polanka, Fryšták a Střelná - fa č. 100009 z KDF sdružení).

Ve II. pololetí 2018 byly na základě Smlouvy o dílo firma ENVIPARTNER Brno - Štýřice ukončeny všechny práce spojené s dílem "Zpracování digitálních povodňových plánů (5 ks) v hodnotě 421 080,- Kč.

Tento majetek na základě Smluv o správě svěřeného majetku byl rozdělen takto:

Obec	Počet kusů povodňových plánů
Mořkov	1
Leskovec	1
Valašská Polanka	1
Fryšták	1
Bořenovice	1
CELKEM	5

Uvedené digitální povodňové plány se správce majetku (dotčené obce) zavázali užívat předměty v souladu s účelem a pravidly danými Operačním programem ŽP 2014 - 2020 a to nejméně po dobu udržitelnosti projektu, tj. 5 let od ukončení projektu do konce roku 2022. Po uplynutí doby udržitelnosti bude majetek na základě protokolu bezúplatně předán správci.

Drobný HM se v roce 2018 zvýšil o nákup 6 elektrokol ve výši 179 580,- Kč (evidence sdružení účet 028 0401). Majetek byl zahrnut do vedené evidence majetku sdružení,

V roce 2019 byl nakoupen hmotný a drobný hmotný investiční majetek:

- . účet 022 0301 Samostatné hmotné movité věci (5 ks štěpkovač LASKI 10027 CB) - pořízeny v roce 2017,
- . účet 022 0302 Samostatné hmotné movité věci (7 ks štěpkovač LS-7006, LC 10001, ZTZD06N za traktor a LZ-1102), přijatá faktura č. 100016 TLAMKA s.r.o., projekt „Kompostování v obcích východní Moravy II“. Majetek byl převeden obcím Zlínského kraje na základě doložených smluv o výpůjčce.
- . účet 022 0303 Samostatné hmotné movité věci (7 ks separace - kontejnery), přijatá faktura č. 100019 ELKOPLAST s.r.o., projekt „Pořízení nádob na separaci odpadů v obcích východní Moravy“, číslo projektu CZ.05.3.29/0.0/0.0/17_069/0007919, poskytovatel Ministerstvo životního prostředí. Majetek byl převeden obcím Zlínského kraje na základě doložených smluv o výpůjčce.
- . účet 022 0400 Samostatné hmotné movité věci (1 ks informační most - server), pořízeno v roce 2014,
- . účet 028 0000 Drobný DHM (5 ks /notebook 2x, monitor, tiskárna, projektor/ - vzdělávání veřejné správy), pořízeno 2017,
- . účet 028 0301 Drobný DHM (kompostování - kompostér COMPOSTYS H 1100), pořízeno 2017,
- . účet 028 0302 Drobný DHM (kompostování II - kompostér KOMP 1050 a 2000), přijatá faktura č. 10004 ELKOPLAST s.r.o., projekt „Kompostování v obcích východní Moravy II“. Majetek byl převeden obcím Zlínského kraje na základě doložených smluv o výpůjčce.
- . účet 022 0303 Samostatné hmotné movité věci (7 ks kontejnery, 2 ks obec Hvozdná 6 m3, 2 ks obec Komárov 7 m3, 3 ks obec Hoštálková 9m3), přijatá faktura č. 100019 ELKOPLAST s.r.o., projekt „Pořízení nádob na separaci odpadů v obcích východní Moravy“, číslo projektu CZ.05.3.29/0.0/0.0/17_069/0007919, poskytovatel Ministerstvo životního prostředí. Majetek byl převeden obcím Zlínského kraje na základě doložených smluv o výpůjčce.
- . účet 028 0400 Drobný DHM (informační most - tablety, dataprojektor, záložní zdroj), pořízeno 2014.
- účet 028 0401 Drobný DHM (informační most III - tablety, dataprojektor, záložní zdroj) – pořízeno 2017.

V evidenci majetku byl také veden hmotný a nehmotný majetek pořízený v předešlých letech. Veškerý majetek byl ověřen inventarizační komisí (doloženo inventurou účtů za rok 2019).

Evidence
pohledávek

K 30. 6. 2019 vedlo Sdružení krátkodobé pohledávky v celkové výši 1 134 60,41 Kč, a to na účtu 311 Odběratelé ve výši 1 297,- Kč a na účtu 388 Dohadné účty aktivní ve výši 1 133 463,41 Kč.

Dlouhodobé pohledávky a jiné krátkodobé pohledávky sdružení za I. pololetí 2019 neevidovalo.

Podrobná kontrola krátkodobých a dlouhodobých pohledávek bude provedena podle dokladové inventury účtů obce za rok 2019.

K 31. 12. 2019 vedlo sdružení krátkodobé pohledávky v celkové výši 3 831 246,93 Kč, a to:

- . účet 311 Odběratelé činil částku 41 117,81 Kč (rozpis uveden u v dokladové inventuře tohoto účtu),
- . účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 36 300,- Kč
- . účet 388 Dohadné účty aktivní částku 3 753 829,12 Kč (projekt Separace odpadů a projekt Smart Governance).

Dlouhodobé pohledávky a jiné krátkodobé pohledávky sdružení za rok 2019 dále neevidovalo.

Evidence závazků Za období 1.1. - 30. 6. 2019 Sdružení mělo následující krátkodobé závazky ve výši 10 371 437,38 Kč a byly složeny:

- . účet 321 Dodavatelé v částce 9 647 082,38,- Kč,
- . účet 331 Zaměstnanci v částce 98 887,- Kč,
- . účet 336 Sociální pojištění ve výši 24 920,- Kč,
- . účet 337 Zdravotní pojištění ve výši 10 751,- Kč,
- . účet 342 Daň z příjmů ve výši 18 635,- Kč,
- . účet 378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 571 162,- Kč (poskytnuté půjčky od Regionální rozvojové agentury Východní Moravy ve Zlíně v uvedené výši).

Dlouhodobé závazky svazku k 30. 6. 2019 byly evidovány na účtu 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 1 213 251,15 Kč.

Podrobná kontrola krátkodobých a dlouhodobých závazků bude provedena podle dokladové inventury účtů obce za rok 2019.

Ke dni 31. 12. 2018 Sdružení vykázalo krátkodobé závazky v celkové výši 2 982 327,- Kč, a to:

- . účet 321 Dodavatelé v částce 1 959 266,- Kč (1 ks dodavatelské faktury, ověřeno inventurou účtu),
- . účet 331 Zaměstnanci v částce 26 749,- Kč (mzdy pracovníků za 12/2019),
- . účet 336 Sociální pojištění v částce 11 051,- Kč,
- . účet 337 Zdravotní pojištění v částce 7 053,- Kč,
- . účet 342 Ostatní daně poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění v částce 4 845,- Kč,
- účet 378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 973 363,- Kč (půjčky a vrácení půjček RRA VB v letech 2013 - 2019 za 970 000,- Kč a pojištění Kooperativa za 3 363,- Kč).

Dlouhodobé závazky k 31. 12. 2019 sdružení evidovalo na účtu 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery částku ve výši 1 973 587,91 Kč (Zavádění principů Smart Governance v regionu Východní Moravy).

Jiné dlouhodobé a krátkodobé závazky k 31. 12. 2019 nebyly sdružením měst a obcí evidovány.

Faktura Kontrolou 12 přijatých faktur k 30. 6. 2019 bylo zjištěno, že obsahovaly náležitosti podle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Ke každé faktuře byla doložena průvodka faktury (účtovací předpis došlé faktury), obsahující potřebné údaje ke konečné likvidaci faktury. Součástí těchto průvodek byl záznam o provedení finanční kontroly příslušné faktury podle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, v platném znění, s uvedením podpisů odpovědných osob., tj, příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, nebyly zjištěny nedostatky. Účtování předpisu každé došlé faktury bylo součástí kontrolovaných průvodek a kontrolou zaúčtování faktur podle rozpočtové skladby

rovněž nebyly zjištěny závady.

Kontrolou přijatých faktur za II. pololetí 2019 (bylo kontrolováno celkově za rok 2019 **33** dodavatelských faktur), **nebyly zjištěny nedostatky**. Faktury obsahovaly údaje prokazující úhradu jednotlivých faktur a potřebné a předepsané náležitosti, tak jak je výše uvedeno.

Hlavní kniha

Hlavní kniha účetnictví byla vedena počítačově pomocí programu GORDIC Jihlava. Předložená HUK sestavená za rok 2019 obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Kontrolou HUK nebyly zjištěny formální ani věcné chyby.

Inventurní soupis majetku a závazků

Na základě vydaného **Plánu inventur ze dne 26. 11, 2019** předsedou sdružení provedla ustavená inventarizační komise Inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2019 a rovněž byla doložena prezenční listina z proškolení k provedení inventarizace z téhož dne. Byly doloženy inventarizační soupisy hmotného a nehmotného majetku sdružení a rovněž dokladová inventura jednotlivých účtů (přeložen soupis jednotlivých syntetických a analytických účtů).

Tyto soupisy byly ověřeny členy inventurní komise a stvrzeny jejich podpisem. Vyřazení majetku nebylo provedeno.

Vyhodnocení inventarizačních činností a veškeré zjištění, týkající se provedených inventur, bylo uvedeno v **Inventarizační zprávě za rok 2019 ze dne 20. 2. 2020**. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Kontrole Sdružení Východní Moravy předložilo knihu přijatých faktur k 30. 6. 2019 vedenou počítačovým způsobem, která obsahuje požadované náležitosti podle platných právních předpisů. V evidenci přijatých faktur k 30. 6. 2019 bylo zaevidováno celkem **12 ks** těchto faktur.

K 31. 12. 2019 evidovalo sdružení celkově **33 ks přijatých faktur**. Kontrolou bylo zjištěno, že ke konci roku 2019 nebyly uhrazeny **3 ks přijatých faktur ve výši 1 959 266,- Kč**. Tento stav byl potvrzen inventurou účtu 321. **Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky**.

Kniha odeslaných faktur

Sdružení vedlo knihu pohledávek, zpracovanou za I. pololetí 2019. V této knize **Bylo evidováno 18 faktur pohledávek**, kterými byly fakturovány kompostéry 17 obcím Zlínského kraje. Předložená kniha byla vedena počítačově dle nabídky firmy GORDIC Jihlava.

Sdružení vedlo knihu pohledávek, zpracovanou ve II. pololetí 2019. V této knize **Bylo evidováno 112 faktur pohledávek**, kterými byly fakturovány členské příspěvky obcí sdružení a dále byly vydány faktury obcím za kompostéry a za separaci odpadů. Předložená kniha byla vedena počítačově dle nabídky firmy GORDIC Jihlava. Neuhrazené faktury činily **41 117,81 Kč** (11 ks faktur) a byly také evidovány v KOF sdružení.

Mzdová agenda

Mzdovou agendu sdružení vykonává účetní sdružení počítačovým programem STEREO včetně zdanění a odvodů daně.

Kontrola mzdové agendy za celý rok 2019 bude provedena při konečném auditu hospodaření sdružení. Důvodem je současná rozpracovanost této mzdové agendy.

V roce 2019 sdružení uzavřelo 2 pracovní smlouvy. Pracovní smlouvu ze dne 2. 5. 2019 s pracovníkem na funkci odborný pracovník projektu „Zavádění principů Smart Governance v regionu Východní Moravy“, reg. číslo: CZ.03.4.74/0.0/0.0/16_058/0007415. Náplní práce je obsahově spolupracovat a zajišťovat přípravu strategických dokumentů zapojených měst a obcí. Pracovní

smlouva byla uzavřena na dobu určitou do 31. 12. 2019 a kontrole předložena. Od 1. 6. 2019 byla uzavřena pracovní smlouva na funkci projektový manažer projektu „Informační most III: Smart city jako zdroj rozvoje česko-slovenského příhraničí“. Hlavní náplní pracovní pozice je řízení projektu dle schváleného harmonogramu a zajištění realizace jednotlivých aktivit projektu a výstupů projektu. Pracovní smlouva byla uzavřena na dobu určitou do 31. 10. 2019 a kontrole předložena. Dále bylo uzavřeno devět dohod o provedení práce. V projektu „Zavádění principů Smart Governance v regionu Východní Moravy“ bylo uzavřeno 6 dohod na práce - odborný analytik a lektor workshopu. V projektu „Informační most III: Smart city jako zdroj rozvoje česko-slovenského příhraničí“ byly uzavřeny 3 dohody na práce odborný zaměstnanec. Na provedenou práci dle pracovní smluv bylo za rok 2019 vyplaceno 834 796,- Kč a na základě dohod o provedení práce bylo vyplaceno 471 990,- Kč (položka 5011 a 5021 výkazu Fin 2-12 k 31. 12. 2019).

Pokladní doklad Pokladní doklady vzhledem k neprovádění pokladních operací nebyly do 30. 6. 2019 vedeny.

Jednotlivé příjmy a výdaje v hotovosti za rok 2019 byly doloženy příjmovými a výdajovými doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti včetně způsobu zaúčtování a podpisů příslušných odpovědných osob. Kontrolou příjmů a výdajů za hodnocený rok 2019 nebyly zjištěny žádné závady. Rozpočtová skladba byla přiřazená bezchybně.

Účet rozvahy 261 Pokladna sdružení k 31. 12. 2019 činil částku **91,- Kč** (zůstatek pokladny k 31. 12. 2019).

Pokladní kniha (deník) Pokladní operace v I. pololetí 2019 nebyly prováděny, pokladní deník tedy nebyl veden.

Pokladní kniha ve II. pololetí 2019 byla řádně vedena podle platných předpisů a stvrzena podpisem účetní obce. Kontrolou pokladní knihy nebyly zjištěny závady.

Příloha rozvahy Účetní závěrka k 30. 6. 2019 obsahovala předepsanou **Přílohu** (zpracovaná 23. 7. 2019 v 18:54:07 hod.), která zachycovala doplňující informace k účetním výkazům. Byla předložena počítačově zpracovaná programem GORDIC Jihlava obsahovala hodnotu podrozvahového účtu 955 Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 2 004 288,88 Kč. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha k účetní závěrce, jak ukládají příslušné právní předpisy. Obsahovala hodnotu podrozvahového účtu 955 Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 2 542 188,94 Kč. **Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.**

Rozvaha **Účetní výkaz "Rozvaha" byl sestaven k 30. 6. 2019** v programu GINIS Express ze dne 23. 7. 2019 - 18:5342 hod. **Aktiva netto ve výši 3 450 077,43 Kč odpovídala pasívům.** Stálá aktiva brutto činila částku ve výši 16 423 300,32 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 12 973 222,89 Kč na účtu 019, 022 a 028.

Podrobná kontrola majetku, jeho přírůstků a úbytků a dalších stavů rozvahových účtů bude podrobně popsána v návaznosti na inventarizaci majetku a závazků za rok 2019.

K 31. 12. 2019 zpracovalo Sdružení měst a obcí rozvahu, která zachycuje stav majetku, pohledávek a závazků obce k uvedenému datu. Aktiva netto ve výši **7 764 947,73 Kč** se rovnaly pasívům netto. Rozvaha byla součástí účetní závěrky k 31. 12. 2019 byla zpracována dle platných právních předpisů a bylo zjištěno, že byl vykázán účet 019 Ostatní DNHM činil 833 206,36 Kč, 022 Samostatné hmotné movité věci ve výši 2 587 504,75 Kč. Korekce účtu 019 činila 266 113,64 Kč, účtu 022 552 445,25 Kč a účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

byla ve výši 14 008 048,- Kč.

Odpisy majetku činily za rok 2019 celkem **14 826 606,29 Kč**. Složení odpisů je výše uvedeno.

Účetní deník

Účetní deník Sdružení za celý rok 2019 byl veden podle § 13 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění, a obsahuje předepsané náležitosti. Byl sestaven pomocí počítačové sestavy v členění SU, AU a popis příslušného účtu. Nebyly shledány nedostatky.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh Sdružení pro rok 2019 byl veden podle § 14 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění, a obsahoval předepsané náležitosti. Byl sestaven pomocí počítačové sestavy účetního programu GORDIC Jihlava v členění SU, AU a popis příslušného účtu. Nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 30. 6. 2019 ze dne 17. 7 2019 - 17:52:12 hod. Schválený rozpočet byl zaveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy SMO východní Moravy po konsolidaci byly vzhledem ke schválenému rozpočtu plněny na 12,94 % - 2 190 903,87 Kč.

Celkové výdaje SMO východní Moravy po konsolidaci byly vzhledem ke schválenému rozpočtu čerpány na 14,23 % - 2 408 981,20 Kč. Investiční výdaje sdružení měst a obcí k 30. 6. 2019 nevykazuje.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo záporný zůstatek ve výši -218 077,33 Kč. Konsolidace příjmů a výdajů za I. pololetí 2019 činila 840 000,- Kč

Podrobné členění plnění rozpočtu (příjmy a výdaje) bude uvedeno ve Zprávě s konečného auditu za rok 2019.

K 31. 12. 2019 zpracovalo a předložilo Sdružení měst a obcí Východní Moravy výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, který byl součástí účetní závěrky k tomuto datu. Tento výkaz byl zpracován dle platných předpisů a obsahoval předepsané náležitosti.

Příjmy sdružení po konsolidaci k 31. 12. 2019 činily 14 718 430,74 Kč, což bylo 86,52 % upraveného rozpočtu a byly složeny:

. **z nedaňových příjmů ve výši 83 847,- Kč** (příjmy z poskytovaných služeb a výrobků /položka 2111/ ve výši 83 846,97 Kč za průzkum dotačních možností v členských obcích sdružení.

. **z přijatých transferů, které činily 17 945 430,74 Kč** - (neinvestiční přijaté transfery ze SR (4116) ve výši **10 712 146,21 Kč**, neinvestiční přijaté transfery od obcí (položka 4121) ve výši **2 004 394,09 Kč**. Dále svazek obdržel NIV od cizích států (4151) ve výši **642 703,47 Kč** a ostatní investiční přijaté transfery od cizích států (4216) v částce **1 084 039,- Kč**. Rovněž byly přijaty investiční přijaté transfery od obcí (4221) ve výši **191 301,- Kč**. Mezi přijaté transfery byl také zařazen převod z rozpočtových účtů (položka 4134) ve výši **3 227 000,- Kč**.

V roce 2019 byly financovány výdaje sdružení ve výši 15 045 346,29 Kč, což bylo 88,45 % upraveného rozpočtu.

Běžné výdaje byly v hodnoceném roce 2019 čerpány částkou 16 997 006,29 Kč na pořízení drobného hmotného dlouhodobého majetku, na platy zaměstnanců v pracovním poměru, ostatní osobní výdaje, ZP a SP, nákup ostatních služeb atd.

Kapitálové výdaje byly v hodnoceném roce 2019 realizovány ve výši 1 275 340,- Kč (fa z KDF sdružení č. 1016 – TLAMKA s.r.o. projekt Kompostování v obcích východní Moravy II.

Konsolidace příjmů a výdajů za rok 2019 činila 3 227 000,- Kč.

K 31. 12. 2019 skončilo hospodaření Sdružení měst a obcí Východní Moravy záporným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši -326 915,55 Kč.

Výkaz zisku a ztráty **Výkaz zisku a ztráty sdružení k 30. 6. 2019** byl rovněž zpracován podle platných právních předpisů. Z předloženého výkazu ze dne 23. 7. 2019 v 18:53:44 hod. vyplývá, že náklady sdružení za období do 30. 6. 2019 dosáhly výše 12 067 723,58 Kč a výnosy k uvedenému datu byly v částce 1 727 760,97 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období dosáhl výše **-10 340 162,61 Kč** a tato částka byla shodná s hodnotou rozvahy sdružení v části C III, bod 1 Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Tento účetní výkaz byl zpracován v souladu s platnými právními předpisy i za II. pololetí 2019. Vyplývá z něho, že náklady sdružení za období k 31. 12. 2019 dosáhly výši **15 344 582,89 Kč** a výnosy činily **15 089 947,29 Kč**. **Výsledek hospodaření před zdaněním činil ztrátu ve výši -254 635,64 Kč a tato částka byla shodná s hodnotou Výsledek hospodaření běžného účetního období rozvahy sdružení, část C, odd. III, bod 1.**

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Sdružení měst a obcí Východní Moravy bylo založeno Ustavujícím valným shromážděním sdružení dne 26. 1. 1998. Byly zároveň vydány Stanovy sdružení ve smyslu § 50, odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Tyto stanovy svazku byly doplněny a upraveny valným shromážděním ze dne 25. 6. 2002, 29. 5. 2007, 15. 11. 2007 a 9. 12. 2009. Ke dni 30. 6. 2014 byly v platnosti Stanovy ze dne 30. 6. 2014 (usnesení VS dne 30. 6. 2014 bod d)..

Valné shromáždění Sdružení SMO VM schválilo dne 27. 1. 2016 doplnění stanov svazku. Tyto schválené stanovy nahrazují schválené a doplněné stanovy, jak je uvedeno.

Valné shromáždění SMO Východní Moravy schválilo usnesením č. 1.1 z jednání dne 21. 6. 2018 přijetí nového člena svazku vystoupilo obec Ostrata.

Valné shromáždění SMO Východní Moravy schválilo usnesením č. 12 z jednání dne 5. 6. 2019 přijetí nových členů svazku - obec Horní Lapač, Poličná, Trnava a Žeranovice.

Počet členů sdružení k 31. 12. 2019 činil 84 obcí Zlínského kraje.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Osvědčení o registraci sdružení 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 sdružení byly nově nahrazeny Stanovami schválenými Valným shromážděním ze dne 27. 1. 2015. V hodnoceném období nedošlo k žádným změnám této registrace.

Darovací smlouvy

Za rok 2019 Sdružení měst a obcí VM dle sdělení účetní neposkytlo a ani neobdrželo žádné dary na základě darovací smlouvy.

Dohody o pracovní činnosti

Za období roku 2019 nebyla uzavřena dle sdělení účetní obce žádná dohoda o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce

V roce 2019 bylo uzavřeno sedm dohod o provedení práce na práce Lektor specialista vzdělávacího modulu "Právní úkony a potupy při rozhodování orgánů obce" realizace projektu Vzděláváním k profesionalizaci státní správy. Tyto

dohody byly zpracovány písemně a kontrole byly předloženy. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

V dalším období byly uzavřeny dvě dohody na práce odborný analytik a čtyři dohody na práce lektor workshoppu „Smart City – open data a nástroje participace“ v rámci realizace projektu Smart Governance a tři dohody na práce odborný zaměstnanec v rámci realizace projektu Informační most III: Smart city jako zdroj rozvoje česko-slovenského příhraničí. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Sdružení měst a obcí VM v hodnoceném roce 2019 neuzavřelo žádnou veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí účelové dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném I. pololetí 2019 sdružení přijalo ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR a neinvestiční a investiční přijaté transfery od obcí takto:

- položka 4116 ve výši 382 775,40 Kč (příjem ze státního rozpočtu) - příjem na projekt "Vzděláváním k profesionalizaci veřejné správy v regionu Východní Moravy", dotace byla označena účelovým znakem 13013.

- položka 4121 NIV od obcí - byly přijaty tyto příspěvky od obcí na kompostéry (Kompostování v obcích Východní Moravy II) ve výši 1 558 271,23 Kč.

- položka 4122 IV od obcí - byly přijaty tyto příspěvky od obcí na kompostéry (Kompostování v obcích Východní Moravy II) ve výši 166 010,27 Kč.

V kontrolovaném II. pololetí 2019 sdružení přijalo ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR a neinvestiční a investiční přijaté transfery od obcí takto: - položka 4116 NIV ve výši 10 329 370,81 Kč (příjem ze státního rozpočtu). příjem na projekt "Informační most III. - Smart city jako zdroj rozvoje česko-slovenského příhraničí " 13.679,23 Kč od Ministerstva pro místní rozvoj, dotace byla označena účelovým znakem 17051, na projekt „Kompostování v obcích východní Moravy II“ 9 635 707,65 Kč, dotace byla označena účelovým znakem 15011, na projekt „Zavádění principů Smart Governance v regionu Východní Moravy“ 679 983,63 Kč, dotace byla označena účelovým znakem 13013. - položka 4121 NIV od obcí - byly přijaty tyto příspěvky od obcí na projekt „Kompostování v obcích Východní Moravy II“ ve výši 136 080,15 Kč, na projekt „Pořízení nádob na separaci odpadů v obcích východní Moravy“ 266 179,59 Kč a členské příspěvky obcí ve výši 57 556 Kč. - položka 4151 NIV od cizích států – ze Slovenské republiky byl přijat příspěvek 642 703,47 Kč na projekt „Informační most III. - Smart city jako zdroj rozvoje česko-slovenského příhraničí“. - položka 4216 IV ve výši 1 084 039,00 Kč (příjem ze státního rozpočtu) příjem na projekt Kompostování v obcích východní Moravy II.

Smlouvy nájemní

V hodnoceném roce 2019 dle informace účetní svazku neuzavřelo SMO VM žádnou nájemní smlouvu.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Smlouvy o převodu majetku sdružení budou prověřeny a popsány při konečném auditu hospodaření obce za rok 2019.

Nově pořízený majetek svazku je popsán v jiných částech této zprávy (evidence majetku atd.). Prodej, směna nebo převod majetku nebyl svazkem do 31. 12. 2019 proveden.

Smlouvy o přijetí úvěru

Sdružení města obcí VM v kontrolovaném roce 2019 neuzavřelo žádnou smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o půjčce

K 30. 6. 2019 činila hodnota půjčky svazku od Regionální rozvojové agentury Východní Moravy ve Zlíně 570 000,-- Kč.

V I. pololetí 2015 na základě Smlouvy o půjčce mezi Sdružením měst a obcí Východní Moravy "dlužník" a Regionální rozvojovou agenturou Východní Moravy "věřitel", věřitel přenechal touto smlouvou dlužníkovi částku ve výši 750 000,- Kč na předfinancování projektu Informační most meziobecní československé spolupráce " Smlouva byla sepsána písemně podle občanského zákoníku ve znění pozdějších předpisů.

Přijetí půjčky bylo schváleno usnesením Valného shromáždění SMO VM dne 19. 5. 2015 (usnesení č. 8).

V I. pololetí 2016 Sdružení uhradilo poskytovateli těchto půjček 1 000 000,- Kč (rozpis splátek je uveden v části "Evidence závazků"). K 30. 6. 2016 zbývalo uhradit RRA Východní Moravy ve Zlíně 380 000,- Kč.

Ve II. pololetí 2016 Sdružení uhradilo poskytovateli těchto půjček 100 000,- Kč. K 31. 12. 2016 zbývalo uhradit RRA Východní Moravy ve Zlíně 280 000,- Kč.

V I. pololetí 2017 Sdružení uhradilo poskytovateli těchto půjček 50 000,- Kč a bylo mu poskytnuto RRA VM 40 000,- Kč. K 30. 6. 2017 zbývalo uhradit RRA Východní Moravy ve Zlíně 270 000,- Kč.

Ve II. pololetí 2017 poskytla RRA VM dne 19. 2017 ve výši 50 000,- Kč a dne 9. 11. 2017 v částce 100 000,- Kč.

K 31. 12. 2017 celková výše půjčky, evidovaná na účtu 378 činila 420 000,- Kč.

V I. pololetí 2018 Sdružení uhradilo poskytovateli těchto půjček 370 000,- Kč a bylo mu poskytnuto RRA VM 250 000,- Kč. K 30. 6. 2018 zbývalo uhradit RRA Východní Moravy ve Zlíně 300 000,- Kč.

Ve II. pololetí 2018 bylo Sdružení poskytnuto RRA VM 270 000,- Kč. K 31. 12. 2018 zbývalo uhradit RRA Východní Moravy ve Zlíně 570 000,- Kč.

Ve II. pololetí 2019 bylo provedeno:

Ve II. pololetí 2019 poskytla RRA VM dne 22. 11. 2019 v částce 850 000,- Kč.

Ve II. pololetí 2019 Sdružení uhradilo poskytovateli půjček RRA Východní Moravy ve Zlíně 450 000,- Kč.

K 31. 12. 2019 celková výše půjčky, evidovaná na účtu 378 činila 970 000,- Kč.

Smlouvy o ručení V roce 2019 sdružení neuzavřelo žádnou **smlouvu o ručení**.

Smlouvy o věcných břemenech Smlouvy o věcných břemenech nebyly v kontrolovaném období dle sdělení tajemníka svazku uzavírány.

Smlouvy o výpůjčce V hodnoceném I. pololetí 2019 nebyly uzavřeny žádné smlouvy o výpůjčce.

V rámci realizace projektu "Kompostování v obcích Východní Moravy II" byly uzavřeny podle sdělení tajemníka svazku smlouvy o výpůjčce s dotčenými obcemi až ve II. pololetí 2019.

Majetek svazku popsáný v části "Evidence majetku" byl předán vybraným obcím Zlínského kraje na základě smluv o výpůjčce. Tyto smlouvy jsou písemně vyhotoveny a přehledně založeny v písemnostech tajemníka svazku.

Smlouvy zástavní **Smlouva zástavní** nebyla v roce 2019 obcí uzavřena.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem Vzhledem k tomu, že v kontrolovaném období nebylo provedeno žádné nakládání s majetkem sdružení, nebyl zveřejněn žádný záměr o nakládání s majetkem. Na úřední desce sdružení bylo např. zveřejněno výběrové řízení veřejné zakázky "Pořízení nádob na separaci odpadů v obcích Východní Moravy".

Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>V I. pololetí 2019 (4. 4. 2019) proběhlo výběrové řízení, kdy kontrole byla předložena zadávací dokumentace veřejné zakázky "Pořízení nádob na separaci odpadů v obcích Východní Moravy". Písemná výzva včetně zadávací dokumentace byla předána 5 firmám (hodnocení nabídek bylo provedeno u 2 firem), ze kterých ustanovená hodnotící komise vybrala dne 4. 4. 2019 firmu ELKOPLAST, s. r. o. Zlín, kdy cena zakázky v Kč bez DPH činila 1 574 600,- Kč. Tato veřejná zakázka byla zveřejněna na profilu zadavatele. Dokumentace této veřejné zakázky je přehledně uložena v sídle sdružení.</p> <p>Ve II. pololetí 2019 nebylo dle informace tajemníka svazku provedeno žádné výběrové řízení.</p>
Výsledky externích kontrol	<p>V roce 2019 byla dle informace účetní svazku provedena externí kontrola hospodaření sdružení:</p> <p>Dne 12. 12. 2019 byla zahájena kontrola Všeobecné zdravotní pojišťovny. Jednalo se o kontroly plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného. Kontrolované období od 1. 12. 2015 do 31. 12. 2019. Zpráva o kontrole byla doručena 14. 1. 2020. do datové schránky.</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>V roce 2019 do 30. 6. se uskutečnilo jedno jednání valného shromáždění sdružení dne 5. 6. 2019. Téhož dne proběhlo i jednání správního výboru sdružení.</p> <p>Ve II. pololetí 2019 se uskutečnilo zasedání Valného shromáždění sdružení dne 26. 11. 2019. Byl předložen Zápis z Valného shromáždění sdružení včetně usnesení a příloh. Tyto dokumenty jsou uloženy u tajemníka sdružení a obsahovaly patřičné náležitosti. Rovněž se v tento den uskutečnilo jednání správní rady SMO VM (zápis byl předložen).</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Sdružení měst a obcí Východní Moravy nemělo v roce 2019 zřízen žádný peněžní fond.</p>

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.

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 Sdružení měst a obcí Východní Moravy za rok 2019 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 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	20,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 11. května 2020

Ing. Jaroslav Císař
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis


Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Mgr. Jaroslav Šlechta, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Mgr. Jaroslav Šlechta, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 11. 5 2020

Mgr. Jaroslav Šlechta
předseda



.....
podpis

1 x obdrží: DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

