



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 dobrovolného svazku obcí Region Moravskotřebovska a Jevíčka, IČ: 69834458

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

5. listopadu 2014 jako dílčí přezkoumání

28. května 2015 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 **20. 8. 2014** dopisem Krajského úřadu Pardubického kraje č.j. KrÚ 54305/2014.

Přezkoumané období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Moravská Třebová dne 5.11.2014.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Moravská Třebová dne 28.5.2015.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Miloslava Jílková

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 21. 7. 2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: JUDr. Miloš Izák - předseda DSO
Ing. Kašický Andrej - hospodář DSO

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 úkol - ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 28. 5. 2015.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2014:
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 a 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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 14,26 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,00 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Moravská Třebová dne 28. května 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

..... Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

..... 
.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

..... Miloslava Jílková
.....
kontrolor

..... 
.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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 nebyl uplatněn žádný požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Region Moravskotřebovska a Jevíčka o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal JUDr. Miloš Izák.

V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí, dle prohlášení zástupce dobrovolného svazku obcí, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 50.000,00 Kč.

JUDr. Miloš Izák

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

Ing. Kašický Andrej

.....
hospodář svazku

JUDr. Miloš Izák

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

REGION
Moravskotřebovská a Jevíšská
nást. T.G. Masaryka 29
571 01 Moravská Třebová
IČO 69834458

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

REGION
Moravskotřebovská a Jevíšská
nást. T.G. Masaryka 29
571 01 Moravská Třebová
IČO 69834458

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup v členských obcích od 10. 3. 2014 do 28. 3. 2014

Pravidla rozpočtového provizoria

- Byla schválena usnesením valného shromáždění ze dne 13. 12. 2013.

Rozpočtová opatření

- RO k 31. 12. 2014, schváleno usnesením valného shromáždění ze dne 9. 12. 2014

Rozpočtový výhled

- sestaven na r. 2015 - 2020

Schválený rozpočet

- usnesení valného shromáždění ze dne 28. 3. 2014

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve členských obcích od 6. 6. 2014 do 23. 6. 2014, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2013, schválen usnesením valného shromáždění dne 23. 6. 2014 bez výhrad

Bankovní výpis

- Výpis z bankovního účtu vedený u České spořitelny, a.s. ke dni 30. 9. 2014 a 31. 12. 2014. Zůstatek ke dni 30. 9. 2014 a 31. 12. 2014 ověřen a souhlasí na stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 09/2014 a 12/2014.
- bankovní výpisy za období 01 - 12/2014 - výpis č. 001 - 012

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2014 schválený správním výborem dne 7. 11. 2014 s platností od 7. 11. 2014 do 31. 1. 2015 včetně zřízení inventarizační komise.
- Proškolení inventarizační komise se uskutečnilo dne 9. 11. 2014.
- Inventura byla zahájena dne 21. 11. 2014 a ukončena dne 23. 1. 2015.
- Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek se stavem ke dni 31. 12. 2014.
- Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 23. 1. 2015.

Rozvaha

- sestavená ke dni 30. 9. 2014 a 31. 12. 2014

Účetní doklad

- Účtovací doklady č. 110001 - č. 110012 za období 01/2014 - 12/2014.

Účtový rozvrh

- platný pro r. 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2014 a 31. 12. 2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30. 9. 2014 a 31. 12. 2014

Dohody o provedení práce

- dvě dohody ze dne 2. 1. 2014 - zpracování účetní agendy; propagační a ostatní administrativní agendy

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Obnova veřejných prostranství v obcích Regionu Moravskotřebovska a Jevíčska" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/14/21605 ze dne 11. 7. 2014 bylo přiznáno 150.000,- Kč (ve výši 70 % ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2014), vyúčtování do 31. 12. 2014, vyúčtováno 15. 12. 2014, čerpáno v plné výši.
- neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Poradenské služby pro Region Moravskotřebovska a Jevíčska" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/14/21573 ze dne 11. 7. 2014 bylo přiznáno 10.000,- Kč (ve výši 50 % ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2014), vyúčtování do 31. 12. 2014, vyúčtováno 15. 12. 2014, čerpáno v plné výši.

Smlouvy o dílo

- uzavřená dne 27. 10. 2014 se zhotovitelem Ing. Jan Hloušek, Staré Město na obnovu veřejných prostranství Staré Město - sadové úpravy kaple sv. Rocha v Radišově
- č. 1/2014 uzavřená dne 1. 9. 2014 se zhotovitelem Matoušek CZ, a. s., Brno - Jaroměřice
- uzavřená dne 1. 9. 2014 se zhotovitelem ZEDOSPOL, s. r. o., Mladějov na Moravě - Mladějov na Moravě
- uzavřená dne 12. 9. 2014 se zhotovitelem Jan Vavřín - ARS Litomyšl - Městečko Trnávka

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

- Kupní smlouva k prodeji souboru movitých věcí uzavřená dne 10. 7. 2014, schváleno Valným shromážděním dne 23. 6. 2014.

Smlouvy ostatní

- Smlouvy o poskytnutí členského příspěvku na r. 2014 uzavřené mezi Regionem Moravskotřebovska a Jevíčska a členskými obcemi (celkem 31 smluv) - dne 10. 3. 2014, 17. 3. 2014, 10. 4. 2014, 14. 4. 2014, 16. 4. 2014, 18. 4. 2014, 23. 4. 2014, 24. 4. 2014, 7. 5. 2014, 12. 5. 2014, 13. 5. 2014, 15. 5. 2014, 20. 5. 2014, 26. 5. 2014, 9. 6. 2014, 10. 6. 2014, 11. 6. 2014, 13. 6. 2014, 26. 6. 2014, 24. 8. 2014, 10. 11. 2014 a 11. 12. 2014. Příspěvek byl stanoven ve výši 25,- Kč/1 obyvatele členské obce.

- Smlouvy o poskytnutí mimořádného členského příspěvku uzavřené dne 20. 6. 2014, 20. 8. 2014, 21. 7. 2014, 29. 10. 2014, 15. 9. 2014, 22. 10. 2014, 12. 9. 2014, 3. 10. 2014, 20. 11. 2014, 4. 12. 2014, 15. 12. 2014 a (celkem 11 smluv) - na financování realizace projektu svazku obcí z POV Pardubického kraje 2014
- Příspěvky účtovány na pol. 4121 RS.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr k prodeji souboru movitých věcí zveřejněn v souladu s § 39, odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o oběhu účetních dokladů - č. 1/2013
- Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole
- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků - č. 1/2011
- Směrnice pro odepisování dlouhodobého majetku

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- usnesení valného shromáždění ze dne 13. 12. 2013, 28. 3. 2014, 23. 6. 2014, 9. 12. 2014

Účetní závěrka za r. 2013

- schválena usnesením valného shromáždění ze dne 23. 6. 2014