



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí DSO Moravskotřebovska a
Jevíčka, IČ: 69834458
za rok 2011**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 8.12.2011
- 5.4.2012 - 7.5.2012

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

Přezkoumání proběhlo na Městském úřadě Moravská Třebová, nám. T.G. Masaryka
29, 571 01 Moravská Třebová

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Jan Slavík
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Milošlava Jílková
 - Yvona Lambertyová

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- JUDr. Miloš Izák - předseda DSO
- Ing. Kašický Andrej - hospodář svazku

**Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona
č. 420/2004 Sb.:**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Moravskotřebovska a Jevíčka byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření ke dni 31. 12. 2011, schváleno usnesením valného shromáždění dne 13. 10. 2011
Rozpočtový výhled	sestaven na r. 2011 - 2013
Schválený rozpočet	usnesení valného shromáždění ze dne 21. 12. 2010
Závěrečný účet	zveřejněn v termínu od 8. 6. 2011 do 24. 6. 2011 - zveřejnění doloženo od členských obcí: Jaroměřice, Křenov, Linhartice, Vranová Lhota, Jevíčko, Třebořov a Malíkov - z celkového počtu 33 členských obcí, schválen usnesením valného shromáždění ze dne 23. 6. 2011
Bankovní výpis	za období 1 - 12/2011 - hlavní předmět činnosti DSO
Faktura	za období 1 - 12/2011 - projekt "Tady jsem doma"
Mzdová agenda	za období 1 - 12/2011 - hlavní předmět činnosti DSO
Příloha rozvahy	za období 1 - 12/2011 - projekt "Tady jsem doma"
Rozvaha	měsíční rekapitulace mezd pracovníků za období 1 - 6/2011
Účetní doklad	sestavená ke dni 30. 6. 2011, 31. 12. 2011
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavená ke dni 30. 6. 2011, 31. 12. 2011
Výkaz zisku a ztráty	za období 1 - 12/2011 - hlavní předmět činnosti DSO
Dohody o pracovní činnosti	za období 1 - 12/2011 - projekt "Tady jsem doma"
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2011, 31. 12. 2011
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	sestavený ke dni 30. 6. 2011, 31. 12. 2011
Smlouvy o dílo	uzavřené se 45 zaměstnanci dne 27. 12. 2010 s platností do 31. 5. 2012 - metodik produktu a garant produktu k projektu "Tady jsem doma"
Smlouvy o přijetí úvěru	uzavřené dne 27. 12. 2010 na dobu určitou do 31. 5. 2012 k projektu "Tady jsem doma" - manažer projektu, odborný koordinátor, asistent koordinátora, finanční manažer
Smlouvy ostatní	neinvestiční dotace PK v rámci POV na obnovu veřejných prostranství členských obcí (pol. 4122) - rozpočtové opatření PK č. 91 ze dne 19. 4. 2011 - výše přiznané dotace: 400.000,- Kč

Smlouvy o poskytnutí členského příspěvku na r. 2011 (celkem 29 smluv) - uzavřené v době mezi 13. 5. 2011 - 27. 10. 2011

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

usnesení valného shromáždění ze dne 21. 12. 2010, 23. 6. 2011, 13. 10. 2011

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Moravskotřebovska a Jevíčka

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

1. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

§ 32, § 40 - Nesprávné účtování (**napraveno**), Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno nesprávné účtování o přijatých investičních a neinvestičních dotacích, o přijatých příspěvcích členských obcí, o předpisech přijatých faktur, aj.

- Chybné účtování (**splněno dne: 26.5.2011**) - Nedostatek byl odstraněn.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 11 odst. 1 písm. f) - Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby. (**napraveno**), Kontrolou účetní dokladů za období od 1. 1. 2010 do 31. 10. 2010 bylo zjištěno, že doklady neobsahují podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ, podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování a dle zákona č. 320/2001 Sb. podpis příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

- Náležitosti účetních dokladů (**splněno dne: 26.5.2011**) - Nedostatek byl odstraněn.

podpisovým záznamem osoby odpovědné za zaúčtování účetního případu.

- (splněno dne: 7.5.2012) - Podpisové záznamy odpovědných osob byly doplněny.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

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

§ 16 zákona č. 250/2000 Sb. - Rozpočtové opatření (**napraveno**), Změna rozpočtu byla schválena usnesením valného shromáždění ze dne 13. 10. 2011, úprava rozpočtu nebyla provedena ve výkazu Fin 2-12 M. Tímto bylo způsobeno překročení objemu příjmů a výdajů.

- Změny rozpočtu (**splněno dne: 5.4.2012**) - Úprava rozpočtu byla provedena rozpočtovým opatřením ze dne 31. 12. 2011. Změny byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2011.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

§ 32 - Územní celek chybně účtoval o krátkodobých závazcích. (**napraveno**), Kontrolou rozvahy sestavené ke dni 30. 6. 2011 byl zjištěn minusový zůstatek na účtu 331 (zaměstnanci). Tento zůstatek byl způsoben nezaúčtováním předpisů mezd za období 1 - 6/2011. Nebylo rovněž účtováno o předpisech dodavatelských faktur na účet 321.

- Účtování o krátkodobých závazcích (**splněno dne: 5.4.2012**) - Nedostatek byl odstraněn. O závazcích bylo účtováno v souladu s postupy účtování.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 11 - Účetní doklady neobsahovaly povinné náležitosti nebo nebyly vyhotovovány bez zbytečného odkladu. (**napraveno**), Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že v některých případech probíhaly bezhotovostní peněžní operace, které byly doloženy prvotními účetními doklady - paragony a potvrzeními ČP, s. p. (jedná se o hotovostní transakce). Tyto účetní doklady neobsahovaly kompletní náležitosti dle výše uvedeného ustanovení zákona o účetnictví a dále i zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů - podpisové záznamy osoby odpovědné za účetní případ, příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Doklady byly opatřeny pouze

II. Při přezkoumání hospodaření

dobrovolného svazku obcí DSO Moravskotřebovska a Jevíčka za rok 2011

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy ad písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

III. Při přezkoumání hospodaření

dobrovolného svazku obcí DSO Moravskotřebovska a Jevíčka za rok 2011

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření

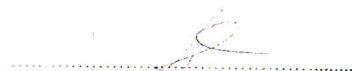
dobrovolného svazku obcí DSO Moravskotřebovska a Jevíčka za rok 2011

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	19,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Pardubicích dne 7.5.2012

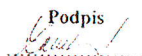
Podpisy kontrolorů:



Bc. Jan Slavík

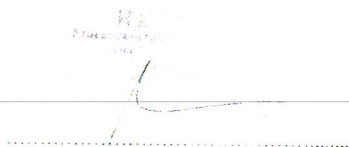
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jméno
Yvona Lambertyová

Podpis


V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospořádal s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Moravskotřebovska a Jevíčka o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel



JUDr. Miloš Izák

předseda DSO

dne

7.5.2012

REGION
Moravskotřebovska a Jevíčka
nam. T. G. Masaryka 29
371 01, Moravská Třebová
(77) 600 344 5

Poznámky:

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření a výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 příslušnému přezkoumávacímu orgánu (Pardubický kraj), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy.

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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.

Vyřešeno: 12.6.2012
Sejmuta: 28.6.2012

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	DSO Moravskotřebovska a Jevíčka	JUDr. Miloš Izák
2	1	Pardubický kraj	Bc. Jan Slavík

Městský úřad
569 43 JEVÍČKO