

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

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

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
7.5.2013	Ing. Jaroslav Císař	KUSP 49976/2012 KŘ	KUSP 49976/2012 KŘ

Zpráva č. 319/2012/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy, IČ: 45659168
za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

23.11.2012 - 28.11.2012

6.5.2013 - 7.5.2013

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

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

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslav Císař

DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy zastupovali:

předseda SMO Východní Moravy:

Ing. Dalibor Maniš

účetní SMO Východní Moravy:

Ing. Eva Mrkvová

tajemník SMO Východní Moravy:

Mgr. Jaroslav Šlechta

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Navrhovaný rozpočet pro rok 2012, předkládaný Valnému shromáždění Sdružení měst a obcí Východní Moravy, byl členěn podle ustanovení rozpočtové skladby v platném znění v předepsaném členění. Byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí ve dnech 14. 11. 2011 až 29. 11. 2011, což bylo doloženo potvrzením jednotlivých obcí o vyvěšení tohoto rozpočtu. Namátkovou kontrolou nebyly shledány nedostatky.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet Sdružení měst a obcí Východní Moravy na rok 2012 byl Valným shromážděním svazku schválen dne 30. 11. 2011, z tohoto důvodu nebylo přistoupeno ke schválení pravidel rozpočtového provizoria pro rok 2012.
Rozpočtová opatření	<p>V období do 30. 6. 2012 nebylo provedeno žádné rozpočtové opatření schváleného rozpočtu roku 2012.</p> <p>Ve II. pololetí 2012 schválilo Valné shromáždění sdružení dne 6. 12. 2012 rozpočtové opatření č. 1, kdy byl zvýšen rozpočet sdružení na straně výdajů v souvislosti s Rozhodnutím o poskytnutí dotace ze SR na spolufinancování projektu realizovaného v rámci Operačního programu přeshraniční spolupráce SR - ČR 2007 - 2013. Výdaje rozpočtu se zvýšily o 359 600,- Kč na částku 440 600,- Kč a financování rozpočtu činilo 359 600,- Kč.</p>
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl zpracován pro období 2011 - 2013 a na základě tohoto výhledu byl zpracován rozpočet roku 2012. 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 v třídění příjmů a výdajů podle rozpočtových položek.
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet Sdružení měst a obcí Východní Moravy pro rok 2012 byl schválen Valným shromážděním sdružení dne 30. 11. 2011 (bod č. 5 usnesení tohoto VS DSO). Příjmy schváleného rozpočtu po konsolidaci činily 81 000,- Kč a výdaje byly schváleny ve shodné výši, tj. 81 000,- Kč. Rozpočet byl sestaven 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>
Závěrečný účet	<p>Závěrečný účet Sdružení měst a obcí Východní Moravy za rok 2010 byl projednán a schválen Valným shromážděním svazku dne 13. 6. 2012 (bod č. 5 usnesení) a byl uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to s výhradou. Ke zjištěným nedostatkům byla přijata opatření k nápravě a odeslána kontrolnímu oddělení Krajského úřadu ve Zlíně a bylo zjištěno odstranění zjištěných chyb.</p> <p>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 2011 byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání na Valném shromáždění svazku. Návrh závěrečného účtu, včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2011, byl zveřejněn na úřední deskách členských obcí ve dnech 25. 5. 2012 až 12. 6. 2012 (namátkově ověřeno na evidenci vyvěšených závěrečných účtů u jednotlivých obcí a na evidenci vedenou tajemníkem svazku).</p>

Bankovní výpis Sdružení měst a obcí eviduje běžný účet č. 27-210940287/0100, který je veden u Komerční banky ve Zlíně. Zůstatek účtu k 30. 6. 2012 činil 401 446,97 Kč a souhlasil se stavem běžného účtu v rozvaze k tomuto datu i z evidovaným zůstatkem tohoto účtu v HÚK sdružení k 30. 6. 2012 - účet 231 010.

Sdružení i ve II. pololetí 2012 užívalo výše uvedený běžný účet. Stav tohoto účtu k 31. 12. 2012 činil 116 390,52 Kč a souhlasil se stavem běžného účtu v rozvaze k tomuto datu i z evidovaným zůstatkem tohoto účtu v HÚK sdružení k 31. 12. 2012 - účet 231 010.

Evidence pohledávek K 30. 6. 2012 evidovalo sdružení krátkodobé pohledávky na účtu 311 Odběratelé ve výši 1 308,50 Kč.

Dlouhodobé pohledávky k 30. 6. 2012 nebyly sdružením měst a obcí evidovány.

Podrobný rozpis krátkodobých a dlouhodobých pohledávek bude proveden podle dokladové inventury účtů obce za rok 2012.

K 31. 12. 2012 vedlo sdružení dvě krátkodobé pohledávky:

- účet 311 Odběratelé činil částku 158,- Kč (neuhrazená faktura dle KOF),

- účet 388 Dohadné účty aktivní ve výši 337 717,- Kč (ID 90009 - Program rozvoje venkova).

Dlouhodobé pohledávky a jiné krátkodobé pohledávky sdružení za rok 2012 neevidovalo.

Evidence závazků Za hodnocené období roku 2011 evidovalo sdružení krátkodobé závazky ve výši 8 938,48 Kč. Byly složeny z finančních hodnot účtů 321 Dodavatelé v částce 7 429,20 Kč, 336 Zúčtování s institucemi SZ a ZP v hodnotě 650,28 Kč a účtu 342 Jiné přímé daně v částce 795,- Kč.

Dlouhodobé závazky k 30. 6. 2012 nebyly sdružením měst a obcí evidovány.

Podrobný rozpis krátkodobých a dlouhodobých závazků bude proveden podle dokladové inventury účtů obce za rok 2012.

Ke dni 31. 12. 2012 Sdružení mělo následující krátkodobé závazky:

. účet 321 Dodavatelé v částce 10 000,- Kč (členský příspěvek Sdružení Regionu Bílé Karpaty Zlín),

. účet 331 Zaměstnanci v částce 10 371,- Kč (mzda pracovníka za 12/2012),

. účet 336 Zúčtování s institucemi SZ a ZP ve výši 7 370,28 Kč,

- účet 342 Daň z příjmů ve výši 3 015,- Kč.

Dlouhodobé závazky a jiné krátkodobé závazky k 31. 12. 2012 nebyly sdružením měst a obcí evidovány.

Faktura Provedenou kontrolou přijatých faktur č. 1 - 5 k 30. 6. 2012 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 je záznam o provedení finanční kontroly příslušné faktury podle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, v platném znění, s uvedením podpisů odpovědných osob.

Kontrolou přijatých faktur za II. pololetí 2012 (sdružení mělo celkově evidováno 35 faktur) nebyly zjištěny nedostatky. Obsahovaly doklady prokazující úhradu jednotlivých faktur a potřebné a předepsané náležitosti.

Hlavní kniha	Hlavní účetní kniha byla vedena počítačově pomocí programu GORDIC Jihlava. Předložené HUK byly zpracované měsíčně a předloženy ke kontrole. Obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Kontrolou HUK nebyly zjištěny formální ani věcné chyby.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>K provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2012 byl vydán Plán inventur na rok 2012 ze dne 15. 12. 2012, který je součástí Směrnice o organizaci a způsobu provedení inventarizační prací. Tento plán obsahoval jmenování inventarizační komise, podpisové vzory členů komisí a harmonogram inventarizačních prací. Provedení inventarizační prací se řídilo Směrnicí o inventarizaci majetku a závazků, která byla je v platnosti od 6. 12. 2012.</p> <p>Kontroly byly předloženy inventurní soupis drobném DHM (notebook a monitor LCD Accer), pohledávek a závazků, které obsahují předepsané náležitosti (inventarizační soupisy položek, inventurní seznam, podpisy členů komise atd.) a rovněž byla předložena dokladová inventura jednotlivých účtů. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Sdružení Východní Moravy vedlo knihu přijatých faktur počítačovým způsobem, která obsahuje požadované náležitosti podle platných právních předpisů. V evidenci přijatých faktur k 30. 6. 2012 bylo zaevidováno celkem 5 ks těchto faktur.</p> <p>K 31. 12. 2012 evidovalo sdružení celkově 35 ks přijatých faktur. Kontrolou bylo zjištěno, že ke konci roku 2012 nebyl uhrazena 1 faktura, kdy částka 10 000,- Kč souhlasila s účtem rozvahy sdružení a s evidencí v knize došlých faktur.</p>
Kniha odeslaných faktur	Sdružení vedlo i knihu vydaných (odeslaných) faktur. Předložená kniha byla vedena počítačově dle nabídky firmy GORDIC Jihlava. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní doklad	<p>Příjmy a výdaje v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti včetně způsobu zaúčtování a podpisů příslušných odpovědných pracovníků. Za období do 30. 6. 2012 nebyly evidovány žádné příjmy (mimo výběru a uložení hotovosti) a výdaje pokladny sdružení - byl uskutečněn pouze příjem hotovosti ve výši 4 000,- Kč a výdaje pokladny se uskutečnily až v červenci 2012.</p> <p>I ve II. pololetí 2012 byly veškeré výdaje a příjmy sdružení v hotovosti prováděny shodným výše popsaným způsobem. Bylo celkově zaúčtováno 23 příjmů a výdajů pokladny sdružení, jejich kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha byla vedena počítačově. K 30. 6. 2012 byl zaevidován 1 záznam v pokladní knize (uložení hotovosti).</p> <p>Pokladní limit ve výši 5 000,- Kč byl dodržován a zůstatek v pokladně k 30. 6. 2011 činil 4 000,- Kč a souhlasil se stavem účtu 261 Pokladna v rozvaze sdružení a se stavem účtu 261 0100 HÚK sdružení.</p> <p>K 31. 12. 2012 bylo zaevidováno v počítačově vedené pokladní knize celkem 23 pokladních dokladů. Kontrolou pokladní knihy nebyly zjištěny nedostatky a stav pokladní hotovosti ke konci roku byl nulový (ověřeno na účet 261 HÚK a na stav uvedeného účtu v rozvaze obce).</p>
Příloha rozvahy	Účetní závěrka k 30. 6. 2012 obsahovala předepsanou Přílohu, která zachycovala doplňující informace k účetním výkazům. Byla předložena počítačově zpracovaná programem GORDIC Jihlava. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha k účetní závěrce za rok 2012 byla zpracována, jak ukládají příslušné právní předpisy. Obsahovala hodnoty podrozvahových účtů 939 a 942, což byly částky krátkodobých podmíněných pohledávek v souvislosti se Smlouvou o poskytnutí finančního příspěvku.

Rozvaha

K 30. 6. 2012 zpracovalo Sdružení měst a obcí rozvahu, která zachycuje stav majetku, pohledávek a závazků obce k uvedenému datu. Rozvaha byla součástí účetní závěrky k 30. 6. 2012 dle zákona o účetnictví a byla zpracována dle platných právních předpisů. Úhrn aktiv a pasiv k 30. 6. 2012 byl shodný ve výši 449 950,47 Kč.

K 31.12. 2012 zpracovalo Sdružení měst a obcí rozvahu ze dne 16. 3. 2013, která zachycuje stav majetku, pohledávek a závazků obce k uvedenému datu. Rozvaha byla součástí účetní závěrky k 31. 12. 2012 dle zákona o účetnictví a nebyla zpracována dle platných právních předpisů. Bylo zjištěno, že drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 12. 2012, který je drobným DHM ve výši 43 195,- Kč byl v uvedené hodnotě předešle odepsán. Jiný hmotný a nehmotný DM sdružení nemá.

Za hodnocený rok aktiva netto celkem ve výši 454 265,52 Kč se rovnala pasivům netto celkem. Počáteční stavy jednotlivých rozvahových účtů k 1. 1. 2012 byly shodné s údaji rozvahy obce k 31. 12. 2011.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh Sdružení pro rok 2012 byl veden podle § 14 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

K 30. 6. 2012 byl předložen 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 svazku k 30. 6. 2011 činily 41,67 Kč, což bylo 4,17 % schváleného rozpočtu. Výdaje svazku k tomuto datu činily 26 670,- Kč, což představovalo 32,93 % schváleného rozpočtu. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci k uvedenému datu činilo - 26 628,33 Kč.

K 31. 12. 2012 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 k 31. 12. 2011 činily 76 596,42 Kč, což je 94,56 % upraveného rozpočtu. Příjmy byly tvořeny členskými příspěvky členů svazku ve výši 76 596,42 Kč a příjmy z úroků ve výši 74,92 Kč Výdaje k tomuto datu činily 388 281,20 Kč, což představuje 88,13 % upraveného rozpočtu.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci k uvedenému datu činilo záporou hodnotu ve výši -311 684,78 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sdružení byl rovněž zpracován podle platných právních předpisů. Vyplyvá z něho, že náklady sdružení za období do 30. 6. 2012 dosáhly výši 20 957,20 Kč a výnosy činily 41,67 Kč. Výsledek hospodaření pře zdaněním dosáhl výše - 20 915,53 Kč a tato částka byla shodná s hodnotou účtu 493 Výsledek hospodaření běžného účetního období rozvahy sdružení.

Tento výkaz byl zpracován v souladu s platnými právními předpisy i ve II. pololetí 2012. Vyplývá z něho, že náklady sdružení za období do 31. 12. 2012 dosáhly výši 408 287,20 Kč a výnosy činily 337 717,- Kč. Výsledek hospodaření před zdaněním dosáhl výše 4 875,72 Kč a tato částka byla shodná s hodnotou účtu 493 Výsledek hospodaření běžného účetního období rozvahy sdružení.

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 31. 12. 2012 byly v platnosti Stanovy ze dne 16. 12. 2010 a počet členů sdružení k uvedenému datu činil 82 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. 2012, kdy bylo vydáno Krajským úřadem Zlínského kraje.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období za I. pololetí 2012 sdružení nepřijalo žádnou účelovou dotaci.

Dne 12. 7. 2012 Sdružení uzavřelo Dohodu o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR, kdy SZIF Praha poskytl dotaci na projekt "Hospodaření v lesích a údržba krajiny se zaměřením na obce" v částce 339 600,- Kč (příspěvek EU 254 700,- Kč, příspěvek z národních zdrojů 84 900,- Kč). Přiznaná dotace bude příjemci poskytnuta v Kč na účet ve vlastnictví příjemce, který je uveden v Žádosti o proplacení. Její termín předložení byl stanoven na 31. 7. 2013. Tato žádost byla předložena 16. 1. 2013 a po provedené kontrole výdajů bylo přiznáno 286 041,- Kč.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

V roce 2011 do 30. 6. se uskutečnilo jedno jednání valného shromáždění sdružení.

Kontrola byl předložen Zápis z Valného shromáždění sdružení ze dne 13. 6. 2012, včetně usnesení a příloh. Tyto dokumenty jsou uloženy u tajemníka sdružení a obsahovaly patřičné náležitosti.

Ve II. pololetí 2012 proběhlo 6. 12. 2012 Valné shromáždění sdružení. Kontrola byl předložen zápis včetně usnesení a příloh. Rovněž tyto písemnosti jsou uloženy u tajemníka sdružení a obsahovaly patřičné náležitosti.

Za kontrolované období se uskutečnila dvě jednání Správního výboru sdružení, dne 11. 4. 2012 a 30. 10. 2012. I tato jednání jsou přehledně zdokumentována a písemnosti jsou založeny v materiálech z jednání.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

B. 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 a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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 právníckých 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

B. II. Při přezkoumání

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

C. Závěr

C. I. Odstraňování chyb a nedostatků

1. *Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

2. *Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.*

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 28 odst. 1 - 5 *Územní celek neúčtoval a neodepisoval majetek v souladu s účetními metodami.* V rozvaze k 31. 12. 2011 nebyla provedena korekce (dooprávkování) drobného dlouhodobého hmotného majetku ve vlastnictví Sdružení. **NAPRAVENO** Odpis DHIM byl proveden v září 2012.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 4 odst. 5 Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji. Rozpočet pro rok 2011 byl schválen jako schodkový ve výši 105 700,- Kč. Tento schodek rozpočtu nebylo možné uhradit finančními prostředky z minulých let ani jinými návratnými zdroji. **NAPRAVENO** Rozpočet pro rok 2012 byl sestaven správně.

C II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy za rok 2012

nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

C. III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

C. IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	40,02 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dne 7.5.2013

Ing. Jaroslav Císař v.r.
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Ing. Dalibor Maniš, předseda SMO Východní Moravy dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy, 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 kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Ing. Dalibor Maniš, předseda SMO Východní Moravy 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.

Návrh zprávy převzal a s obsahem byl seznámen dne 7. 5. 2013

Ing. Dalibor Maniš v.r.
předseda SMO Východní Moravy

.....
podpis

1 x obdrží: DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy
1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, oddělení kontrolní

Vyvěšeno: 17.5.2013

Sejmuto: 4.6.2013 podpis, razítko