Klasifikace: chráněný dokument

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

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

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
30. dubna 2026	Ing. Iva Přikrylová	KUZL 7492/2026	KUSP 57933/2025/IAK

Zpráva č. 413/2025/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy, IČO: 45659168 za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **01.09.2025** (dílčí přezkoumání)
24.04.2026 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 09.07.2025.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 24.04.2026.

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

Přezkoumání vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iva Přikrylová
kontrolor: Ing. Miroslava Valášková

DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy zastupovali:
předseda: Mgr. Jaroslav Šlechta
účetní SMO Východní Moravy: Ing. Eva Mrkvová
tajemník SMO VM Východní Moravy: RNDr. Otakar Prudil

A. Písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Sdružení měst a obcí východní Moravy pro rok 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách od 27. 11. 2024 v souladu s ustanovením § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., v platném znění (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.) Současně byl Návrh rozpočtu na rok 2025 zveřejněn na úředních deskách členských obcí (ke kontrole byly vybrány úřední desky obcí Oldřichovice a Bořenovice). Na internetových stránkách svazku je návrh rozpočtu zveřejněn i v době kontroly. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2025 byly zveřejněny údaje o schváleném a upraveném rozpočtu na rok 2024 a o skutečném plnění rozpočtu do 30. 9. 2024 dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný s celkovými příjmy i výdaji ve výši v tis. Kč 24 197,67.
Rozpočtová opatření	V období 1 – 6/2025 nedošlo ke změně závazných ukazatelů schváleného rozpočtu. Do 31. 12. 2025 svazek upravil rozpočet na r. 2025 jedním rozpočtovým opatřením ze dne 16. 12. 2025 (schváleno Valným shromážděním, usnesením č.5 c), kterým došlo k navýšení celkových příjmů a výdajů o 759 021,37 Kč, bez dopadu do financování. Zveřejněno 3. 1. 2026. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet Sdružení měst a obcí východní Moravy na rok 2025 byl schválen Valným shromážděním usnesením č. 5a dne 12. 12. 2024. Tento rozpočet byl schválen dle zveřejněného návrhu jako vyrovnaný s celkovými příjmy a výdaji ve výši v tis. Kč 24 197,67. Za závazné ukazatele byly schváleny celkové příjmy a celkové výdaje. Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové a výdajové položky ve smyslu rozpočtové skladby, v platném znění a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-. Schválený rozpočet na rok 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 2. 1. 2025 v souladu s ustanovením § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2026 - 2028 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 27. 11. 2024 a byl zveřejněn i v době kontroly. Návrh SVR byl zároveň zveřejněn na úředních deskách členských obcí, ke kontrole byly vybrány obce Oldřichovice a Bořenovice - kontrolou nebyl zjištěn nedostatek. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2026 - 2028 byl schválen Valným shromážděním usnesením č. 5b dne 12. 12. 2024. Tento dokument obsahoval základní souhrnné ukazatele o předpokládaných přijatých transferech a výdajích ve smyslu ustanovení § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2026 – 2028 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 2. 1. 2025 v souladu s ustanovením § 39 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Návrh Závěrečného účtu za rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 3. 6. 2025 (byl zveřejněn i v době kontroly) v souladu s § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., současně byl návrh zveřejněn na internetových stránkách členských obcí (kontrola byla provedena u obcí Oldřichovice a Bořenovice).

Závěrečný účet Sdružení měst a obcí východní Moravy za rok 2024 byl projednán a schválen Valným shromážděním svazku dne 20. 6. 2025, usnesením č. 2, a to bez výhrad. Součástí Závěrečného účtu při jeho projednávání na Valném shromáždění svazku obcí byla také Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření sdružení za rok 2024.

Schválený Závěrečný účet za rok 2024 včetně zprávy a účetních výkazů byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 30 6. 2025 v souladu s ustanovením § 39 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb.

Na tomto Valném shromáždění byla rovněž schválena účetní závěrka, sestavená k 31. 12. 2024 včetně výsledku hospodaření za rok 2024. Výsledek hospodaření roku 2024, zisk ve výši 59 918,72 Kč, byl převeden na účet 432 0324 – Výsledek hospodaření 2024.

Bankovní výpis

V roce 2025 vedlo Sdružení měst a obcí východní Moravy tyto běžné účty:
- základní běžný účet u Komerční banky, a.s. č. 27-210940287/0100 - zůstatek k 30. 6. 2025 ve výši 698 613,41 Kč (ověřeno na výpis č. 6) odpovídal stavu účtu 231 0010 v hlavní knize za období 6/2025,
- základní běžný účet u ČNB č. 94-10211661/0710 - zůstatek k 30. 6. 2025 ve výši 5 314,37 Kč (ověřeno na výpis č. 6) odpovídal stavu účtu 231 0011 v hlavní knize za období 6/2025,
- základní běžný účet (devizový účet v měně EUR) u FIO banka, a.s. č. 2500315534/2010 - zůstatek k 30. 6. 2025 ve výši 2 895,61 EUR vykazován v přepočtu na CZK 72 925,94 Kč na účtu 231 0013 v hlavní knize za období 6/2025 (přepočet kurzem CZK/EUR se účtuje k 31. 12. daného roku). V období 1-6/2025 nebyl na účtu pohyb, výpisy z účtu jsou vystavovány při pohybu.

Součty analytických účtů v celkové výši 776 853,72 Kč souhlasily na zůstatek účtu 231 – Základní běžný účet vykazovaný v hlavní knize, Rozvaze a ve výkazu FIN 2-12 M řádku č. 6030 za období 6/2025.

K 31. 12. 2025 vedlo Sdružení měst a obcí východní Moravy tyto běžné účty:
- základní běžný účet u Komerční banky, a.s. č. 27-210940287/0100 - zůstatek ve výši 980 306,60 Kč (ověřeno na výpis č. 12) odpovídal stavu účtu 231 0010 v hlavní knize za období 12/2025,
- základní běžný účet u ČNB č. 94-10211661/0710 - zůstatek ve výši 17 844,39 Kč (ověřeno na výpis č. 17) odpovídal stavu účtu 231 0011 v hlavní knize za období 12/2025,
- základní běžný účet (devizový účet v měně EUR) u FIO banka, a.s. č. 2500315534/2010 - zůstatek ve výši 16 339,79 EUR vykazován v přepočtu na CZK 396 158,21 Kč na účtu 231 0013 v hlavní knize za období 12/2025 (přepočet kurzem CZK/EUR se účtuje k 31. 12. daného roku), výpis 2/2025.

Součty analytických účtů v celkové výši 1 394 309,20 Kč souhlasily na zůstatek účtu 231 – Základní běžný účet vykazovaný v hlavní knize, Rozvaze
a ve výkazu FIN 2-12 M řádku č. 6030 za období 12/2025.

Evidence majetku

Majetek svazku obcí je evidován v systému Gordic. Byla provedena kontrola evidence majetku v roce 2025.

Účet 019 (ostatní dl. nehmotný majetek) ve výši 968 133,28 Kč
- oprávky ve výši 559 967,00 Kč na účtu 079.

Účet 022 (samostatné hmotné věci a soubory movitých věcí) ve výši 31 432 598,76 Kč
- oprávky ve výši 10 740 254,00 Kč na účtu 082,
- bylo účtováno o pořízení majetku v celkové výši 1 840 410,00 Kč - majetek z projektu 925 Předcházení vzniku odpadů v obcích na Moravě, AÚ 022 0323.

Účet 028 (drobný dlouhodobý hmotný majetek) ve výši 83 255 259,82 Kč
- oprávky v plné výši na účtu 088,
- bylo účtováno o navýšení hodnoty majetku ve výši 139 150,00 Kč - majetek z projektu 925 Předcházení vzniku odpadů v obcích na Moravě, AÚ 028 0323.

Účet 403 (transfery na pořízení dlouhodobého investičního majetku) ve výši 21 226 449,68 Kč
- doložena analytickým rozčleněním účtu podle jednotlivých dotací a sestavou odpisů.

Evidence pohledávek

K 31. 12. 2025 vykazoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, zůstatek krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto i Netto 1 983 461,96 Kč.

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 539,00 Kč
- nedoplatky a přeplatky členských příspěvků z předchozích let.

Účet 348 (pohledávky za místními vládními institucemi) zůstatek 34 203,76 Kč
- nezaplacené členské příspěvky z r. 2024 od pěti obcí a z r. 2025 od pěti obcí - doloženo přehledem obcí s neuhrazenými členskými příspěvky.

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 1 948 719,20 Kč
- dohad na dotace

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

Evidence závazků

K 31. 12. 2025 představoval celkový stav dlouhodobých závazků 0,00 Kč.
Celkový stav krátkodobých závazků byl ve výši 2 983 372 Kč a to:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 45 000,00 Kč
- jedna neuhrazená přijatá faktura č. 100018, doloženo kopií faktury a knihou přijatých faktur

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 191 847,00 Kč
Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 60 450,00 Kč
Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 25 581,00 Kč
Účet 342 (ostatní daně) zůstatek 27 486,00 Kč,
- zůstatky doloženy sestavou Mzdové náklady za měsíc 12/2025.

Účet 345 (závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce) zůstatek 8,00 Kč
- nedoplatek faktury z minulých let.

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 2 633 000,00 Kč - půjčka od RRAVM z r. 2013 na předfinancování projektů, v r. 2025 půjčené prostředky ve výši 2 400 000,00 Kč.

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

Faktura	Byla provedena kontrola vybraného vzorku předložených přijatých a svazkem vydaných faktur za období 1 - 6/2025: Odběratelské faktury: V období 1-6/2025 svazek vystavil 9 faktur (jedna faktura s číslem VF250006 byla stornována) v celkové hodnotě 3 367 855,00 Kč. Dodavatelské faktury: Faktury byly opatřeny „košilkou“ tzv. tištěným účtovacím předpisem došlé faktury. Do 30. 6. 2025 bylo přijato 9 faktur. Kontrolou dodavatelských faktur nebyly zjištěny nedostatky. Faktury obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.) včetně záznamu o provedené řídící kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění a podpisových záznamů oprávněných osob. Do 31. 12. 2025 svazek přijal 18 faktur (číselná řada 100001 - 100018). K rozvahovému dni nebyla uhrazena jedna faktura (č. 100018) v hodnotě 45 000,00 Kč, což odpovídá zůstatku účtu 321 ve výkazu Rozvaha. Vystaveno bylo 118 faktur (číselná řada vf250001 - vf240118) na členské příspěvky.
Hlavní kniha	Hlavní kniha za období 6/2025 byla sestavena v programu UCR Gordic a obsahovala počáteční stavy, roční a měsíční obraty a zůstatky jednotlivých syntetických a analytických účtů k danému období. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 6/2025. Hlavní kniha za období 12/2025 byla sestavena v programu UCR Gordic a obsahovala počáteční stavy, roční a měsíční obraty a zůstatky jednotlivých syntetických a analytických účtů k danému období. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 12/2025.
Inventurní soupis majetku a závazků	Zásady pro provádění inventarizace majetku a závazků měl svazek obcí upraveny ve vnitřní směrnici pro inventarizaci majetku a závazků, která byla vypracována v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.). Plán inventur majetku a závazků k 31. 12. 2025 byl schválen 16. 12. 2025 Valnou hromadou svazku. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 16. 12. 2025, doloženo prezenční listinou. Po ukončení inventur vyhotovila dne 13. 2. 2026 inventarizační komise Inventarizační zprávu, ve které byly shrnuty podstatné skutečnosti o provedených inventurách, vyhodnocen byl časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení a doložení inventury. Inventarizační a zúčtovatelné rozdíly nebyly zjištěny. Inventarizační zpráva byla podepsána členy inventarizační komise. Inventura pohledávek a závazků svazku obcí byly doloženy Inventurními soupisy a dokladovými inventurami jednotlivých rozvahových účtů pohledávek a závazků. Inventura krátkodobého finančního majetku (bankovní účet, pokladna) byla doložena Inventurními soupisy jednotlivých položek. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. a ustanovení § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní doklady v kontrolovaném období nebyly vystaveny. V období 1 – 6/2025 nebyly provedeny žádné pokladní operace. Účet 261 - Pokladna vykazoval k 30. 6. 2025 stav ve výši 2 080,00 Kč - totožný se stavem k 31. 12. 2024. Nebyl zjištěn nedostatek

Do 31. 12. 2025 nedošlo k pohybu na pokladně. Stav k rozvahovému dni byl stav účtu 261 ve výši 2 080,00 Kč. Doloženo výčetkou z inventarizace pokladny k 31. 12. 2025.

Příloha rozvahy

Kontrole byla předložena Příloha za období 6/2025 sestavená v systému GINIS Express dne 29. 6. 2025. V části A. 1 – A.3 byly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 odst. 3 – 5 zákona č. 563/1991 Sb. V části A. 4. byly uvedeny informace o stavu podrozvahového účtu 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 5 655 142,50 Kč.

Kontrole byla předložena Příloha za období 12/2025 sestavená v systému GINIS Express dne 25. 2. 2026. V části A. 1 – A.3 byly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 odst. 3 – 5 zákona č. 563/1991 Sb. V části A. 4. byly uvedeny informace o stavu podrozvahového účtu 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 3 103 949,75 Kč.

Rozvaha

Kontrole byla předložena Rozvaha za období 6/2025 sestavená v systému GINIS Express dne 29. 6. 2025. Aktiva netto ve výši 29 764 620,76 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto činila částku 115 655 991,86 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 91 270 283,82 Kč na účtech 019, 022 a 028.

Při konečném přezkoumání byla kontrole předložena Rozvaha za období 12/2025 sestavená dne 25. 2. 2026. Aktiva netto ve výši 24 480 362,20 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto činila částku 115 655 991,86 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 94 555 480,82 Kč na účtech 019, 022 a 028.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrole byl předložen Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za období 6/2025 sestavený v systému GINIS Express dne 29. 8. 2025.

Při konečném přezkoumání byl předložen výkaz za období 12/2025 ze dne 25. 2. 2026.

Protože svazek neúčtuje v tzv. režimu oddělených pokladen, pohyb v pokladně je vykazován ve výkazu FIN 2-12M na paragrafu 6171 , výdajové položce 5182 (v roce 2025 bez pohybu) - k 31. 12. 2025 ve výši 2 080,00 Kč - souhlasí se stavem účtu 261 v rozvaze.

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2025

	ROZPOČET daného roku		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	**SCHVÁLENÝ**	**PO ZMĚNÁCH**	**Od počátku roku**
Daňové příjmy	0,00	0,00	0,00
Nedaňové příjmy	0,00	759 021,37	759 021,37
Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00
Přijaté transfery	24 197 670,00	24 197 670,00	10 396 093,63
PŘÍJMY CELKEM	**24 197 670,00**	**24 956 691,37**	**11 155 115,00**
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	2 850 000,00
Příjmy po konsolidaci	**24 197 670,00**	**24 956 691,37**	**8 305 115,00**

VÝDAJE	**SCHVÁLENÝ**	**PO ZMĚNÁCH**	**Od počátku roku**
Běžné výdaje	21 876 510,00	22 268 071,37	9 765 767,22
Kapitálové výdaje	2 321 160,00	2 688 620,00	2 688 620,00
VÝDAJE CELKEM	**24 197 670,00**	**24 956 691,37**	**12 454 387,22**
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	2 850 000,00
Výdaje po konsolidaci	**24 197 670,00**	**24 956 691,37**	**9 604 387,22**
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	**0,00**	**0,00**	**-1 299 272,22**

FINANCOVÁNÍ - výsledek k 31. 12..:	
+/-8115	-1 100 727,78
+ 8123 přijaté úvěry dld, 8113 krátk.	2 400 000,00
- 8124 splátky jistiny úvěrů dld., 8114 krátk.	
- 8118 převod na TV krátk., 8128 dld.	
+ 8117 převod z TV krátk., 8127 dld.	
+/- 8901	
8xxx celkem	**1 299 272,22**

+ počáteční stav účtů k 01. 01.	293 581,42	**293 581,42**
+ počáteční stav pokladny k 01. 01.		= max. 8115
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12.	1 394 309,20	
= konečný zůstatek v pokladně k 31. 12.		1 394 309,20

SKUTEČNOST od poč. roku (mínus = snížení fin., plus = zvýšení financování) -1 100 727,78

Výkaz zisku a ztráty

Kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 6/2025 sestavený v systému GINIS Express dne 29. 8. 2025. Náklady byly vykazovány ve výši 5 443 215,20 Kč a výnosy ve výši 4 926 503,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období - ztráta ve výši 516 712,20 Kč odpovídal zůstatku v Rozvaze v části C.III.1 sestavené za období 6/2025.

Při konečném přezkoumání byl kontrole předložen výkaz za období 12/2025 ze dne 25. 2. 2026. Náklady byly vykazovány ve výši 10 498 616,22 Kč, výnosy ve výši 10 714 380,55 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období - zisk ve výši 215 764,33 Kč odpovídal zůstatku v Rozvaze v části C.III.1, sestavené za období 12/2025.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

Do 30. 6. 2025 svazek uzavíral pracovní smlouvy. Ke kontrole byla vybrána pracovní smlouva s panem OK, os. č. 2021, ze dne 1. 4. 2025 s počátkem od stejného data na dobu určitou do 30. 10. 2026 se zkušební dobou 3 měsíce. Předmět činnosti: Projektový manažer projektu Inovatívne metódy a techológie v oblasti cezhraničnej ochrany a zachovania biodiverzity. Ve smlouvě byla mimo jiné sjednána výše mzdy, plný úvazek a počet dnů dovolené.
Dne 27. 6. 2025 zaměstnavatel a zaměstnanec uzavřeli Dohodu o rozvázání pracovního poměru - pracovní poměr skončil 30. 6. 2025.

Svazek je partnerem ze smlouvy ze dne 15. 4. 2024 - Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, která byla uzavřena mezi Ministerstvom investíicií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky (poskytovatel) a hlavním partnerem - Trnavské umenovedné centrum (Slovensko). Poskytovatel poskytne nenávratný finanční příspěvek na realizaci výše uvedeného projektu vč. mzdových nákladů manažera projektu. Číslo žádosti o poskytnutí přípěvku NFP403201DYU6.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Do 30. 6. 2025 svazek přijal následující dotace:
- s položkou 4121 neinvestiční přijaté transfery od obcí v celkové výši 2 300 106,00 Kč,
- s položkou 4221 investiční přijaté transfery od obcí v celkové výši 635 250,00 Kč.
Příspěvky obcí na projekty.

Do 31. 12. 2025 svazek přijal následující dotace:
- s položkou 4121 neinvestiční přijaté transfery od obcí v celkové výši 1 129 739,01 Kč,
- s položkou 4221 investiční přijaté transfery od obcí v celkové výši 523 349,20 Kč.
Příspěvky obcí na projekty, v průběhu r. 2025 byly obcím vráceny části příspěvků po přijetí dotací ze státního rozpočtu.
- s položkou 4116 neinvestiční přijaté transfery ze SR ve výši 3 725 916,62 Kč,
- s položkou 4216 investiční přijaté transfery ze SR ve výši 2 167 088,80 Kč.
Dotace z MŽP, OPŽP, na realizaci projektu Předcházení vzniku odpadů v obcích na Moravě.

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

Svazek obcí uzavřel dne 9. 1. 2025 kupní smlouvu s dodavatelem ELKOPLAST CZ, s.r.o., IČ 25347942, jejímž předmětem byla realizace veřejné zakázky s názvem "Předcházení vzniku odpadů v obcích na Moravě - opakovaně použitelné nádobí". Byla sjednána kupní cena ve výši 1 588 300,00 Kč bez DPH, tj. 1 921 843,00 Kč vč. DPH. Mimo jiné byl sjednán termín dodání předmětu koupě do 4 měsíců od podpisu kupní smlouvy (do 9. 5. 2025).
Uzavření kupní smlouvy předcházel výběr dodavatele v rámci veřejné zakázky v r. 2024.
Byla provedena kontrola zveřejňování na profilu zadavatele nen.nipez.cz. Kupní smlouva byla zveřejněna dne 28. 1. 2025. Do data kontroly nebyla uhrazena faktura od dodavatele.

Smlouvy o výpůjčce

V roce 2025 svazek uzavíral smlouvy o výpůjčce. Ke kontrole byla vybrána Smlouva o výpůjčce ze dne 9. 5. 2025, kde svazek je půjčitel, vypůjčitelem je obec Nedachlebice, IČO 00291145. Předmětem výpůjčky je 60 kompostérů o objemu 1 000 litrů, 10 kompostérů 2000 litrů, 600 vratných kelímků o objemu 0,5 litru, 250 vratných kelímků o objemu 0,3 litru a 3 boxy na uskladnění kelímků. Majetek byl pořízen v rámci projektu Přecházení vzniku odpadů v obcích na Moravě. Doba výpůjčka je sjednána na dobu udržitelnosti dotačního projektu MŽP, OPŽP, minimálně na 5 let. Po uplynutí doby udržitelnosti bude majetek bezúplatně předán výše zmíněné obci.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

V kontrolovaném období se uskutečnilo jedno jednání Valného shromáždění Sdružení měst a obcí východní Moravy, a to 20. 6. 2025. O průběhu jednání byl pořízen zápis a usnesení, které bylo podepsáno zapisovatelem a ověřovateli.
Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Při konečném přezkoumání byly předloženy dokumenty z jednání Valného shromáždění, které se uskutečnilo dne 16. 12. 2025. O průběhu jednání byl pořízen

zápis a usnesení, které bylo podepsáno zapisovatelem a ověřovateli.
Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	V kontrolovaném období se uskutečnilo jedno jednání Správního výboru svazku obcí - dne 19. 6. 2025. O průběhu jednání byl pořízení zápis, který byl podepsán předsedou, ověřovatelem a zapisovatelem. K zápisu byla doložena prezenční listina. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek. Dne 16. 12. 2025 se uskutečnilo jednání Správního výboru svazku obcí. O průběhu jednání byl pořízení zápis, který byl podepsán předsedou, ověřovatelem a zapisovatelem. K zápisu byla doložena prezenční listina. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

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 právnickými 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. U DSO se nezjišťuje.

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 2025 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 2025

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,42 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**35,92 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy dne 24.04.2026.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení zástupce dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Iva Přikrylová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 30.4.2026
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ing. Iva Přikrylová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 27.7.2026 13:44 +02:00

podpis

Ing. Miroslava Valášková
kontrolor

Elektronický podpis: 30.4.2026
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ing. Miroslava Valášková
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 29.3.2027 09:41 +02:00

podpis

1 x obdrží: DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy
1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní