| | |
|---|---|
| Odbor ekonomický<br>Oddělení kontrolní | DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy<br>třída Tomáše Bati 5146<br>760 01 Zlín |

| datum | pověřená úřední osoba | číslo jednací | spisová značka |
|---|---|---|---|
| 29. března 2018 | Ing. Jaroslav Císař | KUZL 45417/2017 | KUSP 45417/2017 IAK |

# Zpráva č. 427/2017/IAK

## o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy, IČ: 45659168 za rok 2017

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** **2.11.2017 - 3.11.2017** (dílčí přezkoumání)
**26.3.2018 - 29.3.2018** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 2.11.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 29.3.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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

**Přezkoumání vykonal:**
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslav Císař

**DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy zastupoval:**

| | |
|---|---|
| předseda : | Mgr. Jaroslav Šlechta |
| účetní SMO Východní Moravy: | Ing. Eva Mrkvová |
| tajemník SMO VM Východní Moravy: | RNDr. Otakar Prudil |

## A. Přezkoumané písemnosti

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|---|---|
| Návrh rozpočtu | **Předložený rozpočet na rok 2017,** který byl navržen členským obcím sdružení, **byl zpracován na straně příjmů ve výši 2 768 191,- Kč a na straně výdajů ve shodné výši 2 768 191,- 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.<br><br>Uvedený návrh rozpočtu byl zaslán jednotlivým obcím sdružení k připomínkování a **zveřejněn na úředních deskách členských obcí ve dnech 14. 11. 2016 až 29. 11. 2016**, což bylo doloženo potvrzením jednotlivých obcí o vyvěšení tohoto rozpočtu (bylo předloženo potvrzení obce Košíky, Babice, města Slavičín).<br><br>Kontrolou nebyly shledány nedostatky. |
| Pravidla rozpočtového provizoria | **Rozpočet Svazku měst a obcí Východní Moravy pro rok 2017 byl schválen do konce roku 2016 (dne 29. 11. 2016).** Z tohoto důvodu **nebyla stanovena pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2016** ve smyslu § 13, zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. |
| Rozpočtová opatření | Rozpočtové opatření rozpočtu SMO VM nebylo v I. pololetí 2017 provedeno.<br><br>**V období II. pololetí 2017 byla projednána a schválena svazkem obcí rozpočtová změna č. 1 schváleného rozpočtu na rok 2017. Tato změna rozpočtu byla schválena Valným shromážděním svazku dne 30. 11. 2016 (usnesení č. 2).**<br><br>**Rozpočtovou změnou č. 1** byly zvýšeny příjmy a výdaje schváleného rozpočtu na položkách 4116 a 4216 (neinvestiční a investiční dotace) a položky 4121 a 4221 týkající se neinvestiční a investiční spoluúčasti v rámci příspěvku od obcí. Výdaje byly zvýšeny na příslušných položkách souvisejících s přijatými dotacemi.<br><br>**Celkově byly zvýšeny příjmy rozpočtu do 31. 12. 2017 o 2 874 234,- Kč a výdaje rozpočtu o shodnou částku ve výši 2 874 234,- Kč. Současně financování rozpočtu se nezměnilo.** |
| Rozpočtový výhled | **Rozpočtový výhled (střednědobý plán rozpočtu) na rok 2017 byl schválen Valným shromážděním SMO VM dne 29. 11. 2016** (usnesení bod č. 7). **Obsahoval také výhled rozpočtu na roky 2018 - 2020. Tyto rozpočtové výhledy byly vyvěšeny na úřední desce ve dnech 14 11. - 29. 11. 2016.** Byla tedy splněna povinnost § 3, odst. 1 citovaného zákona, kdy tento střednědobý plán rozpočtu byl sestaven na dobu 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.<br><br>Schválený střednědobý plán rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce elektronické od 22. 3. 2017.<br><br>Uvedené rozpočtové výhledy obsahovaly základní souhrnné ukazatele v souladu s § 3, odst. 1 a 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, tj. nedaňové příjmy, přijaté transfery a běžné výdaje. |

Schválený rozpočet

Navržený **rozpočet Sdružení měst a obcí Východní Moravy pro rok 2017 byl schválen Valným shromážděním sdružení dne 29. 11. 2016 (usnesení č. 6 tohoto Valného shromáždění svazku). Tento rozpočet byl schválen jako vyrovnaný, kdy příjmy rozpočtu činily 2 768 191,- Kč a výdaje byly rozpočtovány shodně ve výši 2 768 191,- Kč. Tento rozpočet byl schválen 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).

Schválený rozpočet na rok 2017 byl dne 22. 3. 2017 vyvěšen na úřední desce elektronické.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

SMO Východní Moravy v roce 2017 **nemělo zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci nebo obchodní společnost.**

Závěrečný účet

**Závěrečný účet Sdružení měst a obcí Východní Moravy za rok 2016 byl projednán a schválen Valným shromážděním svazku dne 20. 6. 2017 (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 2016 byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání na Valném shromáždění svazku.

**Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední deskách členských obcí ve dnech 2. 6. 2017 až 20. 6. 2017** (ověřeno na evidenci vyvěšených závěrečných účtů u jednotlivých obcí, která je uložena u tajemníka svazku, např. obce Prusinovice, Salaš, Zlámanec, Tučapy, Březůvky, Komárno, Podolí, města Vizovice atd ).

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 2016** (usnesení bod č. 3). Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

Bankovní výpis

**V kontrolovaném období do 30. 6. 2017 (I. pololetí 2017) 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. 2017 činil 255 6117 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. 2017 činil stav tohoto účtu 240 318,59 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 284,52 Kč a BÚ dle výpisu ze dne 1. 7. 2016 (stav k 30. 6. 2016) činil 285,88 Kč. Rozdíl 4,- Kč byl způsoben přepočtem kurzu v EUR na Kč. Od 30. 6. 2016 nebyl na tomto účtu pohyb, stav finančních prostředků tohoto účtu se nezměnil.

**Stav účtu 231 ZBÚ ÚSC k 30. 6. 2017 činil 496 215,08 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. 1/2). Zůstatek účtu k 31. 12. 2017 činil 420 829,85 Kč a souhlasil s evidovaným zůstatkem tohoto účtu v HÚK sdružení k 31. 12. 2017 - účet 231 0010.

. běžný účet č. 94-10211661/0710 u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC (výpis z účtu č. 19, str. 1/1). K 29. 12. 2017 činil stav tohoto účtu 69 730,16 Kč a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 19 ze dne 29. 12. 2017 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). V kontrolovaném roce 2017 nebyl tento účet sdružením použit.

**Stav účtu 231 ZBÚ ÚSC k 31. 12. 2016 činil 490 844,53 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 roce 2017 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 2017 byl do majetku zařazen zakoupený drobný hmotný dlouhodobý majetek (tiskárna a notebook - projekt "Vzděláváním k profesionalizaci veřejné státní správy v regionu Východní Moravy") a do Ostatního dlouhodobého nehmotného majetku zpracované Digitální povodňové plány obcí Březolupy, Dešná, Kněžpole, Košíky a města Hulín.

Podrobná kontrola evidence majetku bude provedena současně s kontrolou provedené inventarizace majetku a závazků za hodnocené období při konečném přezkoumání hospodaření obce rok 2017.

Ve II. pololetí 2017 byly na základě Smlouvy s poskytovatelem dotace (MŽP ČR) zakoupeny a zaevidovány do majetku sdružení kompostéry COMPOSTYS H3 1100 (účet 028 0000 - 436 ks) a štěpkovače LASKI 10027 CB (účet 022 0301 -5 ks) v celkové hodnotě kompostéry za 1 398 034,- Kč a štěpkovače za 1 294 700,- Kč.

Tento majetek na základě Smluv o správě svěřeného majetku byl rozdělen takto:

| Obec | Počet kusů kompostérů | Počet štěpkovačů |
|---|---|---|
| Komárov | 110 | 1 |
| Jalubí | 60 | 0 |
| Traplice | 20 | 0 |
| Sušice | 0 | 1 |
| Liptál | 150 | 0 |
| Bořenovice | 0 | 1 |
| Hošťálková | 60 | 1 |
| Tučapy UH | 36 | 1 |
| **CELKEM** | **436** | **5** |

Uvedené štěpkovače a kompostéry se správce majetku (dotčené obce) zavázali užívat předměty v souladu s účelem a pravidly danými Operačním programem ŽP 2014 - 2020 a to nejméně po dobu udržitelnosti projektu, tj. 5 let od ukončení projektu do konce roku 2022. Po uplynutí doby udržitelnosti bude majetek na základě protokolu bezúplatně předán správci.

Jiný majetek sdružení v roce 2017 nepořídilo.

Evidence pohledávek

**K 30. 6. 2017 vedlo Sdružení krátkodobé pohledávky v celkové výši 9 759,- Kč**, a to na účtu 311 Odběratelé činila pohledávka 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).

Dlouhodobé pohledávky a jiné krátkodobé pohledávky sdružení za rok 2017 neevidovalo.

Podrobná kontrola krátkodobých a dlouhodobých pohledávek bude provedena podle dokladové inventury účtů obce za rok 2017.

**K 31. 12. 2017 vedlo sdružení krátkodobé pohledávky v celkové výši 905 606,- Kč**, a to:

. účet 311 Odběratelé činil částku 8 623,- Kč (rozpis uveden u knihy pohledávek),
. účet 388 Dohadné účty aktivní částku 896 983,- Kč (projekt Profesionalizace veřejné správy).

Dlouhodobé pohledávky a jiné krátkodobé pohledávky sdružení za rok 2017 neevidovalo.

Evidence závazků

Za období 1.1. - 30. 6. 2017 Sdružení mělo následující krátkodobé závazky ve výši 432 775,- Kč a byly složeny:

. účet 321 Dodavatelé v částce 4 991,- Kč,
. účet 331 Zaměstnanci v částce 85 380,-, Kč,
. účet 336 Sociální pojištění ve výši 15 925,- Kč,
. účet 342 Daň z příjmů ve výši 19 320,- Kč,
. účet 378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 270 000,- Kč ( oproti stavu k 31. 12. 2016 /280 000,- Kč/ byla poskytnuta půjčka od Regionální rozvojové agentury Východní Moravy ve Zlíně ve výš 40 000,- Kč dne 30. 3. 2017 a dne 5. 4. 2017 bylo uhrazeno RRA VM 50 000, Kč).

Dlouhodobé závazky svazku k 30. 6. 2017 byly evidovány na účtu 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 587 385,- Kč.

Podrobný rozpis krátkodobých a dlouhodobých závazků bude proveden podle dokladové inventury účtů obce za rok 2017.

Ke dni 31. 12. 2017 Sdružení mělo **krátkodobé závazky v celkové výši 517 505,85 Kč,** a to:

. účet 321 Dodavatelé v částce 33 718,85 Kč (6 ks dodavatelských faktur, ověřeno inventurou účtu),
. účet 331 Zaměstnanci v částce 37 697,- Kč (mzdy pracovníků za 12/2017),
. účet 336 Sociální pojištění v částce 15 352,- Kč,
. účet 337 Zdravotní pojištění v částce 6 581,- Kč,
. účet 342 Ostatní daně poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění v částce 5 385,- Kč
- účet 378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 418 772,- Kč (půjčky a vrácení půjček RRA VB v letech 2013 - 2017 a přeplatek ve výši 1 228,- Kč - pojišťovna Kooperativa).

**Dlouhodobé závazky k 31. 12. 2017 sdružení neevidovalo.**

Jiné dlouhodobé a krátkodobé závazky k 31. 12. 2017 nebyly sdružením měst a obcí evidovány.

Faktura

Kontrolou jedenácti přijatých faktur k 30. 6. 2017 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 byl záznam o provedení finanční kontroly příslušné faktury podle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, v platném znění, s uvedením podpisů odpovědných osob., tj, příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, nebyly zjištěny nedostatky. Účtování předpisu každé došlé faktury bylo součástí kontrolovaných průvodek a kontrolou zaúčtování faktur podle rozpočtové skladby rovněž nebyly zjištěny závady.

Kontrolou přijatých faktur za II. pololetí 2017 (bylo kontrolováno 21 dodavatelských faktur) nebyly zjištěny nedostatky. Obsahovaly údaje 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 31. 12. 2017 obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Kontrolou HUK nebyly zjištěny formální ani věcné chyby.

Inventurní soupis majetku a závazků

Na základě vydaného **Plánu inventur ze dne 30. 11. 2017** provedla ustavená inventarizační komise Inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2017 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.

Vyhodnocení inventarizačních činností a veškeré zjištění, týkající se provedených inventur, bylo uvedeno v **Inventarizační zprávě za rok 2016 ze dne 31. 1. 2018.** Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

**Kontrole Sdružení Východní Moravy předložilo knihu přijatých faktur vedenou počítačovým způsobem,** která obsahuje požadované náležitosti podle platných právních přepisů. V evidenci přijatých faktur k 30. 6. 2017 bylo zaevidováno celkem 11 ks těchto faktur.

K 31. 12. 2017 evidovalo sdružení celkově **32 ks přijatých faktur.** Kontrolou bylo zjištěno, že ke konci roku 2017 nebylo uhrazeno 6 ks přijatých faktur ve výši 33 718,85 Kč. Inventurou za rok 2017 byla zjištěna 2x uhrazená částka 9,- Kč (firma ENVIPARTER a bylo zažádáno o vrácení této částky). Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

V I. pololetí 2017 nebyly vydány žádné odběratelské faktury.

Sdružení vedlo i knihu pohledávek a závazků., zpracovanou ve II. pololetí 2017. V této knize **Bylo evidováno 96 faktur pohledávek**, kterými byly fakturovány zejména členské příspěvky obcí sdružení a faktur za kompostéry a za digitální povodňové plány II. Předložená kniha byla vedena počítačově dle nabídky firmy GORDIC Jihlava. Bylo zjištěno, že k 31. 12. 2017 nebyly uhrazeny členské příspěvky za rok 2013 a 2014 obcí Staré Hutě ve výši 129,- Kč a městem Rožnov pod Radhoštěm za rok 2014 ve výši 8 368,- Kč.Dále zde byly vedeny přeplatky členských obcí za rok 2016 a 2016 u dvou členských obcí ve výši 32,- Kč a neidentifikovatelná pohledávka z roku 2012 ve výši 158,- Kč. Na účtu 311 **bylo evidováno 8 623,- Kč** - jmenovité dlužné částky byly uvedeny v inventurním soupisu účtu a byly také evidovány v KOF sdružení.

Veškeré pohledávky sdružení za rok 2017 byly uhrazeny a provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Mzdová agenda

**Mzdovou agendu** sdružení vykonává účetní sdružení počítačovým programem STEREO 2013 včetně zdanění a odvodů daně.

Kontrola mzdové agendy za celý rok 2017 bude provedena při konečném auditu hospodaření sdružení. Důvodem je současná rozpracovanost této mzdové agendy.

Na realizaci projektu "Vzděláváním k profesionalizaci veřejné správy v regionu Východní Moravy" byly uzavřeny 2 pracovní smlouvy (projektový manažer od 1. 3. 2017 na dobu neurčitou a odborný gestor klíčových aktivit od 1. 1. 2017 - 30. 6. 2017). Dále byly uzavřeny dvě dohody o pracovní činnosti na práce související tímto projektem. Pracovní smlouvy a dohody o pracovní činnosti byly předloženy.

Pokladní doklad

Pokladní operace v roce 2017 nebyly prováděny.

Účet rozvahy 261 Pokladna sdružení k 31. 12. 2017 byl veden ve výši 2 359,- Kč (zůstatek pokladny k 31. 12. 2015).

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník vzhledem k neprovedení pokladních operací nebyl v roce 2017 veden.

Příloha rozvahy

Účetní závěrka k 30. 6. 2017 obsahovala předepsanou **Přílohu** (zpracovaná 15. 7. 2017 v 9:20:36 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 2017 byla zpracována dne 25. 3. 2018, 9:47:36 hod., jak ukládají příslušné právní předpisy. Obsahovala hodnotu podrozvahového účtu 915 Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 1 054 431,13 Kč, což byla částka ostatních krátkodobých podmíněných pohledávek z transferů (Digitální povodňové plány obcí Východní Moravy).

Rozvaha

K 30. 6. 2017 byla zpracována dne 15. 7. 2017 v 9:19:49 hod. Sdružením měst a obcí rozvaha, která zachycuje stav majetku, pohledávek a závazků obce k uvedenému datu. **Aktiva netto** činily výši **1 099 358,19 Kč a byla shodná s uvedenými pasívy této rozvahy sdružení k tomuto datu.** Stálá aktiva brutto činila částku ve výši 1 292 019,08 Kč, došlo ke korekci stálých aktiv o 192 660,89 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 2017.

K 31. 12. 2017 zpracovalo Sdružení měst a obcí rozvahu ze dne 28. 2. 2018, v 16:34:34 hod., která zachycuje stav majetku, pohledávek a závazků obce k uvedenému datu. Aktiva netto ve výši 3 335 997,64 Kč se rovnaly pasívům netto. Rozvaha byla součástí účetní závěrky k 31. 12. 2017 byla zpracována dle platných právních předpisů a bylo zjištěno, že byl vykázán účet 019 Ostatní DNHM činil 542 664,36 Kč, 022 Samostatné hmotné movité věci ve výši 1 352 173,75 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 535 715,- Kč, který byl v uvedené hodnotě plně odepsán. Dále na účtu 041 byl veden nedokončený DNHM vee výši 42V 450,- Kč (digitální povodňové plány II). Jiný hmotný a nehmotný DM sdružení nemá.

Odpisy majetku činily celkem 1 663 426,89 Kč. Byly složeny z odpisů účtu 019 ve výši 93 225,64 Kč, účtu 022 ve výši 34 486,25 Kč a účtu 028 v částce 1 535 175,- Kč.

Účetní deník

**Účetní deník Sdružení pro rok 2017 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 2017 byl veden podle § 14 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění, a obsahoval předepsané náležitosti.** Byl sestaven pomocí počítačové sestavy účetního programu GORDIC Jihlava v členění SU, AU a popis příslušného účtu. Nebyly shledány nedostatky.

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. 2017, který byl zpracovaný 15. 7. 2017 v 9.:21:29 hod. Tento výkaz byl zpracován dle platných předpisů a obsahoval předepsané náležitosti.

**Příjmy po konsolidaci svazku k 30. 6. 2017 činily 1 408 837,15 Kč**, což bylo 50,89 % upraveného rozpočtu. Byly tvořeny nedaňovými příjmy v částce 100.- Kč a přijatými transfery ve výši 1 408 837,15 Kč.

**Výdaje po konsolidaci svazku k tomuto datu činily 1 230 886,07 Kč**, což představovalo 44,47 % upraveného rozpočtu a byly složeny z běžných výdajů částce 977 996,07 Kč a kapitálové výdaje v hodnocené období byly realizovány ve výši 252 890,- Kč. Tímto investičním výdajem bylo Zpracování digitálních

povodňových plánů obcí Březolupy, Dešná, Kněžpole, Košíky a města Hulín za uvedenou cenu.

**Konsolidace příjmů a výdajů k 30. 6. 2017 u Sdružení činila 585 000,- Kč.**

**Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci k uvedenému datu činilo zápornou hodnotu ve výši -177 951,08 Kč.**

K 31. 12. 2017 zpracovalo a předložilo Sdružení měst a obcí Východní Moravy výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků dne 13. 2. 2018, 16:33:15 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. 2017 činily 4 222 249,33 Kč, což bylo 74,83 % upraveného rozpočtu** a byly složeny:

z přijatých transferů, které činily 4 807 249,33 Kč - (NIV členské příspěvky obcí (4121) 288 633,37 Kč, investiční členské příspěvky obcí (4221) 350 546,04 Kč, neinvestiční přijaté transfery ze tních fondů (4116) ve výši 2 246 122,77 Kč a ostatní investiční přijaté transfery ze SR (položka 4216) ve výši 1 336 947,15 Kč. Tyto finanční prostředky účtované na položkách 4116 a 4216 byly určeny na projekt "Vzděláváním k profesionalizaci veřejné správy v regionu východní Moravy" a na projekt "Předcházení vzniku bioodpadu ve vybraných obcích SMO VM" . Mezi přijaté transfery byl také zařazen převod z rozpočtových účtů (položka 4134) ve výši 585 000,- Kč.

**V roce 2017 byly financovány výdaje sdružení ve výši 4 199 668,80 Kč, což bylo 74,43 % upraveného rozpočtu.**

Běžné výdaje byly čerpány částkou 1 194 728,80 Kč na platy zaměstnanců v pracovním poměru, ostatní osobní výdaje, ZP a SP, služby peněžních ústavů, nákup ostatních služeb atd.

Kapitálové výdaje byly čerpány na nákup štěpkovačů ve výši 1 294 700,- Kč.

**Konsolidace příjmů a výdajů za rok 2017 činila 585 000,- Kč.**

**K 31. 12. 2016 skončilo hospodaření Sdružení měst a obcí Východní Moravy kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 22 580,53 Kč.**

Výkaz zisku a ztráty

**Výkaz zisku a ztráty sdružení** byl rovněž zpracován podle platných právních předpisů. Z předloženého výkazu ze dne 15. 7. 2017 v 9:20:14 hod. vyplývá, že náklady sdružení za období do 30. 6. 2017 dosáhly výše 533 452,72 Kč a výnosy k uvedenému datu byly nulové. Výsledek hospodaření běžného účetního období dosáhl výše **-533 452,72 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 2017, zpracovaný dne 28. 2. 2017, 16:34:54 hod. Vyplývá z něho, že náklady sdružení za období do 31. 12. 2017 náklady dosáhly výši 2 735 803,99 Kč a výnosy činily 2 575 439,50 Kč. **Výsledek hospodaření před zdaněním dosáhl záporné hodnoty ve výši -160 364,49 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 dne30. 6. 2014 bod d) a počet členů sdružení k uvedenému datu činil 79 obcí Zlínského kraje (členství ve svazku ukončila obec Lipová).<br><br>Valné shromáždění Sdružení SMO VM schválilo dne 27. 1. 2016 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.<br><br>Valné shromáždění SMO Východní Moravy vzalo usnesením č, 9 z jednání dne 20. 6. 2017 na vědomí, že ze svazku v I. pololetí 2017 vystoupilo město Valašské Klobouky a za člena svazku byla přijata obec Počenice-Tetětice. Počet členů sdružení k 30. 6. činil 79 obcí Zlínského kraje.<br><br>Ve II pololetí nedošlo k žádné změně členské základny sdružení, tj. **DSO SMO východní Moravy je složeno ze 79 měst a obcí.** |
| 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. |
| Darovací smlouvy | Za rok 2017 Sdružení měst a obcí VM dle sdělení účetní neposkytlo a ani neobdrželo žádné dary na základě darovací smlouvy. |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | Sdružení měst a obcí VM v roce 2017 neuzavřelo žádnou veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí účelové dotace. |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | V kontrolovaném I. pololetí 2017 sdružení přijalo ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR a ostatní investiční přijatý transfer ze SR takto:<br><br>- položka 4116 ve výši 587 385,- Kč (příjem ze státního rozpočtu) - příjem na projekt "Vzděláváním k profesionalizaci veřejné správy v regionu Východní Moravy", dotace byla označena účelovým znakem 13013.<br><br>- položka 4216 ve výši 236 452,15 Kč - (dotace SFŽP na "Digitální povodňové plány"), dotace byla označena účelovým znakem 15974.<br><br>Ve II. pololetí 2017 sdružení přijalo od MŽP ČR NIV dotaci na kompostéry (903 518,87 Kč) a IV dotaci na štěpkovače ( 1 336 947,15 Kč)..Celková dotace ve výši 2 240 466,02 Kč byla účtována na položky 4116 a 4216 s ÚZ 15974 a 15825. Nakoupený majetek byl předán do výpůjčky obcím sdružení dle předložených smluv o výpůjčce.<br><br>Dále pokračovalo čerpání finančních prostředků určených na projekt "Vzděláváním k profesionalizaci veřejné správy v regionu Východní Moravy". Celkově za rok 2017 sdružení vyčerpalo na tento projekt částku 903 518,87 Kč (v této částce byly i některé související výdaje), dotace byla označena účelovým znakem 13013 |

| | |
|---|---|
| Smlouvy nájemní | V hodnoceném roce 2017 dle informace účetní svazku neuzavřelo SMO VM žádnou nájemní smlouvu. |
| Smlouvy o dílo | Žádná smlouva o dílo nebyla dle sdělení tajemníka svazku v I. pololetí 2017 svazkem uzavřena.<br><br>K popisovanému nákupu majetku svazku v jiných částech této zprávy byly uzavírány smlouvy o dílo, které byly založeny v dokumentaci realizace jednotlivých projektů. |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | Sdružení obcí a měst VM v I. pololetí 2017 uhradilo Zpracování digitálních povodňových plánů obcí Březolupy, Dešná, Kněžpole. Košíky a města Hulína. Tyto dokumenty byly zaevidovány v majetku sdružení (kontrolou ověřeno). Dále byl zakoupen notebook a tiskárna v rámci projektu "Vzděláváním k profesionalizaci veřejné správy v regionu Východní Moravy". I tento majetek byl součástí majetku sdružení.<br><br>Prodej, směna nebo převod majetku sdružení nebyl v I. pololetí 2017 uskutečněn.<br><br>Ve II. pololetí 2017 byly pořízeny kompostéry a štěpkovače, které byly formou Smluv o správě svěřeného majetku předány obcím Komárov, Sušice, Bořenovice, Hošťálková a Tučapy (štěpkovač - evidence účet 022) a Komárov, Jalubí, Traplice, Liptál, Hošťálková a Tučapy (kompostéry - evidence účet 028).<br><br>Prodej, směna nebo převod majetku sdružení nebyl dle informace tajemníka svazku ve II. pololetí 2017 uskutečněn. |
| Smlouvy o přijetí úvěru | Sdružení města obcí VM v roce 2017 neuzavřelo žádnou smlouvu o přijetí úvěru. |
| Smlouvy o půjčce | 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.<br><br>Přijetí půjčky bylo schváleno usnesením Valného shromáždění SMO VM dne 19. 5. 2015 (usnesení č. 8).<br><br>**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.**<br><br>**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.**<br><br>**V I. pololetí 2017 Sdružení uhradilo poskytovateli těchto půjček 50 000,- Kč a bylo mu poskytnuto RRA VM 40 000,- Kč. K 30. 6. 2017 zbývalo uhradit RRA Východní moravy ve Zlíně 270 000,-- Kč.**<br><br>**Ve II. pololetí 2017 poskytla RRA VM dne 19. 2017 ve výši 50 000,- Kč a dne 9. 11. 2017 v částce 100 000,- Kč.**<br><br>**K 31. 12. 2017 celková výše půjčky, evidovaná na účtu 378 činila 420 000,-** |

Smlouvy o ručení

V roce 2017 sdružení neuzavřelo žádnou **smlouvu o ručení.**

Smlouvy o věcných břemenech

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

Smlouvy o výpůjčce

**Smlouvy o výpůjčce** nebyly sdružením za I. pololetí 2017 uzavřeny.

V rámci realizace projektu "Pořízení vybavení pro předcházení vzniku bioodpadu ve vybraných obcích SMO Východní Moravy" byly uzavřeny Smlouvy o správě svěřeného majetku (smouvy o výpůjčce) s těmito obcemi:

| Obec | Počet kusů kompostérů | Počet štěpkovačů |
|---|---|---|
| Komárov | 110 | 1 |
| Jalubí | 60 | 0 |
| Traplice | 20 | 0 |
| Sušice | 0 | 1 |
| Liptál | 150 | 0 |
| Bořenovice | 0 | 1 |
| Hošťálková | 60 | 1 |
| Tučapy UH | 36 | 1 |
| **CELKEM** | **436** | **5** |

Uvedené štěpkovače a kompostéry se správce majetku (dotčené obce) zavázali užívat předměty v souladu s účelem a pravidly danými Operačním programem ŽP 2014 - 2020 a to nejméně po dobu udržitelnosti projektu, tj. 5 let od ukončení projektu do konce roku 2022. Po uplynutí doby udržitelnosti bude majetek na základě protokolu bezúplatně předán správci. Smlouvy byly uzavřeny písemně s uvedením potřebných náležitostí.

Smlouvy zástavní

V hodnoceném období roku 2017 sdružení neuzavřelo žádnou **smlouvu zástavní.**

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 2017 žádné výběrové řízení.

Ve II. pololetí 2017 proběhlo **výběrové řízení**, kdy kontrole byla předložena zadávací dokumentace veřejné zakázky (zjednodušené podlimitní řízení) "Pořízení vybavení pro předcházení vzniku bioodpadu ve vybraných obcích SMO Východní Moravy". Do výběrového řízení byla přihlášeny 2 firmy, ze kterých ustanovená hodnotící komise vybrala dne 21. 8. 2017 firmu ELKOPLAST, s. r. o. Zlín, kdy cena zakázky v Kč bez DPH činila 2 225 400,- 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 období 13. 6. - 16. 6.2017 byl vykonán audit MF ČR plnění podmínek čerpání poskytnuté dotace s názvem projektu "Informační most meziobecní česko-slovenské spolupráce" za období od 1. 9. 2014 do 31. 5. 2015. Bylo konstatováno, že všechny auditované certifikované výdaje jsou způsobilé. V rámci auditu nebyly identifikovány nedostatky.<br><br>Ve II. pololetí 2017 nebyla dle informace účetní svazku provedena žádná externí kontrola hospodaření sdružení. |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí | V roce 2017 do 30. 6. se uskutečnilo jedno jednání valného shromáždění sdružení dne 20. 6. 2017. Téhož dne proběhlo jedno jednání správního sdružení.<br><br>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.<br><br>Ve II. pololetí 2017 se uskutečnilo zasedání Valného shromáždění sdružení dne 30. 11. 2017. Byl předložen Zápis z Valného shromáždění sdružení včetně usnesení a příloh. Tyto dokumenty jsou uloženy u tajemníka sdružení a obsahovaly patřičné náležitosti. Rovněž se v tento den uskutečnilo jednání správní rady SMO VM (zápis byl předložen). |
| Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití | Sdružení měst a obcí Východní Moravy nemělo v roce 2017 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 právnickými 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. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.
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 2017 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 2017***

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

| | |
|---|---|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | **0,20 %** |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | **12,26 %** |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | **0,00 %** |

***V. Dluh DSO VM nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.***

dne 29. března 2018

Ing. Jaroslav Císař
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
*podpis*

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

Mgr. Jaroslav Šlechta, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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.).

Mgr. Jaroslav Šlechta, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 29. 3. 2018

SDRUŽENÍ MĚST A OBCÍ VÝCHODNÍ MORAVY
nám. T. Bati 5146, 760 01 Zlín

Mgr. Jaroslav Šlechta
předseda

.....
*podpis*

1 x obdrží: DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor ekonomický, oddělení kontrolní