



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 dobrovolného svazku obcí Moravskotřebovska a Jevíčka IČ: 69834458

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

26. listopadu 2015 jako dílčí přezkoumání

19. května 2016 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 Krajským úřadem Pardubického kraje oznámením zaslaným doporučeně dne 28.8.2015 a předáním pověření.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 26.11.2015.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 19.5.2016**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Yvona Lambertyová

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 1.7.2015.

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 úkol vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 19.5.2015

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2015

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právní předpisu:

Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 77 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Dohoda o provedení práce nebo dohoda o pracovní činnosti nebyla uzavřena písemně.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou dohod o provedení práce uzavřených za rok 2015 bylo zjištěno, že dohoda ze dne 2.1. 2015 nebyla ze strany zaměstnance podepsána.

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

Název opatření: Dohoda o provedení práce

Opatření splněno dne: **19.5.2016**

Popis přijatého opatření: K závěrečnému přezkoumání byl nedostatek odstraněn, dohoda o provedení práce byla podepsána.

Popis plnění opatření: **splněno dne: 19.5.2016**

Opatření bylo splněno : Napraveno.

➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 17 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. (závažnost: , překročení působnosti)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou usnesení valného shromáždění bylo zjištěno, že projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

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

Název opatření:

Opatření splněno dne: 19.5.2016

Popis přijatého opatření: Bylo napraveno, závěrečný účet byl schválen s výrokem bez výhrad.

Popis plnění opatření: splněno dne: 19.5.2016

Opatření bylo splněno: Napraveno.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

Ustanovení: § 28 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. (závažnost: Pozdní schválení účetní závěrky, neprůkazné)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka DSO za rok 2014 nebyla schválena.

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

Název opatření:

Opatření splněno dne: 19.5.2016

Popis přijatého opatření: Ke kontrole při závěrečném přezkoumání bylo doloženo schválení účetní závěrky včetně protokolu o schválení.

Popis plnění opatření: splněno dne: 19.5.2016

Popis plnění opatření:

Opatření bylo splněno : Napraveno.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 39 odst. 4

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.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

Ustanovení: § 39 odst. 6

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.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

Ustanovení: § 39 odst. 4

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.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

Ustanovení: § 39 odst. 6

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.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

Ustanovení: § 39 odst. 6

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.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

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 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 7

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

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

e) okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.

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

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

Ustanovení: § 14 odst. 6

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.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
3. 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
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 530, 724 652 038, E-mail: jan.slavik@pardubickykraj.cz

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. 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 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:
 - Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí.
 - Návrh rozpočtu svazku nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.
 - 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.
 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.
 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách všech obcí, které jsou členy svazku obcí.

➤

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

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 8,79 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Upozorňujeme na nutnost aktualizace vnitřních směrnic v souladu s platnou legislativou. Ve směrnicích je chybně uváděn neplatný zákon 119/1992 Sb. nebo vyhláška 505/2002 Sb.,
- Dále upozorňujeme na povinnost doložit ke kontrole všechny platné a povinné vnitřní směrnice svazku

V Moravské Třebové, dne 19. května 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková

.....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

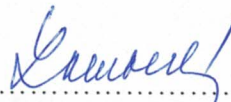


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Yvona Lambertyová

.....

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 bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím

- 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 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku JUDr. Miloš Izák

V kontrolovaném období Dobrovolný svazek obcí, dle prohlášení jeho zástupce, nehospodařil 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 převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil 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.

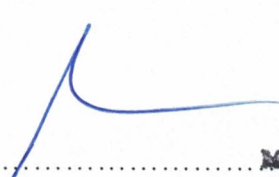
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

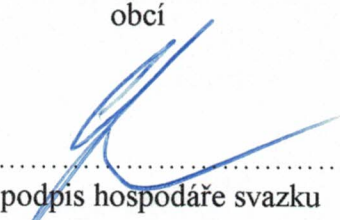
JUDr. Miloš Izák

.....
předseda DSO dobrovolného svazku obcí

Ing. Kašický Andrej

.....
hospodář svazku

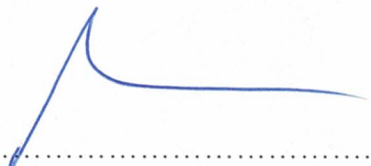

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí


.....
podpis hospodáře svazku

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

JUDr. Miloš Izák

.....
předseda DSO dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

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

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- doloženo vyvěšení návrhu rozpočtu u 10 ze 33 obcí DSO, elektronické vyvěšení rozpočtu nebylo doloženo vůbec
- návrh rozpočtu v příjmech a ve výdajích 700.000 Kč, do výkazu byl zanesen rozpočet v příjmech i výdajích v částce 700.000 Kč,
- **Rozpočtový výhled**
- sestavený na roky 2015 - 2020

Schválený rozpočet

- schválilo valné shromáždění dne 9.12.2014

Závěrečný účet

- závěrečný účet schválen valným shromážděním dne 23.6. 2015
- vyvěšení na úřední desce doloženo pouze u 17ti obcí
- vyvěšení na elektronické úřední desce doloženo pouze jedním ÚSC

Bankovní výpis

- běžný účet vedený u ČS, a.s.č.ú. 1284145379/0800 výše zůstatku k 31.10.2015 ve výši 2 960 915,88 Kč souhlasí na vedení účetnictví dle výkazu FIN 2 12M

Faktura

- přijaté za období 1-11/2015 v souvislosti s jejich platbou na BÚ a zaúčtování

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 18.12. 2015
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 18.12. 2015
- Inventarizační zpráva ze dne 8.1. 2016

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 30.9. 2015, k 31.12.2015

Rozvaha

- sestavená ke dni 30.9. 2015, k 31.12.2015

Účetní doklad

- č. 110001 - 110010 o zaúčtování výpisů BÚ

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 31.10. 2015, k 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30.9. 2015, k 31.12.2015

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1. 2015 na zpracování účetní agendy DSO
- ze dne 2.1. 2015 na zajišťování propagační a ostatní administrativní agendy DSO

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 30.6.2015 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/15/22567 z rozpočtových prostředků kraje ve výši 300 000,- Kč (nejvýše 70% ze skutečných nákladů) na neinvestiční akci "Obnova veřejných prostranství v obcích Regionu Moravskotřebovska a Jevíčska", příjem zaúčtován na položce 4122, úprava rozpočtu zatím neprovedena, k 31.12.2015 dle výkazu FIN 2 12M byl rozpočet upraven na položce 4122, vyúčtování dle smlouvy do 31.12.2015, kontrola čerpání a

uznatelnost výdajů, vyúčtování předloženo ze dne 22.12.2015, celkové náklady na akci ve výši 603 279,52 Kč (dodržen procentní podíl obce ve výši 50,27% , podíl dotace ve výši 49,73%)

Smlouvy ostatní

- smlouva o poskytnutí finanční podpory poskytnuté z rozpočtových prostředků svazku ve výši 10 000,- Kč pro obec Mladějov na Moravě na akci Vzpomínkové oslavy Mladějov - Blosdorf 1915 konané dne 29.8.2015 - nebyla předložena, bylo doloženo vyúčtování ze dne 20.10.2015

Smlouvy ostatní

- smlouvy o poskytnutí členského příspěvku na rok 2015 ve výši 25,- Kč na 1 obyvatele obce , výše příspěvku schválena byla schválena v rámci schváleného rozpočtu ze dne 9.12.2014 usnesením valného shromáždění - zápis z tohoto dne nebyl doložen, příspěvky účtovány dle výkazu FIN 2 12 M na položce 4121

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1/2013 Směrnice o oběhu účetních dokladů
- Směrnice pro odepisování majetku
- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků
- ostatní směrnice nebyly ke kontrole doloženy

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Správní výbor ze dne 19.6. 2015, 19.8. 2015, 23.10. 2015

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- Valné shromáždění ze dne 9.12.2014, 22.4., 23.6. 2015, 14.9. 2015