

**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
- kontrolori:
  - Ing. Ivana Bednaříková
  - Miroslava Jilková
  - Yvona Lambertlová

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 Moravskotřebovská 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 zveřejněn v termínu od 8. 6. 2011 do 24. 6. 2011 - zveřejnění doloženo od členských obcí: Jaroměřice, Křenov, Linhartice, Vranová Lhota, Jevíčko, Třebatov a Malíkov - z celkového počtu 33 členských obcí, schválen usnesením valného shromáždění ze dne 23. 6. 2011
Závěrečný účet	za období 1 - 12/2011 - hlavní předmet činnosti DSO za období 1 - 12/2011 - projekt "Tady jsem doma"
Bankovní výpis	za období 1 - 12/2011 - hlavní předmet činnosti DSO za období 1 - 12/2011 - projekt "Tady jsem doma"
Faktura	za období 1 - 12/2011 - hlavní předmet činnosti DSO za období 1 - 12/2011 - projekt "Tady jsem doma"
Mzdová agenda	měsíční rekapitulace mezd pracovníků za období 1 - 6/2011
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 6. 2011, 31. 12. 2011
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 6. 2011, 31. 12. 2011
Účetní doklad	za období 1 - 12/2011 - hlavní předmet činnosti DSO za období 1 - 12/2011 - projekt "Tady jsem doma"
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2011, 31. 12. 2011
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 6. 2011, 31. 12. 2011
Dohody o pracovní činnosti	uzavřené se 45 zaměstnanci dne 27. 12. 2010 s platností do 31. 5. 2012 - metodik produktu a garant produktu k projektu "Tady jsem doma"
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	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 a další materiály k přijatým účelovým dotacím	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 dílo	neinvestiční dotace PK v rámci POV na poradenské služby pro Region Moravskotřebská a Jevíčka (pol. 4122) - rozpočtové opatření PK č. 90 ze dne 19. 4. 2011 - výše přiznané dotace: 75.000,- Kč
Smlouvy o přijetí úvěru	uzavřené dne 10. 10. 2011, 29. 8. 2011, 6. 9. 2011, 22. 8. 2011, 25. 10. 2011 a SOD č. 13/2011/Je (bez dotace) - k obnově veřejných prostranství členských obcí DSO
Smlouvy ostatní	Smlouva o úvěru uzavřená dne 9. 11. 2011 s ČS, a. s. na financování projektu „Tady jsem doma“ ve výši 3.500.000,- Kč Smlouvy o poskytnutí mimořádného členského příspěvku uzavřené mezi členskými obcemi a DSO k financování projektu z POV - smlouvy uzavřeny dne 14. 9. 2011, 11. 11. 2011, 10. 10. 2011, 23. 6. 2011, 21. 11. 2011

Smlouvy o poskytnutí členského příspěvku na r. 2011 (celkem 29 smluv) - uzavřené v době mezi 13. 5. 2011 - 27. 10. 2011  
Zápis z jednání statutárních usnesení valného shromáždění ze dne 21. 12. 2010, 23. 6. 2011, 13. 10. 2011  
orgánů včetně usnesení

## B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Moravskotřebovská 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:

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

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

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

- Chybné účtování (splněno dne: 26.5.2011) - Nedostatek by 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 o 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.

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 nezaučtováním 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.

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:



Jméno  
Yvona Lambertová

Podpis

Bc. Jan Slavík

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

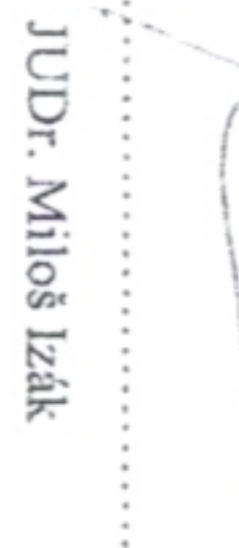
V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehošpodaril s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, nepořídil ani neprodal akcie, cenné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

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

**REGION**  
Moravskotřebovska a Jevířska  
JUDr. T. G. Mládek 29  
571 01 Moravská Třebová  
602 008 344 58

dne

7.5.2012



**REGION**  
Moravskotřebovska a Jevířska  
JUDr. T. G. Mládek 29  
571 01 Moravská Třebová  
602 008 344 58

JUDr. Miloš Izák

předseda DSO

Rozdělovník :

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

### Poznámky:

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku díličho přezkoumání hospodářeni i výsledky konečného díličho přezkoumání hospodářeni územního celku.

Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodářeni je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodářeni 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 hospodářeni 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.