

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
10. dubna 2015	Ing. Jaroslav Císař	KUZL 42361/2014 KŘ	KUZL 42361/2014 KŘ

Zpráva č. 131/2014/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy, IČ: 45659168
za rok 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 15.12.2014 - 16.12.2014 (dílčí přezkoumání)
8.4.2015 - 10.4.2015 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 15.12.2014 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 10.4.2015 v 15.00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

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	<p>Navržený rozpočet, který byl předložen pro rok 2014 členským obcím sdružení, byl zpracován na straně příjmů ve výši 2 063 000,- Kč a na straně výdajů ve výši 2 052 000,- Kč. Navržený rozpočet byl sestaven jako přebytkový, kdy výše přebytku činila 11 000,- Kč. 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 19. 11. 2013 až 5. 12. 2013, což bylo doloženo potvrzením jednotlivých obcí o vyvěšení tohoto rozpočtu. Namátkovou kontrolou nebyly shledány nedostatky.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočet Svazku měst a obcí Východní Moravy pro rok 2014 byl schválen Valným shromážděním SMO VM dne 5. 12. 2013. Ke schválení rozpočtu tedy došlo před 1. lednem rozpočtového roku a z tohoto důvodu nebyla stanovena pravidla rozpočtového provizoria pro uvedený rozpočtový rok ve smyslu § 13, zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V I. pololetí roku 2014 nebyla provedena žádná změna rozpočtu.</p> <p>Ve II. pololetí roku 2014 byla projednána a schválena rozpočtová změna č. 1 Správní radou SMO VM (usnesení bod č. 4) dne 8. 12. 2014. Tato změna rozpočtu byla schválena Valným shromážděním svazku dne 27. 1. 2015 (usnesení č. 7).</p> <p>Uvedenou změnou rozpočtu byl zapojen přebytek z roku 2013 ve výši 681 819,- Kč (položka 8115) a uvedené finanční prostředky byly převedeny do rezervy sdružení (položka 5901).</p> <p>Do příjmů rozpočtu byla zahrnuta na položku 4151 Neinvestiční přijaté transfery od cizích států částka 173 918,- Kč v souvislosti s realizací projektu "Spolupráce obcí Zlínska a středního Ponitria".</p> <p>Výdaje rozpočtu sdružení byly navýšeny na položkách 5011, 5031 a 5032 (zvýšení mezd, SP a ZP - celkem 17 000,- Kč), týkajících se realizace projektu "Spolupráce města obcí ČR". V souvislosti s realizací nového projektu "Informační most" byly zvýšeny výdaje na dohody o provedení práce, tablety, server, software a poštovné o 194 600,- Kč. Současně byla snížena rezerva na položce 5901 o 37 682,- Kč.</p> <p>Celkově byly zvýšeny příjmy rozpočtu do 31. 12. 2014 o 173 918,- Kč a výdaje rozpočtu roku 2014 o částku 855 737,- Kč. Současně došlo ke zvýšení financování rozpočtu na uvedený rok na částku 681 819,- Kč.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Rozpočtový výhled pro období let 2014 - 2016 byl schválen Valným shromážděním SMO VM dne 5. 12. 2013 (usnesení bod č. 4). Na Valném shromáždění SMO VM dne 27. 1. 2015 byl schválen rozpočtový výhled na roky 2016 - 2018 (usnesení č. 9). Tyto rozpočtové výhledy obsahovaly základní souhrnné ukazatele v souladu s § 3, odst. 1 a 2 zákona č. 250/2000 Sb., o</p>

rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů v třídění příjmů a výdajů podle rozpočtových položek.

Schválený rozpočet **Rozpočet Sdružení měst a obcí Východní Moravy pro rok 2014 byl schválen Valným shromážděním sdružení dne 5. 12. 2013** (usnesení č. 6 tohoto VS DSO). Tento rozpočet byl schválen, tak jak byl navržen, s přebytkem 11 000,- 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 2013 byl projednán a schválen Valným shromážděním svazku dne 30. 6. 2014 (bod č. 4 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 2013 byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání na Valném shromáždění svazku.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední deskách členských obcí ve dnech 13. 6. 2014 až 30. 6. 2014 (namátkově 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 2013 (usnesení bod č. 4).

Bankovní výpis Sdružení v I. pololetí 2014 užívalo tyto uvedené běžné účty:

. běžný účet č. 27-210940287/0100, který je veden u Komerční banky ve Zlíně. Zůstatek účtu k 30. 6. 2014 činil 8 248,15 Kč a souhlasil s evidovaným zůstatkem tohoto účtu v HÚK sdružení k 30. 6. 2014 - účet 231 0010.

. běžný účet č. 94-10211661/0710 u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC. K 30. 6. 2014 činil stav tohoto účtu 35 907,62 Kč a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 6 ze dne 30. 6. 2014 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtu 231 0011 HÚK obce.

Stav účtu 231 ZBÚ ÚSC k 30. 6. 2014 činil 681 818,51 Kč souhlasil se stavem běžného účtu v rozvaze k tomuto datu.

Sdružení ve II. pololetí 2014 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. 1/2). Zůstatek účtu k 31. 12. 2014 činil 283 624,87 Kč a souhlasil s evidovaným zůstatkem tohoto účtu v HÚK sdružení k 31. 12. 2014 - 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 31. 12. 2014 činil stav tohoto účtu 67 711,53 Kč a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 14 ze dne 31. 12. 2014 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). Dne 16. 12. 2014 byly připsány finanční prostředky ve výši 11 185,76 EUR (přepočteno kursem ČNB v tento den 27,60 Kč/EUR = 308 726,98 Kč) a dne 22. 12. 2014 byly připsány finanční prostředky ve výši 8 442,82 EUR (přepočteno kursem ČNB v tento den 27,62 Kč/EUR = 233 191,51 Kč), určené na projekt "Spolupráce obcí Zlínska a středního Ponitria". Účet 231 0013 v hlavní knize účetnictví a stav BÚ dle výpisu ze dne 7. 1. 2015 (vyhotoven elektronicky) činil 541 918,49 Kč a tyto hodnoty byly totožné.

Stav účtu 231 ZBÚ ÚSC k 31. 12. 2014 činil 893 254,89 Kč a souhlasil se stavem běžného účtu v rozvaze k tomuto datu.

Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohodu o hmotné odpovědnosti za hotovost v pokladně a ceniny má uzavřenu účetní obce 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	<p>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. Jednotlivé skupiny majetku byly doloženy inventurním soupisem, který obsahoval náležitosti podle platných právních předpisů - např. seznam inventarizačních položek, dokladová inventura podle účtů, podpisy členů inventarizační komise atd).</p> <p>V roce 2014 zakoupilo sdružení tento majetek:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Samostatné hmotné movité věci - Server Mammoth Expert Line za 91 960,- Kč, - Drobný DHM - dataprojektor za 10 406,- Kč, <li style="padding-left: 20px;">- záložní zdroj za 5 324,- Kč, <li style="padding-left: 20px;">- tablety Samsung (5 ks) za 7 260,-Kč/1 ks. <p>Dále v majetku sdružení byl evidován DDHM za 43 195,- Kč (Notebook ACER a monitor).</p> <p>Tento majetek byl ověřen inventarizací a byl evidován v souladu s příslušnými předpisy. Namátkovou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Evidence pohledávek	<p>K 30. 6. 2014 evidovalo sdružení krátkodobé pohledávky v celkové výši 543 801,70 Kč, z toho na účtu 311 Odběratelé ve výši 222,50 Kč (neuhrazený členský příspěvek z minulých let) a na účtu 388 Dohadné účty aktivní ve výši 543 579, 20 Kč (projekt "Podpora meziobecní spolupráce" 218 420,- Kč a projekt "Spolupráce obcí Zlínska a Středního Ponitria" 325 159,20 Kč).</p> <p>Dlouhodobé pohledávky k 30. 6. 2014 nebyly sdružením měst a obcí evidovány.</p> <p>Podrobný rozpis krátkodobých a dlouhodobých pohledávek bude proveden podle dokladové inventury účtů obce za rok 2014.</p> <p>K 31. 12. 2014 vedlo sdružení krátkodobé pohledávky v celkové výši 2 023 047,50 Kč, a to:</p> <ul style="list-style-type: none"> - účet 311 Odběratelé činil částku 9 73,50 Kč (neuhrazený členský příspěvek roku 2014 z minulých let),, - účet 388 Dohadné účty aktivní ve výši 1 403 808,- Kč - projekt "Podpora meziobecní spolupráce"- dohad 2014 1 070 678,- Kč, dohad 2013 218 420,- Kč

(účet 388 0033), projekt "Informační most" - dohad 114 770,- Kč (účet 388 0011).

Dlouhodobé pohledávky a jiné krátkodobé pohledávky sdružení za rok 2014 neevidovalo.

Evidence závazků Ke dni 30. 6. 2014 Sdružení mělo následující krátkodobé závazky ve výši 518 555,28 Kč byly složeny:

- . účet 331 Zaměstnanci v částce 87 857,- Kč (mzdy pracovníků za 6/2014),
- . účet 336 Sociální pojištění ve výši 34 793,- Kč,
- . účet 337 Zdravotní pojištění ve výši 15 562,28 Kč,
- účet 342 Daň z příjmů ve výši 10 343,- Kč,
- účet 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím ve výši 20 000,- Kč (příspěvky Region Bílé Karpaty),
- účet 378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 350 000,- Kč (půjčka od Regionální rozvojové agentury Východní Moravy ve Zlíně).

Dlouhodobé závazky byly evidovány na účtu 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 845 218,40 Kč (projekt "Podpora meziobecní spolupráce").

Podrobný rozpis krátkodobých a dlouhodobých závazků bude proveden podle dokladové inventury účtů obce za rok 2014.

Ke dni 31. 12. 2014 Sdružení mělo **krátkodobé závazky v celkové výši 713 766,28 Kč**, a to:

- . účet 321 Dodavatelé v částce 90,- Kč (popsáno v bodě KDF),
- . účet 331 Zaměstnanci v částce 102 335,- Kč (mzdy pracovníků za 12/2014)
- . účet 336 Zúčtování s institucemi SZ a ZP ve výši 58 020,28 Kč,
- účet 342 Daň z příjmů ve výši 13 321,- Kč,
- účet 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím ve výši 20 000,- Kč (příspěvky Region Bílé Karpaty),
- účet 378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 520 000,- Kč (půjčky od Regionální rozvojové agentury Východní Moravy ve Zlíně ze dne 17. 12. 2013 - 250 000,- Kč, 19. 6. 2014 - 100 000,- Kč, 14. 10. 2014 - 150 000,- Kč a 21. 10. 2014 - 20 000,- Kč).

Dlouhodobé závazky byly evidovány na účtu 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 1 967 602,40 Kč (projekt "Podpora meziobecní spolupráce").

Z uvedených závazků sdružení na účtu 472 vyplývá, že zadluženost sdružení v roce 2014 činila dle bodu C.IV Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2014 34,43 %. Kontrola upozorňuje na možná rizika vyplývající ze zadluženosti sdružení, které je způsobené nevyúčtováním přiznané dotace na základě Smlouvy o vzájemné spolupráci ze dne 25. 10. 2013 mezi Svazem měst a obcí ČR a Sdružením měst a obcí východní Moravy.

Jiné dlouhodobé a krátkodobé závazky k 31. 12. 2013 nebyly sdružením měst a obcí evidovány.

Faktura

Kontrolou přijatých faktur č. 1 - 13 k 30. 6. 2014 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., tj. příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolou přijatých faktur za II. pololetí 2014 (sdružení mělo celkově evidováno 16 dodavatelských faktur) nebyly zjištěny nedostatky. Obsahovaly doklady prokazující úhradu jednotlivých faktur a potřebné a předepsané náležitosti, tak jak je výše uvedeno.

Hlavní kniha

Hlavní účetní kniha byla vedena počítačově pomocí programu GORDIC Jihlava. Předložená HUK sestavená k 30. 6. 2014 obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Kontrolou HUK nebyly zjištěny formální ani věcné chyby.

I ve II. pololetí 2014 byla HÚK 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

K provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2014 byl vydán předsou sdružení Plán inventur na rok 2014 ze dne 28. 11. 2014. Tento plán obsahoval jmenování inventarizační komise, podpisové vzory členů komisí a harmonogram inventarizačních prací. Plán obsahoval i podpisové vzory členů komise a vyplývá z něho, že proškolení členů komise se uskutečnilo dne 5. 12. 2014. Jednotlivé skupiny majetku byly doloženy inventurním soupisem, který obsahoval náležitosti podle platných právních předpisů - např. seznam inventarizačních položek, dokladová inventura podle účtů, podpisy členů inventarizační komise atd

Inventarizace byla vyhodnocena v předložené Inventarizační zprávě za rok 2014. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Provedení inventarizačních prací se řídilo Směrnicí o inventarizaci majetku a závazků, která byla je v platnosti od 6. 12. 2012.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole Sdružení Východní Moravy předložilo knihu přijatých faktur vedenou počítačovým způsobem, která obsahuje požadované náležitosti podle platných právních předpisů. V evidenci přijatých faktur k 30. 6. 2014 bylo zaevidováno celkem 13 ks těchto faktur.

K 31. 12. 2014 evidovalo sdružení celkově 16 ks přijatých faktur. Kontrolou bylo zjištěno, že ke konci roku 2014 byly uhrazeny všechny přijaté faktury evidované v knize došlých faktur (fa č. 100015 ze dne 17. 10. 2015 byla uhrazena jen ve výši 143 900,- Kč (mělo být uhrazeno 143 990,- Kč). Tímto stav účtu 321 Dodavatelé činil 90,- Kč a odpovídal výši nedoplatku v knize došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

V I. pololetí 2014 nebyly Svazkem měst a obcí vydány žádné dodavatelské faktury.

Sdružení vedlo i knihu vydaných (odeslaných) faktur. Bylo vydáno 79 těchto faktur, kterými byly fakturovány členské příspěvky obcí sdružení. Předložená kniha byla vedena počítačově dle nabídky firmy GORDIC Jihlava. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. Bylo zjištěno, že k 31. 12. 2014 nebyly uhrazeny členské příspěvky za rok 2014 6 členskými obcemi a trvala úhrada členského příspěvku za rok 2013. Na účtu 311 bylo evidováno 9 373,50 Kč - jmenovité dlužné částky byly uvedeny v inventurním soupisu účtu a byly také evidovány v KOF sdružení.

Mzdová agenda	<p>Mzdovou agendu sdružení vykonává účetní sdružení počítačovým programem STEREO 2013 včetně zdanění a odvodů daně.</p> <p>Dne 25. 10. 2013 byla uzavřena Smlouva o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Systémová podpora rozvoje meziobecní spolupráce v ČR v rámci území správních obvodů obcí s rozšířenou působností (registrační číslo projektu: CZ.1.04/4.1.00/88.00001). Cílem projektu je posílení meziobecní spolupráce a zvyšování důvěry jednotlivých obcí ke vzájemné spolupráci. Byl vytvořen realizační tým v územním obvodu a byly na základě článku 2.3 uzavřené smlouvy obsazeny pozice koordinátora meziobecní spolupráce, pracovníka pro analýzy a strategie, asistenta a odborníka na oblast rozvoje aglomerací.</p> <p>Svaz je povinen v rámci vzájemné spolupráce smluvnímu partnerovi dle této smlouvy poskytnout finanční příspěvek až do částky 2 587 942,- Kč. Do 31. 12. 2013 sdružení na základě žádosti obdrželo částku 517 588,40 Kč (výpis BÚ 11/2013, dne 19. 11. 2013). Další části příspěvku budou zaslány na základě předloženého vyúčtování v termínech stanovených smlouvou. Uvedená částka byla vedena v rozvaze sdružení na účtu 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.</p> <p>V prvním pololetí 2014 byla prováděna mzdová agenda, související s realizací tohoto projektu. Bylo předloženo zpracování mezd uvedeným pracovníkům s tím, že tým pracovníků byl od 1. 6. 2014 rozšířen o jednoho pracovníka. Ve II. pololetí se mzdová agenda rozšířila o mzdové práce na projekt "Informační most meziobecní česko-slovenské spolupráce".</p> <p>Celkově za rok 2014 obdržel svazek na projekt "Systémová podpora rozvoje meziobecní spolupráce v ČR v rámci území správních obvodů obcí s rozšířenou působností (registrační číslo projektu CZ.1.04/4.1.00/88.00001) a projekt "Informační most meziobecní česko-slovenské spolupráce" 1 450 014,- Kč. Náklady tohoto projektu byly složeny z platů zaměstnanců v pracovním poměru (5 pracovníků stf. 10, 3 pracovníci stf. 11) ve výši 1 220 859,- Kč, sociální zabezpečení činilo 305 729,- Kč a zdravotní pojištění 105 652,- Kč.</p>
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. 2014 byly zaevidovány 5 příjmů a 14 výdajů pokladny sdružení.</p> <p>Rovněž ve II. pololetí 2014 byly příjmy a výdaje v hotovosti doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti včetně způsobu zaúčtování a podpisů příslušných odpovědných pracovníků. Za období do 31. 12. 2014 bylo zaevidováno 5 příjmů a 19 výdajů pokladny sdružení, které byly vždy doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady a paragony, doklady o výběru z účtu a doklady o dobírce mezd. Cestovní výdaje nebyly v kontrolovaném období propláceny.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha byla vedena počítačově. K 30. 6. 2014 bylo zaevidováno 19 záznamů v pokladní knize.</p> <p>Zůstatek v pokladně k 30. 6. 2014 činil 17 744,- Kč a souhlasil se stavem účtu 261 Pokladna v rozvaze sdružení a se stavem účtu 261 0100 HÚK sdružení.</p> <p>Kontrola byla předložena pokladní kniha sdružení za rok 2014. Byla vedena počítačově a k uvedenému datu obsahovala 24 záznamů o příjmech a výdajích uskutečněných v hotovosti. Pokladní kniha obsahovala předepsané náležitosti ve smyslu zákona účetnictví.</p>

Stav v pokladně k 31. 12. 2014 činil 831,- Kč, což odpovídalo hodnotě účtu 261 Pokladna v rozvaze sdružení a stavu účtu 261 0100 HÚK sdružení.

Příloha rozvahy	<p>Účetní závěrka k 30. 6. 2014 obsahovala předepsanou Přílohu (zpracovaná 25. 7. 2014 v 00:09:26 hod.), která zachycovala doplňující informace k účetním výkazům. Obsahovala Další podmíněné pohledávky ve výši 2 067 882,80 Kč (podrozvahový účet č. 939, 942 a 943). Byla předložena počítačově zpracovaná programem GORDIC Jihlava. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Příloha k účetní závěrce za rok 2014 byla zpracována dne 20. 2.2015, 0.39:33 hod., jak ukládají příslušné právní předpisy. Obsahovala hodnoty podrozvahových účtů 939, 942 a 943, což byly částky krátkodobých podmíněných pohledávek v souvislosti se Smlouvou o poskytnutí dotací a finančních příspěvků ze zahraničí a k jiným zdrojům.</p>
Rozvaha	<p>K 30. 6. 2014 zpracovalo dne 19. 7. 2014 v 10:44:02 hod. Sdružení měst a obcí rozvahu, která zachycuje stav majetku, pohledávek a závazků obce k uvedenému datu. Rozvaha byla součástí účetní závěrky k 30. 6. 2014 dle zákona o účetnictví a byla zpracována dle platných právních předpisů. Úhrn aktiv a pasiv k 30. 6. 2014 byl shodný ve výši 605 701,47 Kč.</p> <p>K 31.12. 2014 zpracovalo Sdružení měst a obcí rozvahu ze dne 9. 4. 2015, 11:01:00 hod., která zachycuje stav majetku, pohledávek a závazků obce k uvedenému datu. Aktiva netto ve výši 2 399 287,39 se rovnali pasívům netto. Rozvaha byla součástí účetní závěrky k 31. 12. 2014 byla zpracována dle platných právních předpisů a bylo zjištěno, že byl vykázán účet 022 Samostatné hmotné movité věci ve výši 91 960,- Kč (nákup serveru - fa 100015 KDF) a drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 95 225,- Kč, který byl v uvedené hodnotě plně odepsán. Jiný hmotný a nehmotný DM sdružení nemá.</p> <p>Zůstatek účtu 261 Pokladna k 31.12. 2014 byl vykázán ve výši 831,- Kč a souhlasil s pokladní knihou.</p> <p>Za hodnocený rok aktiva netto celkem ve výši 3 009 093,39 Kč se rovnala pasívům netto celkem. Počáteční stavy jednotlivých rozvahových účtů k 1. 1. 2014 byly shodné s údaji rozvahy obce k 31. 12. 2013.</p>
Účetní deník	<p>Účetní deník byl veden podle § 13, písm. a zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Účtový rozvrh	<p>Účtový rozvrh Sdružení pro rok 2014 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.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Sdružení měst a obcí Východní Moravy předložilo ke kontrole zpracovaný Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků k 30. 6. 2014, který byl zpracovaný 19. 7. 2014 v 9:16:06 hod. a byl součástí účetní závěrky k tomuto datu.</p> <p>Tento výkaz byl zpracován dle platných předpisů a obsahoval předepsané náležitosti.</p> <p>Příjmy po konsolidaci svazku k 30. 6. 2014 činily 327 649,24 Kč, což bylo 15,88 % schváleného rozpočtu. Výdaje po konsolidaci svazku k tomuto datu činily 1 065</p>

311,98 Kč, což představovalo 51,92 % schváleného rozpočtu.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci k uvedenému datu činilo -737 662,74 Kč.

K 31. 12. 2014 zpracovalo a předložilo Sdružení měst a obcí Východní Moravy výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků dne 18. 2. 2015, 22:35:19 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. 2014 činily 2 072 888,34 Kč, což bylo 92,67 % upraveného rozpočtu a byly složeny:

- nedaňové příjmy činily 1 450 033,24 Kč (první část finančního příspěvku na základě Smlouvy o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Systémová podpora rozvoje meziobecní spolupráce v ČR v rámci území správních obvodů obcí s rozšířenou působností", uzavřené mezi SMO VM Zlín a Svazem měst a obcí ČR ve výši 1 450 014,- Kč a dále příjmy z úroků ve výši 19,24 Kč).

- přijaté transfery činily 622 855,19 Kč - (členské příspěvky obcí (4121) 49 069,50 Kč a neinvestiční přijaté transfery dotace od cizích států (4151) ve výši 541 918,49 Kč - projekt "Spolupráce obcí Zlínska a středního Ponitria".

Dále jako nedaňový příjem byla účtována položka 4116 Ostatní neinvestiční transfery ze SR ve výši 31 867,11 Kč (.). Nedostatkem je, že uvedená dotace MMR ČR nebyla zahrnuta ani do schváleného nebo upraveného rozpočtu.

V roce 2014 byly financovány běžná výdaje sdružení a výdaje vztahující se k poskytnutým dotacím, zejména výdaje spojené s projektem "Systémová podpora rozvoje meziobecní spolupráce v ČR v rámci území správních obvodů obcí s rozšířenou působností". **K 31. 12. 2014 bylo vynaloženo celkem 2 130 620,96 Kč, což bylo 73,27 % upraveného rozpočtu.**

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci k uvedenému datu činilo zápornou hodnotu ve výši -57 732,62 Kč.

Výkaz zisku a ztráty **Výkaz zisku a ztráty sdružení** byl rovněž zpracován podle platných právních předpisů. Z předloženého výkazu ze dne 19. 7. 2014 v 12:05:08 hod. vyplývá, že náklady sdružení za období do 30. 6. 2014 dosáhly výši 1 068 131,98,18 Kč a výnosy činily 19,24 Kč Výsledek hospodaření pře zdaněním dosáhl výše - 1 068 112,74 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 2014, zpracovaný dne 09. 04. 2015, 11:03:34 hod. Vyplývá z něho, že náklady sdružení za období do 31. 12. 2014 dosáhly výši 2 084 435,96 Kč a výnosy činily 1 492 314,14 Kč. **Výsledek hospodaření před zdaněním dosáhl záporné hodnoty ve výši -592 121,02 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 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).

Stanovy a osvědčení o

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

registraci dobrovolných svazků obcí	Krajským úřadem Zlínského kraje. Stanovy sdružení byly nově nahrazeny Stanovami schválenými Valným shromážděním ze dne 27. 1. 2015.
Darovací smlouvy	Žádné darovací smlouvy ze strany DSO VM (sdružení dárce nebo poskytovatelem) nebyly v hodnoceném roce uzavřeny.
Dohody o provedení práce	Kontroly byly předloženy dohody o provedení práce na práci v rámci realizace projektu "Spolupráce obcí Zlínska a Středního Ponitria", příprava, realizace a vyhodnocování aktivit projektu. Dohody byly sepsány písemně a obsahovaly náležitosti dle platných právních předpisů.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Na vytvořená pracovní místa v rámci Smlouvy při realizaci projektu "Systémová podpora rozvoje meziobecní spolupráce v ČR v rámci území správních obvodů obcí s rozšířenou působností (registrační číslo projektu: CZ.1.04/4.1.00/88.00001) byly kontroly přeloženy pracovní smlouvy uzavřené mezi SMO VM a pracovníkem, které obsahovaly potřebné náležitosti dle zákoníku práce a násl. a ve smyslu jmenované smlouvy. Rovněž byly předloženy dohody o provedení práce na projekt "Informační most meziobecní česko-slovenské spolupráce", které obsahovaly patřičné náležitosti.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V I. pololetí 2014 nebyly poskytnuty žádné účelové dotace. Ve II. pololetí 2014 bylo poskytnuto sdružení na základě Smlouvy o poskytnutí finančního příspěvku Ministerstvem podohospodárstva a rozvoja vidieka SR ze dne 4. 3. 2013 19 628,58 EUR, tj. 541 918,49 Kč na projekt "Spolupráce obcí Zlínska a Středního Ponitria" (úctováno na položce 4151). Tyto finanční prostředky obdrželo sdružení na základě výsledku Monitorovací zprávy ze dne 20. 8. 2014. Dále byl sdružení poskytnut neinv. transfer ze SR ve výši 31 867,11 Kč od MMR ČR na projekt "Spolupráce obcí Zlínska a Středního Ponitria" (úctováno na položce 4116).
Smlouvy nájemní	V hodnoceném roce 2014 dle informace účetní svazku neuzavřelo SMO VM žádnou nájemní smlouvu.
Smlouvy o dílo	Smlouvy o dílo nebyly sdružením měst a obcí VM v hodnoceném období uzavřeny.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Za I. pololetí 2014 SMO VM neuzavřelo žádnou smlouvu o převodu majetku (koupě, převod, směna, převod).
Smlouvy o přijetí úvěru	Sdružení města obcí VM v roce 2014 neuzavřelo žádnou smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy o půjčce	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.

Přijetí půjčky bylo schváleno usnesením Valného shromáždění dne 5. 12. 2013 (usnesení č. 13).

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.

Přijetí půjček bylo schváleno usnesením Správního výboru dne 8. 12. 2013 (usnesení č. 3).

Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období dle sdělení tajemníka sdružení neproběhlo žádné výběrové řízení.
Výsledky externích kontrol	Na základě sdělení účetní sdružení nebyla v hodnoceném období provedena žádná externí kontrola.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>V roce 2014 do 30. 6. se uskutečnila jedno jednání valného shromáždění sdružení dne 30. 6. 2014 a jedno jednání správního výboru dne 2. 6. 2013. 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.</p> <p>Ve II. pololetí 2014 se uskutečnilo zasedání Valného shromáždění sdružení až v roce 2015 (dne 27. 1. 2015) z důvodu konání voleb do zastupitelstev obcí.</p> <p>Za kontrolované období se uskutečnila jedno jednání Správního výboru sdružení dne 8. 12. 2014. Zápis a usnesení byly založeny v materiálech z jednání, které vedl tajemník sdružení.</p>

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

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 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

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 16 odst. 2 Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením. Nebyla provedena v rozpočtu svazku roku 2014 provedena rozpočtová změna dotace MMR ČR (ÚZ 17007) ve výši 31 867,11 Kč.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření 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 2014

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.]

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

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 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	34,43 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 10. dubna 2015

Ing. Jaroslav Císař
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Tato 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 10. 4. 2015

Ing. Dalibor Maniš
předseda SMO Východní Moravy


.....
podpis

1 x obdržel: DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Vyřešeno : 30. 4. 2015

Sejmuto : 19. 5. 2015