

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

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

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
23. května 2017	Ing. Jaroslav Císař	KUZL 45481/2016	KUSP 45481/2016

**Zpráva č. 370/2016/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy, IČ: 45659168**  
**za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 25.11.2016 (dílčí přezkoumání)  
22.5.2017 - 23.5.2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 25.11.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 23.5.2017 projednáním výsledku o kontrole a předáním návrhu zprávy.

**Místo provedení přezkoumání:** DSO SMO 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 SMO Východní Moravy: 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><b>Navržený a předložený rozpočet na rok 2016</b> členským obcím sdružení, byl zpracován na straně příjmů ve výši 58 100,- Kč a na straně výdajů ve shodné výši 58 100,- 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 <b>zveřejněn na úředních deskách členských obcí ve dnech 11. 11. 2015 až 26. 11. 2015</b>, což bylo doloženo potvrzením jednotlivých obcí o vyvěšení tohoto rozpočtu. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p><b>Rozpočet Svazku měst a obcí Východní Moravy pro rok 2016 byl schválen do konce roku 2015 (dne 26. 11. 2015)</b>. Z tohoto důvodu <b>nebyla stanovena pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2016</b> ve smyslu § 13, zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p><b>Do 30. 6. 2016 byla projednána a schválena svazkem obcí rozpočtová změna č. 1 schváleného rozpočtu na rok 2016. Tato změna rozpočtu byla schválena Valným shromážděním svazku dne 23. 6. 2016 (usnesení č. 4).</b></p> <p>Do příjmů rozpočtu byla zahrnuta na položku 4116 Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR částka 22 475,95 Kč v souvislosti s realizací projektu "Informační most meziobecní česko-slovenské spolupráce". Na uvedený projekt svazek dále inkasoval 742 394,32 Kč na položku 4151 NIV přijaté transfery od cizích států. Rovněž v souvislosti s realizací projektu "Digitální povodňové plány obcí Východní Moravy" byly zvýšeny příjmy rozpočtu na položce 4216 Ostatní investiční přijaté transfery ze SR o 678 810,- Kč a na položce 4221 Investiční přijaté transfery od obcí o 119 790,- Kč. Dále bylo provedeno zvýšení a snížení některých příjmů v nižších částkách. <b>Celkově byly příjmy zvýšeny o 1 564 470,27 Kč.</b></p> <p>Výdaje rozpočtu sdružení byly navýšeny na položkách týkajících se realizace projektu "Spolupráce měst a obcí ČR" (položka 5021) celkově o 35 000,- Kč a na vyjmenovaných položkách v RO o 53 000,- Kč. Dále byla do rozpočtu výdajů zahrnuta položka 5901 Nespecifikované rezervy ve výši 194 006,22 Kč. Položka 6119 Ostatní nákupy DHM byla zvýšena o 798 600,- Kč. <b>Celkově byly výdaje zvýšeny o 1 080 606,22 Kč.</b></p> <p>Současně byla rozpočtována položka 8224 Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků ve výši o 1 380 000,- Kč (provedena úhrada dne 15. 6. - 29. 6. 2016 ve výši 900 000,- Kč a dne 20. 4. 2016 100 000,- Kč.)</p> <p><b>Celkově byly zvýšeny příjmy rozpočtu do 30. 6. 2016 o 1 564 470,27 Kč a výdaje rozpočtu o částku 1 080 606,22 Kč. Současně financování rozpočtu za I. pololetí 2016 činilo částku -483 864,05 Kč.</b></p> <p><b>V období II. pololetí 2016 byla projednána a schválena svazkem obcí rozpočtová změna č. 2 schváleného rozpočtu na rok 2016. Tato změna rozpočtu byla schválena Valným shromážděním svazku dne 29. 11. 2016 (usnesení č. 5).</b></p>



**Rozpočtovou změnou č. 2** byly převedeny finanční prostředky z položky 5169 (Nákup ostatních služeb) na položku 6119 (Ostatní nákupy DNHM) ve výši 60 000,- Kč z důvodu zpracování a organizace výběrového řízení "Digitální povodňové plány" a zároveň byly zvýšena položka 5169 o 5 000,- Kč (výdaje na www stránky svazku). Z tohoto důvodu došlo ke snížení položky 5901 (Nespecifikované rezervy) o uvedenou částku. Dále tato položka byla snížena o 1 000,- Kč z důvodu čerpání položky 5163 (Služby peněžních ústavů). Příjmy a výdaje rozpočtu se nezměnily.

**Celkově byly zvýšeny příjmy rozpočtu do 31. 12. 2016 o 1 564 470,27 Kč a výdaje rozpočtu o částku 1 080 606,22 Kč. Současně financování rozpočtu za rok 2016 činilo částku -483 864,05 Kč.**

**Rozpočtový výhled** **Rozpočtový výhled pro období let 2016 - 2018 byl schválen Valným shromážděním SMO VM dne 27. 1. 2015 (usnesení bod č. 9). Součástí byl rozpočtový výhled pro rok 2016.** Na období 2017 - 2019 byl dne 23. 6. 2016 vypracován nový rozpočtový výhled. Byla splněna povinnost § 3, odst. 1 citovaného zákona, kdy tento rozpočtový výhled byl sestaven na dobu 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.

Tyto 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.

**Schválený rozpočet** **Navržený rozpočet Sdružení měst a obcí Východní Moravy pro rok 2016 byl schválen Valným shromážděním sdružení dne 26. 11. 2015 (usnesení č. 5 tohoto Valného shromáždění svazku). Tento rozpočet byl schválen jako vyrovnaný, kdy příjmy rozpočtu činily 58 100,- Kč a výdaje byly rozpočtovány shodně ve výši 58 100,- Kč.**

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).

**Závěrečný účet** **Závěrečný účet Sdružení měst a obcí Východní Moravy za rok 2015 byl projednán a schválen Valným shromážděním svazku dne 23. 6. 2016 (bod č. 3 usnesení) 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 2015 byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání na Valném shromáždění svazku.

**Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední deskách členských obcí ve dnech 7. 6. 2016 až 23. 6. 2016 (ověřeno na evidenci vyvěšených závěrečných účtů u jednotlivých obcí, která je uložena u tajemníka svazku).**

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

**Na tomto valném shromáždění byla rovněž schválena účetní závěrka za rok 2015 (usnesení bod č. 3). Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.**



Bankovní výpis V kontrolovaném období do 30. 6. 2016 (I. pololetí 2016) 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. 2016 činil 67 731,37 Kč a souhlasil s evidovaným zůstatkem tohoto účtu v HÚK sdružení k 30. 6. 2016 - účet 231 0010.

. běžný účet č. 94-10211661/0710 u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC. K 30. 6. 2016 činil stav tohoto účtu 430 628,64 Kč a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 6 ze dne 30. 6. 2016 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 281,88 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.

**Stav účtu 231 ZBÚ ÚSC k 30. 6. 2016 činil 498 641,89 Kč souhlasil se stavem běžného účtu v rozvaze k tomuto datu.**

**DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy ve II. pololetí 2016 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. 2016 činil 324 063,84 Kč a souhlasil s evidovaným zůstatkem tohoto účtu v HÚK sdružení k 31. 12. 2016 - účet 231 0010.

. běžný účet č. 94-10211661/0710 u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC (výpis z účtu č. 14, str. 1/1). K 30. 12. 2016 činil stav tohoto účtu 1 556,64 Kč a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 14 ze dne 30. 12. 2016 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 č. 5/2016 ze dne 1. 11. 2016 (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).

**Stav účtu 231 ZBÚ ÚSC k 31. 12. 2016 činil 325 905,- Kč a souhlasil se stavem běžného účtu. 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 období 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 2016 nebyl do majetku sdružení pořízen žádný hmotný nebo nehmotný dlouhodobý majetek.

V majetku sdružení byly rovněž evidovány samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a DDHM zakoupené sdružením v minulých letech.

Ve II. pololetí roku 2016 nebyl proveden žádný nákup nového majetku. Stávající majetek sdružení byl evidován dle výše uvedené směrnice a byl ověřen inventarizací majetku (doložen inventurní soupis hmotného majetku). Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Kontrolou zaevidování majetku (účet 022 0400, 028 0000 a 028 0400) nebyly zjištěny závady.

Evidence  
pohledávek

**K 30. 6. 2015 evidovalo sdružení krátkodobé pohledávky v celkové výši 9 655,50 Kč a to na účtu:**

- . 311 Odběratelé ve výši 9 370,50 Kč,
- . 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění v částce 285,- Kč,

Dlouhodobé pohledávky k 30. 6. 2016 nebyly sdružením měst a obcí evidovány.

Podrobný rozpis krátkodobých a dlouhodobých pohledávek bude proveden podle dokladové inventury účtů obce za rok 2016.

**K 31. 12. 2015 vedlo sdružení krátkodobé pohledávky v celkové výši 10 044,- Kč, a to:**

- . účet 311 Odběratelé činil částku 9 379,- Kč (neuhrazený jeden členský příspěvek za rok 2013, čtyři příspěvky za rok 2014, dva příspěvky za rok 2015 a jeden příspěvek za rok 2016),
- . účet 342 Ostatní daně, poplatky a jiná peněžitá plnění částku 285,- Kč (přeplatek mzdy).

Dlouhodobé pohledávky a jiné krátkodobé pohledávky sdružení za rok 2016 neevidovalo.

Evidence závazků

Za období 1.1. - 30. 6. 2016 Sdružení mělo následující krátkodobé závazky ve výši 429 972,50 Kč byly složeny:

- . účet 321 Dodavatelé v částce 10 950,50 Kč,
- . účet 331 Zaměstnanci v částce 39 022, Kč,
- . účet 336 Sociální pojištění ve výši 19 530,- Kč,
- . účet 337 Zdravotní pojištění ve výši 15 620,28 Kč,
- účet 342 Daň z příjmů ve výši 4 883,- Kč,
- účet 378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 380 000,- Kč (část půjčky od Regionální rozvojové agentury Východní Moravy ve Zlíně, 1 000 000,- uhrazen RRA VM ve dnech 20. 4. a 15. 6. - 29. 6. 2016).

Dlouhodobé závazky svazku k 30. 6. 2016 nebyly evidovány.

Podrobný rozpis krátkodobých a dlouhodobých závazků bude proveden podle dokladové inventury účtů obce za rok 2016.

Ke dni 31. 12. 2016 Sdružení mělo **krátkodobé závazky v celkové výši 300 244,35 Kč, a to:**

- . účet 321 Dodavatelé v částce 15 288,35 Kč (4 ks dodavatelských faktur, ověřeno inventurou účtu),
- . účet 331 Zaměstnanci v částce 4 956,- Kč (mzdy pracovníků za 12/2016)
- účet 378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 280 000,- Kč (2. 6. 2015 - 80 000,- Kč, 12. 6. 2015 - 100 000,- Kč, a 16. 6. 2015 - 100 000,- Kč).

**Dlouhodobé závazky k 31. 12. 2016 sdružení neevidovalo.**

Jiné dlouhodobé a krátkodobé závazky k 31. 12. 2016 nebyly sdružením měst a



obcí evidovány.

Faktura	<p>Kontrolou tří přijatých faktur k 30. 6. 2016 bylo zjištěno, že obsahovaly náležitosti podle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>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.</p> <p>Kontrolou přijatých faktur za II. pololetí 2016 (sdružení mělo celkově evidováno 8 dodavatelských faktur) nebyly zjištěny nedostatky. Obsahovaly údaje prokazující úhradu jednotlivých faktur a potřebné a předepsané náležitosti, tak jak je výše uvedeno.</p>
Hlavní kniha	<p><b>Hlavní účetní kniha</b> byla vedena počítačově pomocí programu GORDIC Jihlava. Předložená HUK sestavená k 30. 6. 2016 obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Kontrolou HUK nebyly zjištěny formální ani věcné chyby.</p> <p>I ve II. pololetí 2016 byla HÚK vedena počítačově pomocí programu GORDIC Jihlava (za SU a AU). 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.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Na základě vydaného <b>Plánu inventur ze dne 26. 11. 2016</b> provedla ustavená inventarizační komise Inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016 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. Tyto soupisy byly ověřeny členy inventurní komise a stvrzeny jejich podpisem. Vyřazení majetku nebylo provedeno.</p> <p>Vyhodnocení inventarizačních činností a veškeré zjištění, týkající se provedených inventur, bylo uvedeno v <b>Inventarizační zprávě za rok 2016 ze dne 31. 1. 2017</b>. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p><b>Kontrola Sdružení Východní Moravy předložilo knihu přijatých faktur vedenou počítačovým způsobem</b>, která obsahuje požadované náležitosti podle platných právních předpisů. V evidenci přijatých faktur k 30. 6. 2016 byly zaevidovány celkem 3 ks těchto faktur.</p> <p>K 31. 12. 2016 evidovalo sdružení celkově <b>8 ks přijatých faktur</b>. Kontrolou bylo zjištěno, že ke konci roku 2016 nebyly uhrazeny 4 ks přijatých faktur (č. 100055 - 100058 firmy GORDIC Jihlava z roku 2015) ve výši 15 288,35 Kč. Tyto závazky byly ověřeny inventurou za rok 2016 a dlužná částka byla uvedena na účtu 231 Dodavatelé. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kontrolou knihy odeslaných faktur k 30. 6. 2015 bylo zjištěno, že byly vydány 79 odběratelských faktur. Tyto faktury obsahovaly požadované náležitosti podle platných právních předpisů.</p>



Sdružení vedlo i knihu vydaných (odeslaných) faktur. **Bylo vydáno 79 těchto faktur**, kterými byly fakturovány zejména členské příspěvky obcí sdružení. Předložená kniha byla vedena počítačově dle nabídky firmy GORDIC Jihlava. Bylo zjištěno, že k 31. 12. 2016 nebyly uhrazeny členské příspěvky za rok 2016 2 členskými obcemi, za rok 2015 2 členskými obcemi za rok 2014 4 členskými obcemi a trvala úhrada členského příspěvku za rok 2013. Na účtu 311 **bylo evidováno 9 759,- Kč** - jmenovité dlužné částky byly uvedeny v inventurním soupisu účtu a byly také evidovány v KOF sdružení.

- Mzdová agenda **Mzdovou agendu** sdružení vykonává účetní sdružení počítačovým programem STEREO 2013 včetně zdanění a odvodů daně.
- Kontrola mzdové agendy za celý rok 2016 bude provedena při konečném auditu hospodaření sdružení. Důvodem je současná rozpracovanost této mzdové agendy.
- V roce 2016 bylo uzavřeno 5 dohod o provedení práce na druh práce "Administrace výstupů a udržitelnosti projektu Informační most meziobecní česko-slovenské spolupráce". Dohody byly kontrole v písemné formě předloženy a bylo zjištěno, že bylo vyplaceno 59 708,- Kč. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
- Pokladní doklad Za kontrolované rok 2016 nebyly provedeny žádné pokladní operace.
- Pokladní kniha (deník) V roce 2016 nebyla pokladní kniha svazkem obcí vedena, z důvodu neprovedení žádné pokladní operace.
- Příloha rozvahy Účetní závěrka k 30. 6. 2016 obsahovala předepsanou **Přílohu** (zpracovaná 25. 7. 2016 v 21:49:59 hod.), která zachycovala doplňující informace k účetním výkazům. Byla předložena počítačově zpracovaná programem GORDIC Jihlava. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
- Příloha k účetní závěrce za rok 2016 byla zpracována dne 16. 2. 2017, 16:35:43 hod., jak ukládají příslušné právní předpisy. Obsahovala hodnotu podrozvahového účtu 915, což byla částka ostatních krátkodobých podmíněných pohledávek z transferů (Digitální povodňové plány obcí Východní Moravy).
- Rozvaha K 30. 6. 2016 byla zpracována dne 25. 7. 2016 v 21:48:07 hod. Sdružením měst a obcí rozvaha, která zachycuje stav majetku, pohledávek a závazků obce k uvedenému datu. **Aktiva netto činily výši 887 204,50 Kč byla shodná s uvedenými pasivy sdružení k tomuto datu.** Stálá aktiva brutto činila částku ve výši 1 020 841,39 Kč, došlo ke korekci stálých aktiv o 133 636,89 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 2016.
- K 31. 12. 2016 zpracovalo Sdružení měst a obcí rozvahu ze dne 16. 2. 2016, v 16:16:10 hod., která zachycuje stav majetku, pohledávek a závazků obce k uvedenému datu. Aktiva netto ve výši 676 443,11 Kč se rovnaly pasivům netto. Rozvaha byla součástí účetní závěrky k 31. 12. 2016 byla zpracována dle platných právních předpisů a bylo zjištěno, že byl vykázán účet 019 Ostatní DNHM činil 69 166,36 Kč, 022 Samostatné hmotné movité věci ve výši 68 968,75 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 95 225,- Kč, který byl v uvedené



hodnotě plně odepsán. Jiný hmotný a nehmotný DM sdružení nemá.

Odpisy majetku činily celkem 172 049,79 Kč. Byly složeny z odpisů účtu 019 ve výši 53 833,64 Kč, účtu 022 ve výši 22 991,25 Kč a účtu 028 v částce 95 225,- Kč.

Účetní deník **Účetní deník Sdružení pro rok 2016 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 2016 byl veden podle § 14 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění, a obsahuje 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 DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy předložilo ke kontrole zpracovaný Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků k 30. 6. 2016, který byl zpracovaný 15. 7. 2016 v 23:50:35 hod. Tento výkaz byl zpracován dle platných předpisů a obsahoval předepsané náležitosti.

**Příjmy po konsolidaci svazku k 30. 6. 2016 činily 650 808,36 Kč**, což bylo 40,11 % upraveného rozpočtu. Byly tvořeny nedaňovými příjmy v částce 676,- Kč a přijatými transfery ve výši 1 621 075,67 Kč.

**Výdaje po konsolidaci svazku k tomuto datu činily 48 302,42 Kč**, což představovalo 4,24 % upraveného rozpočtu a byly složeny z běžných výdajů v uvedené částce. Kapitálové výdaje v hodnocené období nebyly realizován.

**Konsolidace příjmů a výdajů k 30. 6. 2016 činila 970 943,31 Kč.**

**Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci k uvedenému datu činilo kladnou hodnotu ve výši 602 505,94 Kč.**

K 31. 12. 2016 zpracovalo a předložilo Sdružení měst a obcí Východní Moravy výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků dne 16. 2. 2017, 16:36:30 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. 2016 činily 2 109 685,34 Kč, což bylo 130,02 % upraveného rozpočtu a byly složeny:**

- nedaňové příjmy činily 676,- Kč, co byly Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené (položka 2329),

- přijaté transfery činily 2 109 009,34 Kč - (členské příspěvky obcí (4121) 58 895,- Kč, neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů (4116) ve výši 22 475,95 Kč na projekt "Informační most meziobecní česko-slovenské spolupráce - ze SR ", neinvestiční přijaté transfery dotace od cizích států (položka 4151) ve výši 613 989,27 Kč na projekt "Informační most meziobecní přeshraniční spolupráce SR - ČR - z EU" a ostatní investiční přijaté transfer ze SR (položka 4216) ve výši 13 705,81 Kč na projekt "Digitální povodňové plány - dotace SFŽP". Mezi přijaté transfery byl také zařazen převod z rozpočtových účtů (položka 4134) ve výši 1 399 943,31 Kč.

V roce 2016 byly financovány jen běžná výdaje sdružení ve výši 179 972,98 Kč. Jednalo se o výdaje na ostatní osobní výdaje, kursové rozdíly, služby peněžních ústavů, příspěvek Sdružení Bílé Karpaty, nákup ostatních služeb atd.



**K 31. 12. 2016 bylo vynaloženo celkem 1 579 916,29 Kč, což bylo 138,75 % upraveného rozpočtu.**

**Konsolidace příjmů a výdajů za rok 2016 činila 1 399 943,31 Kč.**

**K 31. 12. 2016 skončilo hospodaření Sdružení měst a obcí Východní Moravy kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 529 769,05 Kč.**

Výkaz zisku a ztráty **Výkaz zisku a ztráty sdružení** byl rovněž zpracován podle platných právních předpisů. Z předloženého výkazu ze dne 25. 7. 2015 v 21:49:30 hod. vyplývá, že náklady sdružení za období do 30. 6. 2016 dosáhly výši 79 033,63 Kč a výnosy činily 676,- Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období dosáhl výše **-78 357,63 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 2016, zpracovaný dne 16. 2. 2017, 16:17:29 hod. Vyplývá z něho, že náklady sdružení za období do 31. 12. 2016 dosáhly výši 219 419,04 Kč a výnosy činily 94 598,65 Kč. **Výsledek hospodaření před zdaněním dosáhl záporné hodnoty ve výši -124 820,39 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. 2015 doplnění stanov svazku. Tyto schválené stanovy nahrazují schválené a doplněné stanovy, jak je uvedeno. Členy svazku k 30. 6. 2016 bylo 79 měst a obcí Zlínského kraje.

Valné shromáždění SMO Východní Moravy vzalo usnesením č. 9 z jednání dne 23. 6. 2016 na vědomí, že ze svazku v I. pololetí 2016 vystoupila obec Bělov a za členy svazku byly přijaty město Slušovice a obec Sušice.

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.

Dohody o pracovní činnosti

V roce 2016 podle informace účetní obce nebyly uzavřeny dohody o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce

Uzavřené dohody o provedení práce byly popsány v části Mzdová agenda.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V kontrolovaném období svazek přijal ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR, od cizích států a ostatní investiční přijaté transfery z SR takto:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- položka 4116 ve výši 22 475,96 Kč (příjem ze státního rozpočtu) - příjem projekt "Informační most meziobecní česko-slovenské spolupráce" - jedná se o proplacení výdajů vynaložených v roce 2014 a 2015,</li> <li>- položka 4151 ve výši 613 989,27 Kč (příjem Evropský fond regionálního rozvoje) - příjem projekt "Informační most meziobecní česko-slovenské spolupráce" - jedná se o proplacení výdajů vynaložených v roce 2014 a 2015,</li> <li>- položka 4216 ve výši 13 705,81 Kč - (dotace SFŽP na "Digitální povodňové plány").</li> </ul> <p>Ve II. pololetí 2016 nebyla poskytnuta sdružení žádná účelová dotace.</p>
Smlouvy nájemní	<p>V hodnoceném roce 2016 dle informace účetní svazku neuzavřelo SMO VM žádnou nájemní smlouvu.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Žádná smlouva o dílo nebyla v I. pololetí 2016 svazkem uzavřena.</p> <p>Na základě provedeného výběrového řízení byla dne 24. 8. 2016 uzavřena Smlouva o dílo na realizaci projektu "Zpracování digitálních povodňových plánů obcí Východní Moravy" s firmou ENVIPARTNER, s. r. o. Brno - Štýřice. Byla uzavřena písemně a obsahuje náležitosti dle platných právních předpisů a byla založena v dokumentaci realizace projektu.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) nebyly v roce 2016 svazkem realizovány.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Sdružení města obcí VM v roce 2016 neuzavřelo žádnou smlouvu o přijetí úvěru.</p>
Smlouvy o půjčce	<p>Dne 10. 12. 2013 byla mezi Sdružením měst a obcí Východní Moravy "dlužník" a Regionální rozvojovou agenturou Východní Moravy "věřitel" uzavřena Smlouva o půjčce, kdy věřitel přenechal touto smlouvou dlužníkovi částku ve výši 350 000,- Kč. Dlužník se zavázal uvedenou částku věřiteli splatit do 31. 12. 2014. Smlouva byla sepsána písemně podle občanského zákoníku ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Přijetí půjčky bylo schváleno usnesením Valného shromáždění dne 5. 12. 2013 (usnesení č. 13).</p> <p>Rovněž ve II. pololetí 2014 na základě Smluv o půjčce mezi Sdružením měst a obcí Východní Moravy "dlužník" a Regionální rozvojovou agenturou Východní Moravy "věřitel", věřitel přenechal těmito smlouvami dlužníkovi částky ve výši 100 000,- Kč, 150 000,- Kč a 20 000,- Kč. Dlužník se zavázal uvedenou částku věřiteli splatit do 31. 12. 2014. Smlouva byla sepsána písemně podle občanského zákoníku ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Přijetí půjček bylo schváleno usnesením Správního výboru dne 8. 12. 2013 (usnesení č. 3).</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.

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.**

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

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.

Dokumentace k veřejným zakázkám Podle informace tajemníka svazku nebylo v I. pololetí 2016 žádné výběrové řízení.

Ve II. pololetí 2016 proběhlo **výběrové řízení**, kdy kontrole byla předložena zadávací dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu "Zpracování digitálních povodňových plánů obcí Východní Moravy". Do výběrového řízení bylo přihlášeno 5 firem, ze kterých ustanovená hodnotící komise vybrala dne 15. 7. 2016 firmu ENVIPARTNER, s. r. o. Brno - Štýřice, kdy cena zakázky v Kč bez DPH činila 209 000,- Kč. Tato veřejná zakázka byla zveřejněna na profilu zadavatele dle doloženého potvrzení o uveřejnění zakázky. Dokumentace této veřejné zakázky je přehledně uložena v sídle sdružení.

Výsledky externích kontrol V roce 2016 nebyla vykonána žádná externí kontrola sdružení.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí V roce 2016 do 30. 6. se uskutečnilo jedno jednání valného shromáždění sdružení dne 23. 6. 2016. Téhož dne proběhlo jedno jednání správního sdružení.

Kontrole 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.

Ve II. pololetí 2016 se uskutečnilo zasedání Valného shromáždění sdružení dne 29. 11. 2016. Také v tento den proběhlo jednání správního výboru sdružení. Byly předloženy Zápisy z Valného shromáždění sdružení i z jednání správního výboru včetně usnesení a příloh. Tyto dokumenty jsou uloženy u tajemníka sdružení a obsahovaly patřičné náležitosti.

Peněžní fondy  
územního celku –  
pravidla tvorby a  
použití

Sdružení měst a obcí Východní Moravy nemělo zřízen žádný peněžní fond.

## **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 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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

### ***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 2016 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.

### III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	42,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dne 23. května 2017

Ing. Jaroslav Císař  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis

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

Mgr. Jaroslav Šlechta, 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 ručitého 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.).

Mgr. Jaroslav Šlechta, 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 23. 5. 2017

Mgr. Jaroslav Šlechta  
předseda SMO Východní Moravy



.....  
*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