

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

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

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
17. května 2019	Ing. Jaroslav Císař	KUZL 55193/2018	KUSP 45711/2018 EKO

Zpráva č. 299/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy, IČ: 45659168
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 2.11.2018 - 5.11.2018 (dílčí přezkoumání)
16.05.2019 - 17.05.2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 02.11.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 17.05.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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 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 2018, který byl navržen členským obcím sdružení, byl zpracován na straně příjmů ve výši 1 023 000,- Kč a na straně výdajů ve shodné výši 1 023 000,- 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 14. 11. 2017 až 30. 11. 2017, což bylo doloženo potvrzením jednotlivých obcí o vyvěšení tohoto rozpočtu (bylo předloženo a prověřeno potvrzení obce Hradčovice, Březůvky, Březolupy, Hostišová, Huštěnovice a města Staré Město).</p> <p>Kontrolou nebyly shledány nedostatky.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočet Svazku měst a obcí Východní Moravy pro rok 2018 byl schválen do konce roku 2017 (dne 30. 11. 2017 bod č. 5, usnesení č. 2). 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>V období I. pololetí roku 2018 byla projednána a schválena svazkem obcí rozpočtová změna č. 1 schváleného rozpočtu na rok 2018. Tato změna rozpočtu byla schválena Valným shromážděním svazku dne 21. 6. 2018 (bod č. 12, usnesení č. 11).</p> <p>Rozpočtovou změnou č. 1 byly zvýšeny příjmy schváleného rozpočtu na položkách 4116 (projekt MPSV "Zavádění principů Smart Government v regionu Východní Moravy v částce 830,47 tis. Kč) a na položce 4216 (Pořízení digitálních plánů v částce 388,77 tis. Kč.). Výdaje těchto dotací byly zahrnuty na jednotlivých výdajových položkách a byl provedeny další změny ve výdajích rozpočtu.</p> <p>Celkově byly zvýšeny příjmy rozpočtu do 30. 6. 2018 o 1 219 248,75 Kč a výdaje rozpočtu o částku ve výši 2 167 093,28 Kč. Současně financování rozpočtu se zvýšilo o 947 844,53 Kč.</p> <p>Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na elektronické úřední desce do 30 dnů po jejich schválení, tj. 23. 6. 2018.</p> <p>Ve II. pololetí roku 2018 nebylo provedeno žádné rozpočtové opatření schváleného rozpočtu. Celkově za rok 2018 byly zvýšeny příjmy rozpočtu o 1 219 248,75 Kč a výdaje rozpočtu o částku ve výši 2 167 093,28 Kč. Současně financování rozpočtu se zvýšilo o 947 844,53 Kč.</p>
Schválený rozpočet	<p>Navržený rozpočet Sdružení měst a obcí Východní Moravy pro rok 2018 byl schválen Valným shromážděním sdružení dne 30. 11. 2017 (bod č. 5, usnesení č. 2 tohoto Valného shromáždění svazku). Tento rozpočet byl schválen jako vyrovnaný, kdy příjmy rozpočtu činily 1 023 000,- Kč a výdaje byly rozpočtovány shodně ve výši 1 023 000,- 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 -</p>

12 M).

Schválený rozpočet na rok 2017 byl dne 4. 12. 2017 vyvěšen na úřední desce elektronické.

Stanovení
závazných
ukazatelů zřízeným
organizacím

SMO Východní Moravy v roce 2018 **nemělo zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci nebo obchodní společnost.**

Střednědobý výhled
rozpočtu

Rozpočtový výhled (střednědobý plán rozpočtu) na rok 2018 byl schválen Valným shromážděním SMO VM dne 30. 11. 2017, bod č. 7, usnesení č. 4). Obsahoval také výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021. Tyto rozpočtové výhledy byly vyvěšeny na úřední desce ve dnech 13. 11. - 30. 11. 2017. 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 4. 12. 2017.

Uvedené rozpočtové výhledy obsahovaly 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 2017 byl projednán a schválen Valným shromážděním svazku dne 21. 6. 2018 (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 2017 byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání na Valném shromáždění svazku.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce svazku ve dnech 5. 6. - 21 6. 2018 a rovněž na úředních deskách členských obcí ve dnech 2. 6. 2017 až 20. 6. 2017 (byly prověřeny s evidencí vyvěšených závěrečných účtů u jednotlivých obcí, která je uložena u tajemníka svazku, např. obce Březůvky, Hostišová, Branky, Štítná-Popov atd).

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

Schválený závěrečný účet za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obce dne 21. 6. 2018.

Na tomto valném shromáždění byla rovněž schválena účetní závěrka za rok 2017 (bod č. 4, usnesení č. 5). Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

Bankovní výpis

V kontrolovaném období do 30. 6. 218 Sdružení měst a obcí VM užívalo tyto uvedené běžné účty:

. běžný účet č. 27-210940287/0100, který je veden u Komerční banky ve Zlíně. Zůstatek účtu k 30. 6. 2018 činil **479 368,29 Kč** a souhlasil s evidovaným zůstatkem tohoto účtu v HÚK sdružení k 30. 6. 2018 - účet 231 0010.

. běžný účet č. 94-10211661/0710 u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC. K 30. 6. 2018 činil stav tohoto účtu **419 716,98 Kč** a byl

shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 10 ze dne 29. 6. 2018 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). Účet 231 0013 v hlavní knize účetnictví činil 284,52 Kč a BÚ dle výpisu ze dne 1. 7. 2016 (stav k 30. 6. 2016) činil 285,88 Kč. Rozdíl 4,- Kč byl způsoben přepočtem kurzu v EUR na Kč. Od 30. 6. 2016 nebyl na tomto účtu pohyb, stav finančních prostředků tohoto účtu se nezměnil.

Stav účtu 231 ZBÚ ÚSC k 30. 6. 2018 činil 899 369,79 Kč souhlasil se stavem běžného účtu v rozvaze k tomuto datu.

Sdružení měst a obcí Východní Moravy ve II. pololetí 2018 vedlo tyto uvedené běžné účty svazku:

. běžný účet č. 27-210940287/0100, který je veden u Komerční banky ve Zlíně (výpis z účtu č. 12, str. 1/1). Zůstatek účtu k 31. 12. 2018 činil 55 864,94 Kč a souhlasil s evidovaným zůstatkem tohoto účtu v HÚK sdružení k 31. 12. 2018 - účet 231 0010.

. běžný účet č. 94-10211661/0710 u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC (výpis z účtu č. 19, str. 1/1). K 31. 12. 2018 činil stav tohoto účtu 381 396,78 Kč a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 19 ze dne 31. 12. 2018 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 284,57 Kč (10,53 EUR). Účet 231 0013 v hlavní knize účetnictví byly vykázána částka 284,52 Kč (rozdíl 0,05 Kč byl kurzový rozdíl za XII/2016). V kontrolovaném roce 2018 nebyl tento účet sdružením použit.

Stav účtu 231 ZBÚ ÚSC k 31. 12. 2018 činil 437 546,24 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 2018 nebyla provedena žádná změna této dohody.

Evidence majetku

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).

Podrobná kontrola evidence majetku bude provedena současně s kontrolou provedené inventarizace majetku a závazků za hodnocené období při konečném přezkoumání hospodaření obce rok 2018.

Ve II. pololetí 2018 byly na základě Smlouvy o dílo firma ENVIPARTNER Brno - Štýřice ukomčila vševhx 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
Fryták	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 zvýšil o nákup 6 elektrokol ve výši 179 580,- Kč (fa č. 12 z KDF sdružení). Majetek byl zahrnut do vedené evidence majetku sdružení,

Jiný majetek sdružení v roce 2018 nepořídilo.

Evidence
pohledávek

K 30. 6. 2018 vedlo Sdružení krátkodobé pohledávky v celkové výši 896 883,- Kč, a to na účtu 388 Dohadné účty aktivní činila pohledávka uvedenou částku. .

Dlouhodobé pohledávky a jiné krátkodobé pohledávky sdružení za I. pololetí 2018 neevidovalo.

Podrobná kontrola krátkodobých a dlouhodobých pohledávek bude provedena podle dokladové inventury účtů obce za rok 2018.

K 31. 12. 2018 vedlo sdružení krátkodobé pohledávky v celkové výši 1 215 327,91 Kč, a to:

- . účet 311 Odběratelé činil částku 81 864,50 Kč (rozpis uveden u v dokladové inventuře tohoto účtu),
- . účet 388 Dohadné účty aktivní částku 1 133 463,41 Kč (projekt Informační most - částka 491 710,86 Kč a projekt Smart Governance - částka 641 752,55 Kč).

Dlouhodobé pohledávky a jiné krátkodobé pohledávky sdružení za rok 2018 neevidovalo.

Evidence závazků

Za období 1.1. - 30. 6. 2018 Sdružení mělo následující krátkodobé závazky ve výši 406 575,- Kč a byly složeny:

- . účet 321 Dodavatelé v částce -9,- Kč,
- . účet 331 Zaměstnanci v částce 84 759,-, Kč,
- . účet 336 Sociální pojištění ve výši 7 309,- Kč,
- . účet 337 Zdravotní pojištění ve výši 5 186,- Kč,
- . účet 342 Daň z příjmů ve výši 9 330,- Kč,
- . účet 378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 300 000,- Kč (poskytnuté půjčky od Regionální rozvojové agentury Východní Moravy ve Zlíně v uvedené výši).

Dlouhodobé závazky svazku k 30. 6. 2018 byly evidovány na účtu 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 1 732 994,62 Kč.

Podrobná kontrola krátkodobých a dlouhodobých závazků bude provedena podle dokladové inventury účtů obce za rok 2018.

Ke dni 31. 12. 2018 Sdružení vykázalo **krátkodobé závazky v celkové výši 712 695,- Kč**, a to:

- . účet 321 Dodavatelé v částce 23 391,- Kč (1 ks dodavatelské faktury, faktura přeplatku 9,- Kč, ověřeno inventurou účtu),
- . účet 331 Zaměstnanci v částce 72 213,- Kč (mzdy pracovníků za 12/2018),
- . účet 336 Sociální pojištění v částce 24 941,- Kč,
- . účet 337 Zdravotní pojištění v částce 10 690,- Kč,
- . účet 342 Ostatní daně poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění v částce 11 460,- Kč,
- účet 378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 570 000,- Kč (půjčky a vrácení půjček RRA VB v letech 2013 - 2018).

Dlouhodobé závazky k 31. 12. 2018 sdružení evidovalo na účtu 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery částku ve výši 830 475,75 Kč (dotace MPSV ČR Vzdělávání veřejné správy).

Jiné dlouhodobé a krátkodobé závazky k 31. 12. 2018 nebyly sdružením měst a obcí evidovány.

Faktura

Kontrolou **17 přijatých faktur k 30. 6. 2018** bylo zjištěno, že obsahovaly náležitosti podle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Ke každé faktuře byla doložena průvodka faktury (účetovací 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 2018 (bylo kontrolováno celkově za rok 2018 **42** 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 k 31. 12. 2018 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 30. 11. 2018** předsedou sdružení provedla ustavená inventarizační komise Inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2018 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 2018 ze dne 31. 1. 2019**. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur	<p>Kontrole Sdružení Východní Moravy předložilo knihu přijatých faktur k 30. 6. 2018 vedenou počítačovým způsobem, která obsahuje požadované náležitosti podle platných právních předpisů. V evidenci přijatých faktur k 30. 6. 2018 bylo zaevidováno celkem 17 ks těchto faktur.</p> <p>K 31. 12. 2018 evidovalo sdružení celkově 42 ks přijatých faktur. Kontrolou bylo zjištěno, že ke konci roku 2018 nebyly uhrazeny 2 ks přijatých faktur ve výši 23 391,- Kč. Inventurou za rok 2019 byla zjištěna 2x uhrazená částka 9,- Kč (firma ENVIPARTER a bylo požádáno o vrácení této částky) a dodavatelská faktura Zálesí Luhačovice ve výši 23 400,- Kč. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>V I. pololetí 2018 nebyly vydány žádné odběratelské faktury.</p> <p>Sdružení vedlo knihu pohledávek, zpracovanou ve II. pololetí 2018. V této knize Bylo evidováno 82 faktur pohledávek, kterými byly fakturovány členské příspěvky obcí sdružení a dále odběratelská faktura pro RRA Východní Moravy Zlín ve výši 80 000,- Kč za průzkum dotačních možností. Předložená kniha byla vedena počítačově dle nabídky firmy GORDIC Jihlava. Neuhrazené faktury činily 81 864,50 Kč Kč (6 ks faktur) a byly také evidovány v KOF sdružení.</p>
Mzdová agenda	<p>Mzdovou agendu sdružení vykonává účetní sdružení počítačovým programem STEREO 2013 včetně zdanění a odvodů daně.</p> <p>Kontrola mzdové agendy za celý rok 2018 bude provedena při konečném auditu hospodaření sdružení. Důvodem je současná rozpracovanost této mzdové agendy</p> <p>V roce 2018 sdružení uzavřela 1 pracovní smlouvu ze dne 1. 2. 2018 s pracovníkem na funkci projektový manažer projektu "Informační most III: Smart city jako zdroj rozvoje česko-slovenského příhraničí". Pracovní smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou a kontrole předložena.</p> <p>Dále byly uzavřeny 2 pracovní smlouvy, kdy v prvním případě je prováděna práce odborného pracovníka, který obsahově spolupracuje a zajišťuje přípravu strategických dokumentů zapojených měst a obcí. Tato Pracovní smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 1. 7. 2018 do 31. 12. 2019 a kontrole byla předložena. Druhá pracovní smlouva je uzavřena práce odborného garanta, který realizuje, spolupracuje a zajišťuje přípravu strategických dokumentů zapojených měst a obcí. Tato pracovní smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 1. 6. 2018 do 31. 5. 2020 a kontrole byla předložena.</p> <p>Dále byly uzavřeny sedm dohod o provedení práce na práci Lektor specialista vzdělávacího modulu "Právní úkony a potupy při rozhodování orgánů obce" realizace projektu Vzdělávání k profesionalizaci státní správy. Dohody o provedení práce byly předloženy.</p> <p>Na provedenou práci dle pracovní smluv bylo za rok 2018 vyplaceno 785 341,- Kč a na základě dohod o provedení práce bylo vyplaceno 382 417,- Kč (položka 5011 a 5021 výkazu Fin 2-12 k 31. 12. 2018).</p> <p>Provedenou kontrolou mzdové agendy nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní deník vzhledem k neprovádění pokladních operací nebyl za rok 2018 veden.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní operace v roce 2018 nebyly prováděny, pokladní deník tedy nebyl veden.</p> <p>Účet rozvahy 261 Pokladna sdružení k 31. 12. 2018 byl veden ve výši 2 359,- Kč (zůstatek pokladny k 31. 12. 2015).</p>

Příloha rozvahy	<p>Účetní závěrka k 30. 6. 2018 obsahovala předepsanou Přílohu (zpracovaná 27. 7. 2018 v 23:25:08 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 1 054 431,13 Kč. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Příloha k účetní závěrce za rok 2018 byla zpracována dne 20. 2. 2018, 17:43:22 hod., jak ukládají příslušné právní předpisy. Obsahovala hodnotu podrozvahového účtu 915 Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 2 084 642,01 Kč. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Rozvaha	<p>K 30. 6. 2018 byla zpracována dne 20. 7. 2018 v 23:22:31 hod. Sdružením měst a obcí rozvaha, která zachycuje stav majetku, pohledávek a závazků obce k uvedenému datu. Aktiva netto činily výši 3 735 899,90 Kč a byla shodná s uvedenými pasívy této rozvahy sdružení k tomuto datu. Stálá aktiva brutto činila částku ve výši 3 780 195,- Kč, došlo ke korekci stálých aktiv o 1 843 006,89 Kč na účtu 019, 022 a 028.</p> <p>Podrobná kontrola majetku, jeho přírůstků a úbytků a dalších stavů rozvahových účtů bude podrobně popsána v návaznosti na inventarizaci majetku a závazků za rok 2018.</p> <p>K 31. 12. 2018 zpracovalo Sdružení měst a obcí rozvahu ze dne 20. 2. 2018, v 17:29:10 hod., která zachycuje stav majetku, pohledávek a závazků obce k uvedenému datu. Aktiva netto ve výši 3 748 722,26 Kč se rovnaly pasívům netto. Rozvaha byla součástí účetní závěrky k 31. 12. 2018 byla zpracována dle platných právních předpisů a bylo zjištěno, že byl vykázán účet 019 Ostatní DNHM činil 542 664,36 Kč, 022 Samostatné hmotné movité věci ve výši 919 650,36 Kč, účet 022 Samostatné movité věci a soubory hmotných movitých věcí ve výši 1 173 838,75 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 715 295,- Kč, který byl v uvedené hodnotě plně odepsán.</p> <p>Odpisy majetku činily za rok 2018 celkem 2 107 785,89 Kč. Byly složeny z odpisů účtu 019 ve výši 179 669,64 Kč, účtu 022 ve výši 212 781,25 Kč a účtu 028 v částce 1 795 295,- Kč.</p> <p>Odpisy majetku byly prováděny ročně podle předloženého odpisového plánu, zpracovaného na základě Směrnice o provádění odpisů. Jiný hmotný a nehmotný DM sdružení nemá.</p>
Účetní deník	<p>Účetní deník Sdružení pro rok 2018 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.</p>
Účtový rozvrh	<p>Účtový rozvrh Sdružení pro rok 2018 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.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy předložilo ke kontrole zpracovaný Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků k 30. 6. 2018, který byl zpracovaný 20. 7. 2018 v 23:22:31 hod. Tento výkaz byl zpracován dle platných předpisů a obsahoval předepsané náležitosti.</p> <p>Příjmy po konsolidaci svazku k 30. 6. 2018 činily 1 750 192,62 Kč, což bylo 78,06 % upraveného rozpočtu. Byly tvořeny přijatými transfery v částce 3 150 192,62 Kč.</p>

Výdaje po konsolidaci svazku k tomuto datu činily 1 221 667,36 Kč, což představovalo 38,30 % upraveného rozpočtu a byly složeny z běžných výdajů částce 2 200 587,36 Kč a kapitálové výdaje v hodnocené období byly realizovány ve výši 421 080,- Kč. Tímto investičním výdajem bylo Zpracování digitálních povodňových plánů obcí Mořkov, Leskovec, Valašská Polanka, Fryšták a Střelná za uvedenou cenu.

Konsolidace příjmů a výdajů k 30. 6. 2018 u Sdružení činila 1 400 000,- Kč.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci k uvedenému datu činilo kladnou hodnotu ve výši 528 525,26 Kč.

K 31. 12. 2018 zpracovalo a předložilo Sdružení měst a obcí Východní Moravy výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků dne 11. 2. 2019, 17:39:18 hod., 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. 2018 činily 3 997 792,12 Kč, což bylo 178,29 % upraveného rozpočtu a byly složeny:

z přijatých transferů, které činily 3 997 792,12 Kč - (NIV členské příspěvky obcí (4121) **55 977,50 Kč**, neinvestiční přijaté transfery ze SR (4116) ve výši **1 738 041,62 Kč** a ostatní investiční přijaté transfery ze SR (položka 4216) ve výši **388 773,- Kč**. Tyto finanční prostředky účtované na položkách 4116 a 4216 byly určeny na projekty "Vzdělávání k profesionalizaci veřejné správy v regionu východní Moravy", "Zavádění principů Smart Governance v regionu Východní Moravy" a na projekt "Digitální povodňové plány obcí Východní Moravy II" . Mezi přijaté transfery byl také zařazen převod z rozpočtových účtů (položka 4134) ve výši **1 815 000,- Kč**.

V roce 2018 byly financovány výdaje sdružení ve výši 4 201 090,41 Kč, což bylo 97,35 % upraveného rozpočtu.

Běžné výdaje byly čerpány částkou 3 780 010,41 Kč na platy zaměstnanců v pracovním poměru, ostatní osobní výdaje, ZP a SP, služby peněžních ústavů, nákup DHIM a ostatních služeb atd.

Kapitálové výdaje byly v hodnoceném roce 2018 realizovány ve výši 421 080,- Kč (fa z KDF sdružení č. 100009 - zpracování digitálních povodňových plánů).

Konsolidace příjmů a výdajů za rok 2018 činila 1 815 000,- Kč.

K 31. 12. 2018 skončilo hospodaření Sdružení měst a obcí Východní Moravy záporným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši -203 298,29 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sdružení k 30. 6. 2018 byl rovněž zpracován podle platných právních předpisů. Z předloženého výkazu ze dne 27. 7. 2018 v 23:24:44 hod. vyplývá, že náklady sdružení za období do 30. 6. 2018 dosáhly výše 1 239 262,51 Kč a výnosy k uvedenému datu byly v částce 919 619,87 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období dosáhl výše **-319 642,64 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 2018 a byl zpracovaný dne 20. 2. 2019, 17:21:49 hod. Vyplývá z něho, že náklady sdružení za období do 31. 12. 2018 náklady dosáhly výši 2 283 504,56 Kč a výnosy činily 2 441 244,15 Kč. **Výsledek hospodaření před zdaněním dosáhl kladné hodnoty ve výši 157 739,62 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) a počet členů sdružení k uvedenému datu činil 79 obcí Zlínského kraje (členství ve svazku ukončila obec Lipová).

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.

Počet členů sdružení k 30. 6. 2018 činil 80 obcí Zlínského kraje.

Ve II. pololetí 2018 nedošlo k žádným změnám počtu členů sdružení.

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 2018 Sdružení měst a obcí VM dle sdělení účetní neposkytlo a ani neobdrželo žádné dary na základě darovací smlouvy.

Dohody o pracovní činnosti
Dohody o provedení práce

Za období roku 2018 nebyla uzavřena dle sdělení účetní obce žádná dohoda o pracovní činnosti.
V roce 2018 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.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Sdružení měst a obcí VM v hodnoceném období roku 2018 neuzavřelo žádnou veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí účelové dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném I. pololetí 2018 sdružení přijalo ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR a ostatní investiční přijatý transfer ze SR takto:

- položka 4116 ve výši 1 361 290,62 Kč (příjem ze státního rozpočtu) - příjem na projekt "Vzděláváním k profesionalizaci veřejné správy v regionu Východní Moravy", dotace byla označena účelovým znakem 13013.

- položka 4216 ve výši 338 773,- Kč - (dotace SFŽP na "Digitální povodňové plány"), dotace byla označena účelovým znakem 15974.

Dále na položku 4121 NIV od obcí Bylo přijato 129,- Kč (úhrada členských příspěvků obcí Staré Hutě za předcházející období).

Dále pokračovalo čerpání finančních prostředků určených na projekt "Vzdělávání k profesionalizaci veřejné správy v regionu Východní Moravy" (907 602,87 Kč) a na projekt "Zavádění principů Smart Governance v regionu Východní Moravy" (830 475,75 Kč). Celkově za rok 2018 sdružení vyčerpalo na tento projekt částku 1 738 041,62 Kč, Dotace byly označeny účelovým znakem 13013.

Smlouvy nájemní	V hodnoceném roce 2018 dle informace účetní svazku neuzavřelo SMO VM žádnou nájemní smlouvu.
Smlouvy o dílo	<p>Smlouvy o dílo nebyly dle sdělení účetní svazku v kontrolovaném období uzavřeny.</p> <p>K popisovanému nákupu majetku svazku v jiných částech této zprávy byly uzavírány smlouvy o dílo, které byly založeny v dokumentaci realizace jednotlivých projektů.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Sdružení obcí a měst VM v I. pololetí 2018 uhradilo Zpracování digitálních povodňových plánů obcí Mořkov, Leskovec, Valašská Polanka, Fryšták a Sřelná. Tyto dokumenty byly zaevidovány v majetku sdružení (kontrolou ověřeno). Dále byly zakoupeny elektrokola v rámci projektu "Informační most III: Smart City jako zdroj rozvoje česko-slovenského příhraničí". I tento majetek byl součástí majetku sdružení.</p> <p>Prodej, směna nebo převod majetku sdružení nebyl v roce 2018 uskutečněn.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	Sdružení města obcí VM v roce 2018 neuzavřelo žádnou smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy o půjčce	<p>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.</p> <p>Přijetí půjčky bylo schváleno usnesením Valného shromáždění SMO VM dne 19. 5. 2015 (usnesení č. 8).</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>K 31. 12. 2017 celková výše půjčky, evidovaná na účtu 378 činila 420 000,-</p> <p>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.</p>

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.

- Smlouvy o ručení V roce 2018 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 2018 nebyly uzavřeny žádné smlouvy o výpůjčce.

V rámci realizace projektu "Digitální povodňové plány obcí Východní Moravy II" byly uzavřeny Smlouvy o správě svěřeného majetku (smlouvy o výpůjčce) s těmito obcemi:

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

Uvedené digitální povodňové plány se správce majetku (dotčené obce) zavázali užívat předměty v souladu s účelem a pravidly danými smlouvou o správě svěřeného majetku 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. Smlouvy byly uzavřeny písemně.

- Smlouvy zástavní **Smlouvy zástavní** nebyly za rok 2018 Sdružením měst a obcí VM uzavřeny.
- 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 zveřejněno výběrové řízení veřejné zakázky "Předcházení vzniku biologicky rozložitelných odpadů pořízením kompostérů a štěpkovačů ve vybraných obcích SMO Východní Moravy - část A: kompostéry".
- Dokumentace k veřejným zakázkám Podle informace tajemníka svazku nebylo provedeno v I. pololetí 2018 žádné výběrové řízení.
- Ve II. pololetí 2018 proběhlo **výběrové řízení**, kdy kontrole byla předložena zadávací dokumentace veřejné zakázky "Předcházení vzniku biologicky rozložitelných odpadů pořízením kompostérů a štěpkovačů ve vybraných obcích SMO Východní Moravy - část A: kompostéry". Do výběrového řízení byla přihlášeny 3 firmy, ze kterých ustanovená hodnotící komise vybrala dne 22. 8. 2018 firmu ELKOPLAST, s. r. o. Zlín, kdy cena zakázky v Kč bez DPH činila 8 979 700,- Kč. Tato veřejná zakázka byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 7. 2018 dle doloženého potvrzení o uveřejnění zakázky. Dokumentace této veřejné zakázky je přehledně uložena v sídle sdružení.
- Výsledky externích kontrol V I. pololetí 2018 nebyla dle informace účetní svazku provedena žádná externí kontrola hospodaření sdružení.

	Ve II. pololetí 2018 dle informace účetní svazku provedena žádná externí kontrola hospodaření sdružení.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>V roce 2018 do 30. 6. se uskutečnilo jedno jednání valného shromáždění sdružení dne 21. 6. 2018. Téhož dne proběhlo i jednání správního výboru sdružení.</p> <p>Kontroly byly předloženy Zápisy z Valného shromáždění a správního výboru sdružení včetně usnesení a příloh. Tyto dokumenty jsou uloženy u tajemníka sdružení a obsahovaly patřičné náležitosti.</p> <p>Ve II. pololetí 2018 se uskutečnilo zasedání Valného shromáždění sdružení dne 11. 12. 2018. 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 I. pololetí 2018 zřízen žádný peněžní fond.</p> <p>Sdružení měst a obcí Východní Moravy nemělo v I. pololetí 2018 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 právními 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 hospodář 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 2018 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 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,07 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne pátek 17. května 2019

Ing. Jaroslav Císař
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Zpráva 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 nehospodařil s majetkem státu, neručil svým 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 17, 5. 2019

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