



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí AZASS

IČ: 68208146

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 21. října 2016 jako dílčí přezkoumání

dne 28. dubna 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 22.7.2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí dne 21.10.2016**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí dne 28.4.2017**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Mgr. Bc. Kateřina Juricová
 - Bc. Jana Novotná

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: Ing. Libor Stráník - zástupce ředitele SO AZASS

Mgr. Vít Češka - sekretář DSO

Ing. Milada Muffová - účetní 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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 28.4.2017

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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 5,87 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 13,35 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Poličce dne 28. dubna 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Bc. Kateřina Juricová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Bc. Jana Novotná
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

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 Svazek obcí AZASS o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Libor Stráňík

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, darovací 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.

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.

Ing. Libor Stráník

.....
zástupce ředitele SO AZASS dobrovolného
svazku obcí

.....
podpis dobrovolného svazku obcí

Mgr. Vít Češka

.....
sekretář DSO

.....
podpis sekretář DSO

Ing. Milada Muffová

.....
účetní DSO

.....
podpis účetní DSO

Ing. Libor Stráník

.....
zástupce ředitele SO AZASS
dobrovolného svazku obcí

.....
podpis dobrovolného svazku obcí



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejnění na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 23.11. - 9.12.2015 a to ve výši příjmů 45 812 000,- Kč, výdajů 53 812 000,- Kč

Rozpočtová opatření

- RO č. 1/2016 - výbor svazku schválil dne 28.4.2016
- RO č. 2/2016 - výbor svazku schválil dne 15.9.2016
- RO č. 3/2016 - výbor svazku schválil dne 16.11.2016
- RO č. 4/2016 - výbor svazku schválil dne 20.12.2016
- do výkazu byla rozpočtová opatření navedena ve schválené výši
- povinně vztah k jinému rozpočtu na položkách třídy 4xxx upraveny, kontrola čerpání výdajů dle odvětvového třídění bez nedostatků
- celkové výdaje nepřekročeny

Rozpočtový výhled

- na roky 2016-2019 - projednání a schválení členskou schůzí svazku dne 10.12.2014

Schválený rozpočet

- ZO schválilo dne 9.12.2016 dle návrhu
- krytí schodkového rozpočtu z prostředků minulých let, stav BÚ k 1.1.2016 ve výši 11 534 358,36 Kč

Závěrečný účet

- za rok 2015
- členská schůze schválila dne 8.6.2016
- zveřejnění na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 24.5. - 8.6.2016 u všech členských obcí svazku

Bankovní výpis

- Bankovní výpis důchodového účtu MONEY BANK 196538303/0600
- Bankovní výpisy účtu ČNB 94-10817591/0710 v č. řadě 1 - 9 včetně účtování pod č. řadou 37001 - 37009
- Bankovní výpis důchodového účtu MONEY BANK 192369610/0600
- Bankovní výpisy účtu MONEY BANK 208408494/0600 za červen včetně účtování pod č. řadou 31237 - 31503
- Bankovní výpis J&T Banka 3600024261/5800
- Bankovní výpis J&T Banka 3600024253/5800
- zůstatky ke dni 30. 9. 2016 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 6. 6. 2011 - pomocná síla ve stravovacím provozu
- ze dne 2. 1. 2013 - pomocná síla ve stravovacím provozu
- ze dne 31. 12. 2000 - pokladní, účetní

Faktura

- přijaté faktury za období 7/2016 od č. 562 do č. 702
- přijaté faktury za období 8/2016 od č. 703 do č. 806

Faktura

- vydané faktury za červen - září včetně účtování pod č. řadou 20102 - 20163

Hlavní kniha

- předvaha ke dni 30. 9. 2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 20.9.2016
- proškolení členů inventurních komisí 16.12.2016
- zpráva o provedení inventarizace 19.1.2017
- inventurní soupisy k 31.12.2016
- okamžik zahájení a ukončení 31.12.2016 - 15.1.2017

Kniha došlých faktur

- vedena programem Fenix do 30. 9. 2016 v č. řadě 1 - 908

Kniha odeslaných faktur

- vedena programem Fenix do 30. 9. 2016 v č. řadě 1 - 212

Mzdová agenda

- vedena programem VEMA

Pokladní doklad

- pokladní doklady, pokladna č. 1, za období 8 - 9/ 2016 od. č.619 do č.812

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník, pokladna č. 1, za období 8 - 9/ 2016 od. č.619 do č.812

Příloha rozvahy

- ke dni 30. 9. 2016
- k 31.12.2016

Rozvaha

- ke dni 30. 9. 2016 - hospodářský výsledek za rok 2015 přeúčtován na účet 432 ve výši 1 358 601,92 Kč dokladem č. 50289 ze dne 13. 6. 2016
- k 31.12.2016

Účetní doklad

- účetní doklady 50270 - 50345 za červen

Účtový rozvrh

- na rok 2016 v účetním programu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2016, k 31.12.2016
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30. 9. 2016 - Daňové přiznání DPPO za rok 2015 předloženo
- k 31.12.2016

Dohody o pracovní činnosti

- DPČ ze dne 1. 9. 2016 na dobu určitou do 30. 6. 2017 - pracovník v sociálních službách
- DPČ ze dne 28. 12. 2015 včetně dodatku č. 1 ze dne 24. 6. 2016 - pracovník v sociálních službách

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 1. 7. 2016 na dobu určitou od 1. 7. 2016 do 31. 8. 2016 - pracovník v sociálních službách
- DPP ze dne 20. 6. 2016 na dobu určitou od 20. 6. 2016 do 31. 8. 2016 - pracovník v sociálních službách
- DPP ze dne 27. 6. 2016 na dobu určitou od 27. 6. 2016 do 31. 8. 2016 - uklízečka

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 1. 4. 2015 včetně dodatku č. 1 ze dne 11. 12. 2015 a mzdový výměr ze dne 30.5. 2016

- Pracovní smlouva ze dne 3. 9. 2012 včetně dodatků č. 1, 2 a 3 a mzdový výměr ze dne 30. 5. 2016
- Pracovní smlouva ze dne 23. 6. 2015 včetně dodatku č. 1 ze dne 15. 6. 2016 a mzdový výměr ze dne 1. 6. 2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva ze dne 29.3.2016 č.OSV/16/20716 o poskytnutí účelové dotace v dotačním řízení na podporu sociálních služeb poskytovaných v souladu se zákonem č.108/2006 Sb. o sociálních službách - účel dotace poskytování sociální rehabilitace - výše dotace 411 000,- Kč přijato na položku 4122 - vyúčtování účelové dotace do 28. 2. 2017 , vyúčtování předloženo ze dne 23.1.2017

Smlouvy nájemní

- ze dne 19.10.2016 na pozemky par.č. 1357/5 a 1354/4 o celkové výměře 1.013 m² v k.ú. Borová u Poličky , schvalovací doložka - projednáno dne 19.10.2016 ZO Borová a dne 13.10.2016 výborem Svazku obcí AZASS
- ze dne 13.10.2016 na pozemky par.č. 757/2, 761/11 a 5414/2 o celkové výměře 1.023 m² v k.ú. Pomezí , schvalovací doložka - ZO obce Pomezí dne 12.10.2016, výborem Svazku obcí AZASS

Smlouvy o dílo

- smlouva ze dne 18.10.2016 o dílo se společností E-STAF, s.r.o. Praha 9 na dílo "Odstranění vlhkosti, úprava anglických dvorků a stavební úpravy vnějšího schodiště objektu D" v ceně za dílo ve výši 1 271 928,00 Kč s DPH, zveřejnění na profilu zadavatele ze dne 31.10.2016
- dodatek č. 2 ze dne 13.4.2017 - navýšení ceny o 328 109,00 Kč bez DPH

Dokumentace k veřejným zakázkám

- na stavební akci "Odstranění vlhkosti, úprava anglických dvorků a stavební úpravy vnějšího schodiště objektu D", jedná se o zakázku malého rozsahu mimo režim zákona, smlouva o dílo a její zveřejnění na profilu zadavatele bude předmětem přezkoumání na závěrečném přezkoumání

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 9/2012 o vedení pokladny, č.8/2012 o reálné hodnotě, č. 7/2012 odpisový plán, č. 5/2012 o inventarizaci majetku a závazků, č. 4/2012 o podrozvaze , č. 3/2012 o cestovních náhradách , č. 2/2012 o opravných položkách , č. 1/2012 o časovém rozlišení, č. 5/2010 o oběhu účetních dokladů Vnitřní mzdový předpis Svazku obcí AZASS od 1. 3. 2015 včetně dodatku č. 1 ze dne 31. 5. 2016 ,

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- členská schůze ze dne 8.6.2016 - schválení účetní závěrky, závěrečného účtu
- z jednání kontrolní komise Svazku AZASS ze dne 2.6.2016 (projednání roční závěrky, závěrečného účtu), 7.12.2016 (stanovení členského příspěvku, RO, rozpočet na rok 2017, rozpočtový výhled, přijetí darů)
- z jednání výboru ze dne 28.4. 2016, 1.6.2016, ze dne 15.9.2016

Účetní závěrka

- za rok 2015
- schválila členská schůze dne 8.6.2016