



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Finanční odbor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Moravskotřebovska a Jevíčka, IČ: 69834458 za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.9.2012
- 30.5.2013

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: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Miloslava Jílková
 - Jana Novotná
 - Ing. Jan Slavík

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

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

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 Moravskotřebovska a Jevíčka byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	V/S dle jednotlivých členských obcí od 21.3.-30.4.2012
Pravidla rozpočtového provizoria	schválena na Valném shromáždění dne 9. 12. 2011
Rozpočtová opatření	ze dne 31. 12. 2012, schváleno usnesením Valného shromáždění ze dne 14. 12. 2012
Rozpočtový výhled	sestaven na r. 2011 – 2013
Schválený rozpočet	schváleno na Valném shromáždění dne 12.4.2012
Závěrečný účet	zveřejněn v členských obcích od 12. 6. 2012 do 29. 6. 2012, schválen Valným shromážděním dne 28. 6. 2012 bez výhrad
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none"> • Výpis z běžného účtu č. 35-1284145379/0800 vedený u České spořitelny, a. s. ze dne 31. 8. 2012 a 31. 12. 2012 • Výpisy z běžného účtu č. 1284145379/0800 vedeného u České spořitelny, a. s. a období 01 - 12/2012 • Výpis z úvěrového účtu č. 341273429/0800 vedený u České spořitelny, a. s. ze dne 31. 8. 2012 a 31. 12. 2012
Inventurní soupis majetku a závazků	Složení inventarizační komise schváleno dne 14. 12. 2012. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 14. 12. 2012. Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek vyhotoveny ke dni 31. 12. 2012. Inventarizační zpráva sepsaná dne 25. 1. 2013.
Mzdová agenda	<ul style="list-style-type: none"> • výplatní listiny za období 01 - 05/2012 • rekapitulace mezd za období 01 - 05/2012 • mzdové listy za r. 2012
Pokladní doklad	za r. 2012 - pokladní doklady č. 1 - 10
Pokladní kniha (deník)	za r. 2012 - vedena strojovým zpracováním
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 31. 12. 2012
Rozvaha	sestavená ke dni 31. 12. 2012
Účetní doklad	110001-12
Účetní doklad	úč. doklad : 120001 - 120008
Účtový rozvrh	platný pro rok 2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 8. 2012 a 31. 12. 2012
Výkaz zisku a ztráty	<ul style="list-style-type: none"> • sestavený ke dni 31. 12. 2012 • Výsledek hospodaření běžného účetního období r. 2012 odpovídal rozvahovému účtu 493.
Dohody o pracovní činnosti	<ul style="list-style-type: none"> • DPČ k projektu „Tady jsem doma“ uzavřené dne 27. 12. 2010 do 31. 5. 2012 - metodik produktu, garant produktu (celkem 45 dohod) • ověřeno na rekapitulace mezd za období 01 - 05/2012 a na pracovní výkazy
Dohody o provedení práce	<ul style="list-style-type: none"> • DPP k projektu "Tady jsem doma" - celkem 13 dohod uzavřených dne 30. 4. 2012 - zpracování dotazníků,

Dohody o provedení práce	<p>zpracování evaluačních zpráv</p> <ul style="list-style-type: none"> doloženy pracovní výkazy, ověřeno na mzdové listy za r. 2012
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouvy k projektu „Tady jsem doma“ uzavřené dne 27. 12. 2010 - manažer projektu, odborný koordinátor, asistent koordinátor, finanční manažer - uzavřeny na období od 1. 1. 2011 do 31. 5. 2012
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> Oznámení o převodu 3. zálohové platby grantového projektu OP VK "Tady jsem doma" ze dne 28. 3. 2012 (pol. 4122, 4222) - na základě oznámení převedeno ve výši 2.586.366,83 Kč neinvestiční dotace PK na akci "Poradenské služby pro Region Moravskotřebovska a Jevíčka" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace v rámci POV č. OŽPZ/12/41269 ze dne 19. 7. 2012 bylo přiznáno 30.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2012, vyúčtováno 20. 12. 2012, čerpáno v plné výši neinvestiční dotace PK na Obnovu veřejných prostranství v obcích Regionu Moravskotřebovska a Jevíčka (pol. 4122) - Avízo pro změnu rozpočtu obce č. 33 ze dne 22.5.2012 - přiznáno 200.000,- Kč, vyúčtováno 20. 12. 2012, čerpáno v plné výši
Smlouvy o dílo	uzavřené mezi Regionem Moravskotřebovska a Jevíčka a zhotoviteli: Ing. Jan Hlouše, Brno; Petr Kuba, Jaroměřice; ZEDOSPOL s. r. o., Mladějov na Moravě, KOLP s. r. o., Brno; Garso zahradnictví - Petr Opálka, Kunštát; Zahrady Šmehlík, Přemyslovice; Zámečnictví Kyščiaková, Zábřeh; Zemědělská společnost Městečko Trnávka, a. s.; Lubomír Kadlec, Bezděčí u Trnávky - obnova veřejných prostranství v obcích Regionu: Bezděčí u Trnávky, Jaroměřice, Biskupice, Křenov, Městečko Trnávka, Staré Město, Kunčina, Mladějov, Vranová Lhota
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva uzavřená dne 2. 3. 2012 s prodávajícím p. Sotona, Zálší - nákup šicího stroje vč. zajištění požadovaných záručních a servisních služeb.
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru č. 0341273429 uzavřená dne 9. 11. 2011 s ČS, a. s. na financování projektu „Tady jsem doma“ a její dodatek č. 1 ze dne 28. 6. 2012
Smlouvy ostatní	<ul style="list-style-type: none"> Smlouva o poskytnutí mimořádného členského příspěvku - účelová dotace, ze dne 17.12.2011 - obec Malíkov, 27.6.2012, - obce Křenov Smlouva o poskytnutí členského příspěvku na rok 2012 ze dne 17.5.2012, 25.5.2012, 7.6.2012, 13.6.2012, 27.6.2012, 28.6.2012, 29.6.2012, 10.7.2012, 12.7.2012, 23.7.2012
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>ve zjednodušeném podlimitním řízení k projektu: Tady jsem doma - grafické služby, tisky, zpracování prezentací a www portál projektu:</p> <ul style="list-style-type: none"> Výzva k podání nabídek ze dne 30.3.2012 - výzva zaslána 5 uchazečům. Zadávací dokumentace ze dne 30. 3. 2012. Nabídku podalo 13 uchazečů.

	<ul style="list-style-type: none"> • Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 18. 4. 2012. • Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek - hodnoceny byly 4 nabídky. • Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 23. 4. 2012 oznámeno všem posuzovaným uchazečům dne 23. 4. 2012. • S vybraným uchazečem byla dne 24. 5. 2012 uzavřena smlouva o dílo - sjednaná cena za dílo byla dodržena.
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> • Směrnice o oběhu účetních dokladů • Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole • Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Valná hromada - ze dne 9. 12. 2011, 12. 4. 2012, 28. 6. 2012, 14. 12. 2012
Audit čerpání grantového projektu	Audit čerpání grantového projektu: Tady jsem doma zpracovaný Ing. Janem Glattem, auditorem - Kancelář pro ekonomické poradenství, účetnictví, Ústí nad Orlicí - adresováno Pardubickému kraji - výrok bez výhrad

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Moravskotřebovska a Jevíčka

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. 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. 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 podpisovým záznamem osoby odpovědné za zaúčtování účetního případu.

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

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Moravskotřebovska a Jevíčka za rok 2012

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Moravskotřebovska a Jevíčka za rok 2012

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

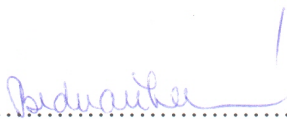
IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Moravskotřebovska a Jevíčka za rok 2012

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

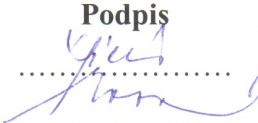
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Moravské Třebové dne 30.5.2013

Podpisy kontrolorů:

.....

 Ing. Ivana Bednaříková
 kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jméno
 Miloslava Jílková
 Jana Novotná

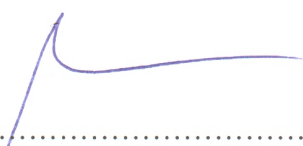
Podpis


V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel 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 Moravskotřebovska a Jevíčka o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

REGION
 Moravskotřebovska a Jevíčka
 nám. T. G. Masaryka 29
 571 01 Moravská Třebová
 IČO 69834458

dne 30.5.2013

.....

 JUDr. Miloš Izák

předseda DSO

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	DSO Moravskotřebovska a Jevíčka	JUDr. Miloš Izák
2	1	Pardubický kraj	Ing. Ivana Bednaříková

Poznámky:

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.