

Odbor Kancelář ředitele  
Oddělení kontrolní

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

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
26. května 2014	Ing. Jaroslav Císař	KUZL 47916/2013 KŘ	KUSP 47916/2013 KŘ

## Zpráva č. 501/2013/KŘ

### o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy, IČ: 45659168 za rok 2013

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

**4.11.2013 - 5.11.2013** (dílčí přezkoumání)  
**21.5.2014 - 26.5.2014** (konečné přezkoumání)

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

4.11.2013

v 8,00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 26.5.2014 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	Návrh rozpočtu pro rok 2013, předkládaný Valnému shromáždění Sdružení měst a obcí Východní Moravy, byl členěn podle ustanovení rozpočtové skladby v platném znění v předepsaném členění. Byl zaslán jednotlivým obcím sdružení k připomínkování a zveřejněn na úředních deskách členských obcí ve dnech 20. 11. 2012 až 5. 12. 2012, což bylo doloženo potvrzením jednotlivých obcí o vyvěšení tohoto rozpočtu. Namátkovou kontrolou nebyly shledány nedostatky.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet Svazku měst a obcí Východní Moravy pro rok 2013 byl schválen Valným shromážděním SMO VM dne 6. 12. 2012. Ke schválení rozpočtu tedy došlo před 1. lednem rozpočtového roku a z tohoto důvodu nebyla stanovena pravidla rozpočtového provizoria pro uvedený rozpočtový rok.
Rozpočtová opatření	<p>Za hodnocené období do 30. 6. 2013 projednalo a schválilo Valné shromáždění svazku Východní Morava jedno rozpočtové opatření schváleného rozpočtu:</p> <p>rozpočtová změna č. 1 byla projednána a schválena Valným shromážděním svazku dne 13. 6. 2013 (usnesení bod č. 3). Na straně příjmů byl schválen rozpočet snížen na položce 4121 Přijaté transfery od obcí o 21 000,- Kč (ukončení členství měst Napajedla a Vsetín) a na položce 4113 Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů, což byl transfer od SZIF v Olomouci na projekt "Hospodaření v lesích a údržba krajiny se zaměřením na obce" ve výši 286 024,85 Kč. Na straně výdajů schváleného rozpočtu došlo ke zvýšení položek tohoto rozpočtu z důvodu realizace projektu "Spolupráce obcí Zlínska a Středného Ponitří" o částku ve výši 331 200,- Kč.</p> <p>Celkově byly zvýšeny příjmy rozpočtu do 30. 6. 2013 o 265 024,85 Kč a výdaje rozpočtu roku 2013 o částku 331 200,- Kč. Současně došlo ke zvýšení financování rozpočtu na uvedený rok o 66 175,15 Kč.</p> <p>Ve II. pololetí roku 2013 byla projednána a schválena rozpočtová změna č. 2 (usnesení bod č. 3) dne 5. 12. 2013, kdy byla zapracována do rozpočtu na položku 4116 Ostatní NIV přijaté transfery ze SR částka 140 770,- Kč (realizace projektu "Prezentace úspěšných projektů rozvoje zlínského venkova"). Rovněž položka 2324 Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady byla upravena o 517 588,40 Kč (realizace projektu "Systémová podpora meziobecní spolupráce v ČR v rámci území správních obvodů obcí s rozšířenou působností", ve kterém je sdružení partnerem Svazu měst a obcí ČR.</p> <p>Výdaje rozpočtu sdružení byly navýšeny na položkách týkajících se poskytnutých transferů, byla zvýšena položka 5169 paragrafu 6409 v souvislosti s realizací projektu "Spolupráce obcí Zlínska a Středného Ponitří" o 58 000,- Kč na nákup služeb. Příjmy rozpočtu se zvýšily touto změnou o 658 358,40 Kč a výdaje o částku 369 766,40 Kč. Částka 288 592,- Kč byla zahrnuta do rozpočtu na položku 5901, § 6409 Nespecifikované rezervy.</p> <p>Celkově byly zvýšeny příjmy rozpočtu do 31. 12. 2013 o 923 383,25 Kč a výdaje rozpočtu roku 2013 o částku 989 558,40 Kč. Současně došlo ke zvýšení financování rozpočtu na uvedený rok o 66 175,15 Kč.</p>
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl zpracován pro období 2011 - 2013 a na základě tohoto výhledu byl zpracován rozpočet roku 2013. Obsahoval základní souhrnné ukazatele v souladu s § 3, odst. 1 a 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových

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

Pro období let 2014 - 2016 byl schválen Valným shromážděním SMO VM dne 5. 12. 2013 (usnesení bod č. 4). Tento RV obsahoval základní souhrnné ukazatele v souladu s § 3, odst. 1 a 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů v třídění příjmů a výdajů podle rozpočtových položek.

**Schválený rozpočet** Rozpočet Sdružení měst a obcí Východní Moravy pro rok 2012 byl schválen Valným shromážděním sdružení dne 6. 12. 2012 (bod č. 6 usnesení tohoto VS DSO). Příjmy schváleného rozpočtu po konsolidaci činily 81 000,- Kč a výdaje byly schváleny ve shodné výši, tj. 81 000,- Kč. Rozpočet byl sestaven jako vyrovnaný.

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 2012 byl projednán a schválen Valným shromážděním svazku dne 13. 6. 2013 (bod č. 5 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 2011 byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání na Valném shromáždění svazku.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední deskách členských obcí ve dnech 17. 5. 2013 až 4. 6. 2013 (namátkově ověřeno na evidenci vyvěšených závěrečných účtů u jednotlivých obcí, která je uložena u tajemníka svazku).

Na tomto valném shromáždění byla rovněž schválena účetní závěrka za rok 2012 (usnesení bod č. 5).

**Bankovní výpis** Sdružení měst a obcí eviduje běžný účet č. 27-210940287/0100, který je veden u Komerční banky ve Zlíně. Zůstatek účtu k 30. 6. 2013 činil 37 089,19 Kč a souhlasil se stavem běžného účtu v rozvaze k tomuto datu i z evidovaným zůstatkem tohoto účtu v HÚK sdružení k 30. 6. 2012 - účet 231 010.

K 12. 3. 2013 obec zřídila účet č. 94-10211661/0710 u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC. K 30. 6. 2013 činil stav tohoto účtu 286 026,60 Kč a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 4 ze dne 28. 6. 2013 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtu 231 011 HÚK obce.

Zůstatek finančních prostředků obce činil k 30. 6. 2013 323 115,79 Kč. Uvedená částka souhlasila s hodnotou účtu 231 Základní běžný účet ÚSC rozvahy obce k uvedenému datu a rovněž s hodnotou vykázanou v hlavní knize účetnictví obce na účtu 231.

Sdružení i ve II. pololetí 2013 užívalo výše uvedené běžné účty.

. běžný účet č. 27-210940287/0100, který je veden u Komerční banky ve Zlíně. Zůstatek účtu k 31. 12. 2013 činil 645 853,80 Kč a souhlasil s evidovaným zůstatkem tohoto účtu v HÚK sdružení k 31. 12. 2013 - účet 231 0010.

. běžný účet č. 94-10211661/0710 u České národní banky Praha, pobočka Brno s

názvem Dotace ÚSC. K 31. 12. 2013 činil stav tohoto účtu 35 964,71 Kč a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 11 ze dne 31. 12. 2013 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtu 231 0011 HÚK obce.

Stav účtu 231 ZBÚ ÚSC k 31. 12. 2013 činil 681 818,51 Kč 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 pohledávek

K 30. 6. 2013 evidovalo sdružení krátkodobé pohledávky na účtu 311 Odběratelé ve výši 158,- Kč.

Dlouhodobé pohledávky k 30. 6. 2013 nebyly sdružením měst a obcí evidovány.

Podrobný rozpis krátkodobých a dlouhodobých pohledávek bude proveden podle dokladové inventury účtů obce za rok 2013.

K 31. 12. 2013 vedlo sdružení dvě krátkodobé pohledávky:

- účet 311 Odběratelé činil částku 222,50 Kč (neuhrazený členský příspěvek z minulých let),,
- účet 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.

Dlouhodobé pohledávky a jiné krátkodobé pohledávky sdružení za rok 2013 neevidovalo.

Evidence závazků

Za účetní období do 30. 6. 2013 evidovalo sdružení krátkodobé závazky ve výši 119 199,88 Kč. Byly složeny z finančních hodnot účtu 321 Dodavatelé v částce 93 358,60 Kč, účtu 331 Zaměstnanci ve výši 12 913,- Kč, účtu 336 Zúčtování s institucemi SZ a ZP v hodnotě 650,28 Kč, účtu 342 Jiné přímé daně v částce 2 278,- Kč a účtu 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím ve výši 10 000,- Kč.

Dlouhodobé závazky k 30. 6. 2013 nebyly sdružením měst a obcí evidovány.

Podrobný rozpis krátkodobých a dlouhodobých závazků bude proveden podle dokladové inventury účtů obce za rok 2013.

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

- . účet 331 Zaměstnanci v částce 78 854,- Kč (mzdy pracovníků za 12/2013),
- . účet 336 Zúčtování s institucemi SZ a ZP ve výši 37 326,28 Kč,
- účet 342 Daň z příjmů ve výši 11 811,- 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 250 000,- Kč (půjčka od Regionální rozvojové agentury Východní Moravy ve Zlíně).

Dlouhodobé závazky byly evidovány na účtu 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 517 588,40 Kč (projekt "Podpora meziobecní spolupráce").

Z uvedených závazků sdružení na účtu 472 vyplývá, že zadluženost sdružení v roce 2013 činila dle bodu C.IV Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2013 66,37 %. 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

Provedenou kontrolou přijatých faktur č. 1 - 5 k 30. 6. 2013 bylo zjištěno, že obsahovaly náležitosti podle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Ke každé faktuře byla doložena průvodka faktury (účtovací předpis došlé faktury), obsahující potřebné údaje ke konečné likvidaci faktury. Součástí těchto průvodek je záznam o provedení finanční kontroly příslušné faktury podle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, v platném znění, s uvedením podpisů odpovědných osob.

Kontrolou přijatých faktur za II. pololetí 2013 (sdružení mělo celkově evidováno 20 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. 2013 obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Kontrolou HUK nebyly zjištěny formální ani věcné chyby.

I ve II. pololetí 2013 byla HÚK vedena počítačově pomocí programu GORDIC Jihlava. Předložené HUK byly zpracovány 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 2013 byl vydán Plán inventur na rok 2013 ze dne 28. 11. 2013. 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 6. 12. 2013. Inventarizace byla vyhodnocena v předložené Inventarizační zprávě za rok 2013. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Provedení inventarizačních prací se řídilo Směrnicí o inventarizaci majetku a závazků, která byla je v platnosti od 6. 12. 2012.

Kontrole byly předloženy inventurní soupisy drobného DHM (notebook a monitor LCD Accer, žádný jiný majetek sdružení neevidovalo), pohledávek a závazků, které obsahovaly předepsané náležitosti (inventarizační soupisy položek, inventurní seznam, podpisy členů komise atd.) a rovněž byla předložena dokladová inventura jednotlivých účtů. Provedená inventarizace byla zhodnocena v Inventarizační zprávě ze dne 31. 1. 2014 a bylo konstatováno, že inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

#### 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. 2012 bylo zaevidováno celkem 5 ks těchto faktur.

K 31. 12. 2013 evidovalo sdružení celkově 20 ks přijatých faktur. Kontrolou bylo zjištěno, že ke konci roku 2013 byly uhrazeny všechny přijaté faktury evidované v knize došlých faktur. Tento stav odpovídal a s účtu 321 Dodavatelé rozvahy sdružení k uvedenému datu.

Kniha odeslaných faktur	<p>Sdružení vedlo i knihu vydaných (odeslaných) faktur. Bylo vydáno 80 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 všechny členské příspěvky za rok 2013 byly uhrazeny. Na účtu 311 Odběratelé byla evidována pohledávka ve výši 222,50 Kč (členský příspěvek z roku 2012).</p>
Mzdová agenda	<p>Mzdovou agendu sdružení vykonává účetní sdružení počítačovým programem STEREO 2013 včetně zdanění a odvodů daně.</p> <p>Účetní sdružení vykonává účetní práce jako osoba samostatně výdělečně činná.</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. 2013 byly zaevidovány 4 příjmy a 8 výdajů pokladny sdružení.</p> <p>Rovněž ve II. pololetí 2013 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. 2013 bylo zaevidováno 10 příjmů a 21 výdajů pokladny sdružení, které byly vždy doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady a paragony, doklady o výběru z účtu a doklady o dobírce mezd.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha byla vedena počítačově. K 30. 6. 2013 bylo zaevidováno 12 záznamů v pokladní knize.</p> <p>Pokladní limit ve výši 5 000,- Kč byl dodržován a zůstatek v pokladně k 30. 6. 2013 činil 6 105,- 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 2013. Byla vedena počítačově a k uvedenému datu obsahovala 33 záznamů o příjmech a výdajích uskutečněných v hotovosti. Pokladní kniha obsahovala předepsané náležitosti ve smyslu zákona účetnictví.</p> <p>Stav v pokladně k 31. 12. 2013 byl nulový, což odpovídalo hodnotě účtu 261 Pokladna v rozvaze sdružení a se stavem účtu 261 0100 HÚK sdružení.</p>
Příloha rozvahy	<p>Účetní závěrka k 30. 6. 2013 obsahovala předepsanou Přílohu, která zachycovala doplňující informace k účetním výkazům. Byla předložena počítačově zpracovaná programem GORDIC Jihlava. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Příloha k účetní závěrce za rok 2013 byla zpracována dne 11. 3. 2014, 0.00 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.</p>
Rozvaha	<p>K 30. 6. 2013 zpracovalo Sdružení měst a obcí rozvahu, která zachycuje stav</p>

majetku, pohledávek a závazků obce k uvedenému datu. Rozvaha byla součástí účetní závěrky k 30. 6. 2013 dle zákona o účetnictví a byla zpracována dle platných právních předpisů. Úhrn aktiv a pasiv k 30. 6. 2013 byl shodný ve výši 329 378,79 Kč.

K 31.12. 2013 zpracovalo Sdružení měst a obcí rozvahu ze dne 10. 3. 2014, 23.59 hod., která zachycuje stav majetku, pohledávek a závazků obce k uvedenému datu. Rozvaha byla součástí účetní závěrky k 31. 12. 2013 byla zpracována dle platných právních předpisů a bylo zjištěno, že byl vykázán drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 43 195,- Kč, který byl v uvedené hodnotě plně odepsán. Jiný hmotný a nehmotný DM sdružení nemá.

Za hodnocený rok aktiva netto celkem ve výši 1 225 620,21 Kč se rovnala pasivům netto celkem. Počáteční stavy jednotlivých rozvahových účtů k 1. 1. 2013 byly shodné s údaji rozvahy obce k 31. 12. 2012.

Účetní deník Účetní deník v hodnoceném období byl veden podle § 13 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh Účtový rozvrh Sdružení pro rok 2013 byl veden podle § 14 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění, a obsahuje předepsané náležitosti. Byl sestaven pomocí počítačové sestavy v členění SU, AU a popis příslušného účtu. Nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Sdružení měst a obcí Východní Moravy předložilo ke kontrole zpracovaný Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků k 30. 6. 2013, který byl součástí účetní závěrky k tomuto datu.

Tento výkaz byl zpracován dle platných předpisů a obsahoval předepsané náležitosti.

Příjmy po konsolidaci svazku k 30. 6. 2013 činily 286 063,87 Kč, což bylo 82,67 % upraveného rozpočtu. Výdaje po konsolidaci svazku k tomuto datu činily 79 338,60 Kč, což představovalo 19,25 % upraveného rozpočtu.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci k uvedenému datu činilo 66 175,15 Kč.

K 31. 12. 2013 zpracovalo a předložilo Sdružení měst a obcí Východní Moravy výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků dne 17. 2. 2014, 17.45 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. 2013 činily 1 002 906,74 Kč, což bylo 99,85 % upraveného rozpočtu a byly složeny:

- nedaňové příjmy činily 517 632,74 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 517 588.40 Kč a dále příjmy z úroků ve výši 44,34 Kč),
- přijaté transfery činily 485 274,- Kč (členské příspěvky obcí 58 463,- Kč, neinvestiční dotace MMR ČR ve výši 140 770,- Kč na realizaci projektu "Prezentace úspěšných projektů zlínského venkova" - položka 4116 NIV přijaté transfery ze SR a NIV přijaté transfery ze státních fondů ve výši 286 041,- Kč na projekt "Hospodaření v lesích a údržba krajiny se zaměřením na obce" v částce 339 600,- Kč (příspěvek EU 254 700,- Kč, příspěvek z národních zdrojů 84 900,- Kč). Přiznaná dotace bude příjemci poskytnuta v Kč na účet ve vlastnictví příjemce, který je uveden v Žádosti o proplacení. Její termín předložení byl



stanoven na 31. 7. 2013. Tato žádost byla předložena 16. 1. 2013 a po provedené kontrole výdajů bylo přiznáno 286 041,- Kč.

Výdaje sdružení byly užity na financování běžných výdajů a na výdaje vztahující se k poskytnutým dotacím. K 31. 12. 2013 bylo vynaloženo celkem 687 478,75 Kč, což bylo 64,22 % upraveného rozpočtu.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci k uvedenému datu činilo kladnou hodnotu ve výši 315 427,99 Kč.

**Výkaz zisku a ztráty** Výkaz zisku a ztráty sdružení byl rovněž zpracován podle platných právních předpisů. Vyplyvá z něho, že náklady sdružení za období do 30. 6. 2013 dosáhly výši 161 777,20 Kč a výnosy činily - 51 653,13 Kč (ve výnosech je na účtu 649 Ostatní výnosy z činnosti zaúčtována částka - 51 676,- Kč. Tato částka byly finanční prostředky, které byly výsledkem korekce výdajů transferu ze státních fondů, provedené SZIF Olomouc dle zápisu ze dne 11. 4. 2013). Výsledek hospodaření pře zdaněním dosáhl výše - 213 430,33 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 2013, zpracovaný dne 10. 3. 2014, 23.59 hod. Vyplyvá z něho, že náklady sdružení za období do 31. 12. 2013 dosáhly výši 804 813,75 Kč a výnosy činily 742 921,04 Kč. Výsledek hospodaření před zdaněním dosáhl záporné hodnoty ve výši -61 892,71 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. 2013 byly v platnosti Stanovy ze dne 16. 12. 2010 a počet členů sdružení k uvedenému datu činil 80 obcí Zlínského kraje (členství ve svazku ukončilo město Napajedla a město Vsetín).

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.

Dohody o provedení práce

Kontrola bylo předloženo 5 dohod o provedení práce na práce 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 kontrole přeloženy 4 pracovní smlouvy uzavřené mezi SMO VM a pracovníkem, které obsahovaly potřebné náležitosti dle zákoníku práce a násl. a ve smyslu jmenované smlouvy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dne 30. 7. 2012 byla uzavřena mezi SMO Východní Moravy Zlín a SZIF Olomouc Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR na částku 339 600,- Kč na projekt "Hospodaření v lesích a údržba krajiny se zaměřením na

obce". Po provedení kontroly poskytovatelem dotace (korekce výdajů) vyčerpané dotace bylo dne 14. 5. 2013 zasláno na účet do ČNB Brno 286 041,- Kč (dotace snížena o částku z provedené korekce o 51 676,- Kč). Uvedená částka byla zaúčtována pod ÚZ 89030 Program rozvoje venkova 71 511,- Kč a 89031 EU 214 530,- Kč.

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 26. 9. 2013 poskytlo MMR ČR Sdružení měst a obcí VM dotace z Programu podpory obnovy a rozvoje venkova ČR na projekt "Prezentace úspěšných projektů rozvoje zlínského venkova" v částce 144 700,- Kč. Přiznaná dotace byla příjemci poskytnuta na účet UniCredit Bank, pobočka Zlín. Příjem i výdaje související s poskytnutou dotací byly označeny ÚZ 17027 a faktury prokazující čerpání této dotace byly předloženy.

**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 250 000,- 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).

**Smlouvy o ručení** V roce 2013 sdružení neuzavřelo žádnou smlouvu o ručení.

**Smlouvy ostatní** 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.

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 zasílány na základě předloženého vyúčtování v termínech stanovených smlouvou. Uvedená částka byla vedena v rozvaze sdružení na účtu 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

**Smlouvy zástavní** Sdružení v hodnoceném roce neuzavřelo žádnou zástavní smlouvu.

**Dokumentace k veřejným zakázkám** V roce 2013 dle sdělení tajemníka svazku neproběhlo žádné výběrové řízení.

**Výsledky externích kontrol** V hodnoceném období dle sdělení účetní svazku neproběhla žádná externí kontrola.

**Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí** V roce 2013 do 30. 6. se uskutečnila jedno jednání valného shromáždění sdružení dne 13. 6. 2013 a jedno jednání správního výboru dne 19. 3. 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.

Ve II. pololetí 2013 se uskutečnila dvě zasedání Valného shromáždění sdružení (dne 10. 10. 2013 a 5. 12. 2013). Kontrole byly předloženy zápisy včetně usnesení a příloh. Rovněž tyto písemnosti byly uloženy u tajemníka sdružení a obsahovaly patřičné náležitosti.

Za kontrolované období se uskutečnila jedno jednání Správního výboru sdružení dne 29. 8. 2013. I zápis a usnesení byly založeny v materiálech z jednání, které vedl tajemník sdružení.

## **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 a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

### **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**

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 2013**

**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 2013**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,02 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>66,37 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

Dne 26. května 2014

Ing. Jaroslav Císař, v.r.

---

---

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 nehospoďařil

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, 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 26. května 2014

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

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

**Vyvěšeno: 13.6.2014**

**Sňato: 30.6.2014**

razítko, podpis