



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 dobrovolného svazku obcí Moravskotřebovska a Jevíčka

IČ: 698 34458

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

24. listopadu 2016 jako dílčí přezkoumání

8. března 2017 a 8. června 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 22.8.2016 Krajským úřadem Pardubického kraje písemným doručením oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 24.11.2016.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 8.3.2017 a dne 8.6.2017 na Krajském úřadě Pardubického kraje.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Miroslava Pleskotová
 - Bc. Věra Loužilová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 4.7.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

JUDr. Miloš Izák - předseda DSO

Ing. Kašický Andrej - hospodář svazku

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 8.6.2017

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2016
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Vyvěšení závěrečného účtu za rok 2014 způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích svazku nebylo doloženo.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Opatření nebylo splněno : Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh rozpočtu svazku nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ke kontrole nebylo doloženo členskými obcemi vyvěšení návrhu rozpočtu svazku v elektronické podobě.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Opatření nebylo splněno : Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu v obcích, které jsou jeho členy.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou bylo zjištěno, že v členských obcích svazku nebyl vyvěšen závěrečný účet na internetových stránkách ve stanoveném rozsahu. Přílohy k závěrečnému účtu (zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 a účetní výkazy) jsou k dispozici k nahlédnutí pouze na internetových stránkách RMTJ.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Opatření nebylo splněno : Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách všech obcí, které jsou členy svazku obcí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ke kontrole bylo doloženo vyvěšení závěrečného účtu pouze u 17 ze 33 členských obcí svazku. Na tuto skutečnost bylo upozorněno při dílčím přezkoumání a je uvedena v zápise. K doložení chybějících dokumentů ze strany svazku ke dni kontroly nedošlo.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Popis plnění opatření:

Opatření ne/bylo splněno částečně: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ke kontrole bylo doloženo vyvěšení návrhu rozpočtu pouze u 11 z 33 členských obcí svazku. Tato skutečnost je uvedena již v zápise z dílčího přezkoumání. K nápravě do dne kontroly nedošlo.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Opatření nebylo splněno : Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 028 bylo zjištěno, že je zde vedeno pod inv. číslem 23 jednou částkou vybavení veřejných internetů (PC, monitor, tiskárna, stůl, židle, kabeláž) v částce 1.662.872,66 Kč. Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví. Tento soupis neobsahuje skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku. Na tomto účtu se vede majetek v pořizovací ceně do 40.000 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Opatření splněno dne: **8.6.2017**

Popis přijatého opatření: Kontrolou provedení inventarizace za rok 2016 bylo zjištěno, že účetní jednotka chybu napravila. Bylo rozepsáno dle počtu (PC, monitorů a pod.)

Popis plnění opatření: **splněno dne: 8.6.2017**

Opatření bylo splněno : Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy neobsahovaly veškeré náležitosti v souladu s platnou legislativou. Např. název účtu z rozvahy, způsob zjišťování skutečných stavů, okamžik zahájení a okamžik ukončení, podpisový záznam odpovědných osob

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Opatření splněno dne: **8.6.2017**

Popis přijatého opatření: Ke kontrole byly předloženy inventurní soupisy, které splňovaly zákonem stanovené náležitosti.

Popis plnění opatření: **splněno dne: 8.6.2017**

Popis plnění opatření:

Opatření bylo splněno : Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou bylo zjištěno, že nebyly vyhotoveny inventurní soupisy účtů 078, 081, 082, 088, 403

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Opatření splněno dne: **8.6.2017**

Popis přijatého opatření: Ke kontrole provedení inventarizace za rok 2016 bylo doloženo, splněno.

Popis plnění opatření: **splněno dne: 8.6.2017**

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**

➤ Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Pardubice dne 8. června 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Moravskotřebovska a Jevíčka o počtu 6 stran byl seznámen a její stejnopis převzal JUDr. Miloš Izák

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC ne hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil veřejné zakázky.

Poučení:

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 přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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

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

JUDr. Miloš Izák

.....
předseda DSO dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Ing. Kašický Andrej

.....
hospodář svazku

.....
podpis hospodáře svazku

JUDr. Miloš Izák

.....
předseda DSO dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2016 ve výši příjmů 700 000,- Kč, výdajů 700 000,- Kč
- způsob zveřejnění doložen u 8 obcí
- schváleno dne 18.12.2015

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 - schváleno valné shromáždění dne 15.12.2016

Rozpočtový výhled

- na rok 2016

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový způsob ve dnech 3.6. - 20.6.2016 u 12 členských obcí, schváleno dne 21.6.2016

Bankovní výpis

- ČS a. s. č. ú. 1284145379/0800
- 01- 10/2016
- zůstatek k 31.10.2016 ve výši 3 427 102,04 Kč - ověřeno na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M

Faktura

- Za období 1-10/2016 včetně zaúčtování

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventarizační zpráva za rok 2016
- proškolení členů inventarizační komise

Příloha rozvahy

- k 31.12.2016

Rozvaha

- k 31.12.2016

Účetní doklad

- za období 1-10/2016 o účtování pohybu na běžném účtu

Účtový rozvrh

- na rok 2016 v účetním programu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 12M k 31.10.2016, k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2016

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- ze dne 22.4.2016 ve výši 10 000,00 Kč pro Tělovýchovnou jednotu Cykloklub Jevíčko na zajištění akce mezinárodní etapový závod mládeže "GP Matoušek - Závod míru nejmladších 2016" v Jevíčku a okolí, termín vyúčtování do 31.12.2016, vyúčtování ze dne 22.10.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 25.7.2016 o poskytnutí neinvestiční dotace z Programu "Podpora budování infrastruktury ruchu v Pardubickém kraji" evid.číslo OR/16/21902 na pořízení "Mapové a informační tabule v Regionu Moravskotřebovska a Jevíčka" ve výši 72 450,00 Kč (nejvýše 70% ze skutečných nákladů), příjem zaúčtován na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu, termín použití a vyúčtování do 30.6.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 31.5.2016 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova na neinvestiční akci "Obnova veřejných prostranství v obcích Regionu Moravskotřebovska a Jevíčka" ve výši 300 000,00 Kč (ve výši 70% ze skutečných nákladů), termín použití a vyúčtování dotace do 31.12.2016, příjem dotace zaúčtován na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu, vyúčtování předloženo ze dne 28.12.2016, celkové náklady ve výši 640 462,00 Kč (kontrola faktur včetně úhrady), dodržen procentní podíl obce ve výši 46%

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- kupní smlouva ze dne 10.6.2016 na nákup nosiče informační tabule pro kapli sv. Isidora v Křenově ve výši 35 800,00 Kč od Kovárství - zámečnictví Luboš Krátký, Hartínkov

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 30.6.2016

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- valné shromáždění DSO ze dne 18.12.2016, 21.6.2016, 15.12.2016