



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Finanční odbor

### **Z P R Á V A**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 dobrovolného svazku obcí AZASS IČO: 68208146**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

27. listopadu 2015 jako dílčí přezkoumání

20. 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 přezkouvání 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 27.11.2015**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 20.5.2016**

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: Ing. Libor Stráník – osoba pověřená řízením DSO**

Mgr. Vít Češka - sekretář DSO

Ing. Milada Muffová – osoba odpovědná za účetnictví

## **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 20.5.2016

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

#### **A.I. Chyby a nedostatky**

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 2015**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 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 ..... 7,16 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 10,33 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

V Poličce dne 20. 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 Svazek obcí AZASS o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzala osoba pověřená řízením DSO Ing. Libor Stráník

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení jeho zástupce, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnňnou 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 ručitélského 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.

Ing. Libor Stráník

osoba pověřená řízením DSO

podpis osoby pověřené řízením DSO

Mgr. Vít Češka

sekretář DSO

podpis sekretáře DSO

Ing. Milada Muffová

osoba odpovědná za účetnictví

podpis osoby odpovědné za účetnictví

Ing. Libor Stráník

osoba pověřená řízením DSO

podpis osoby pověřené řízením DSO

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- vyvěšen na úředních deskách všech členských obcí svazku ve dnech 24.11. - 10.12.2014 a to ve výši příjmů 52 499 000,- Kč, výdajů 53 499 000,- Kč, financování na položce 8115 - zapojení přebytku z minulých období

### **Rozpočtová opatření**

- RO č. 1 - schváleno výborem svazku dne 10.6.2015
- RO č. 2 - schváleno výborem svazku dne 20.11.2015
- RO č. 3 - schváleno výborem svazku dne 18.12.2015
- povinně vztah k jinému rozpočtu v příjmech na položkách třídy 4xxx upraven, výdaje celkem po konsolidaci nepřekročeny

### **Rozpočtový výhled**

- 2015 - 2017 - projednán a schválen na členské schůzi svazku dne 11.12.2013
- 2016 - 2019 - projednání a schválení na členské schůzi svazku dne 10.12.2014

### **Schválený rozpočet**

- ze dne 10.12.2014 členskou schůzí svazku jako schodkový dle návrhu

### **Závěrečný účet**

- schválila členská schůze dne 18.6.2015 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření s výrokem bez výhrad, zveřejnění na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích ve dnech 2.6. - 18.6.2015 včetně příloh

### **Bankovní výpis**

- základní běžný účet - 231 dle výkazu rozvaha ve výši 14 948 513,89 Kč
- výpis č.ú. 208408494/0600 vedený u GE Money bank ve výši 62 775,55 -Kč
- výpis č.ú. 94-10817591/0710 vedený u ČNB ve výši 220,75 Kč
- výpis č.ú. 192369610/0600 vedený u GE Money bank ve výši 2 379 118,84 Kč
- výpis č.ú. 196538303/0600 vedený u GE Money bank ve výši 1 365,66 Kč
- výpis č.ú. 3001169661/5800 vedený u JT banky ve výši 6 500 000,- Kč
- výpis č.ú. 386000600/5800 vedený u JT banky ve výši 6 005 033,09 Kč

### **Faktura**

- faktury vydané - za období 09-10/2015 v číselné řadě 02 00000167 - 240

### **Faktura**

- za období 9/2015
- likvidační listky faktur v číselné řadě 766 - 822

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 19.1.2015
- plán inventur ze dne 20.9.2015 s platností od 31.12.2015 do 31.1.2016
- zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 17.12.2015
- inventurní soupisy k 31.12.2015 včetně povinných náležitostí

### **Pokladní doklad**

- příjmové a výdajové pokladní doklady za období 9/2015

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 9/2015



- kontrola zůstatku pokladní hotovosti dle pokladní knihy k 30.9.2015 na stav v účetnictví dle výkazu FIN 2 12M na položce 5182 a to ve výši 56 924,- Kč

#### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2015, k 31.12.2015

#### **Rozvaha**

- k 30.9.2015, k 31.12.2015

#### **Účetní doklad**

- za období 02-10/2015 v číselné řadě 03 00000001-00000010
- za období 01-11/2015 v číselné řadě V1 00000001 - 00000022
- za období 01-10/2015 v číselné řadě P2 00000001 - 00000010
- za období 01-10/2015 v číselné řadě P3 00000001 - 00000010

#### **Účetní doklad**

- za období 9/2015 v číselné řadě 68-76 a 304 o zaúčtování pokladny
- za období 9/2015 v číselné řadě 12 o zaúčtování výpisu ČNB
- za období 9/2015 v číselné řadě 145-162 zaúčtování výpisu ze spořicího účtu
- za období 9/2015 v číselné řadě 168 - 182 o zaúčtování výpisu běžného účtu
- za období 9/2015 v číselné řadě 307 - 355 - účtování ostatní (nájmy, úhrady pohledávek, nájmy, obědy, odpisy)
- za období 9/2015 v číselné řadě 9/2015 o zaúčtování předpisu mezd

#### **Účtový rozvrh**

- na rok 2015 v účetním programu

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.9.2015, k 31.12.2015

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2015, k 31.12.2015

#### **Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

- Stanovy ze dne 28.11. 2012 - schváleny členskou schůzí dne 28.11. 2012

#### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 1.9. 2015 výkon činnosti spočívající ve funkci pracovníka v sociálních službách

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 23.9. 2015 na práci uklízečky
- ze dne 31.7. 2015 na práce pracovníka v sociálních službách
- ze dne 28.7. 2015 na práci řidiče, údržbáře a obsluhu kotelny

#### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- Odměňování zaměstnanců se řídí Vnitřním mzdovým předpisem Svazku obcí AZASS ze dne 26.2. 2015 s účinností od 1.3. 2015
- Zařazování zaměstnanců na základě druhu práce do mzdové třídy podle katalogu prací uvedeného v příloze č. 1, která je součástí těchto pravidel, tarify mzdových tříd jsou stanoveny v příloze č. 2 výše uvedených pravidel
- pracovní smlouva ze dne 13.12. 2010 na práci sanitáře vč. dodatků č. 1-7
- pracovní smlouva ze dne 1.3. 2010 na práci kuchařky vč. dodatku č. 1 a 2
- pracovní smlouva ze dne 3.9. 2012 na práci všeobecné sestry vč. dodatku č. 1 a 2
- 3 mzdové výměry ze dne 1.3. 2015

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D514000446 ze dne 3.9. 2015 z MMR ve výši 1.800.000 Kč v rámci podpory výstavby podporovaných bytů v roce 2015. Kontrola

- čerpání dotace byla provedena v rámci kontroly dokumentace k veřejným zakázkám, kde byla provedena kontrola jednotlivých faktur včetně jejich úhrad.
- Smlouva č. OSV/15/20725 o poskytnutí účelové dotace v dotačním řízení na podporu sociálních služeb poskytovaných v souladu se z.č. 108/2006 Sb., o sociálních službách uzavřená s Pardubickým krajem dne 14.4. 2015 na zajištění pečovatelské služby ve výši 504.000 Kč, Dodatek č. 1 ze dne 6.10. 2015 navýšení na 543.000Kč, výdaje byly použity na osobní náklady (pracovní smlouvy). Vyúčtování zasláno poskytovateli 20.1. 2016.
- Smlouva č. OSV/15/21001 o poskytnutí účelové dotace v dotačním řízení na podporu sociálních služeb poskytovaných v souladu se z.č. 108/2006 Sb., o sociálních službách uzavřená s Pardubickým krajem dne 14.4. 2015 na zajištění sociální rehabilitace ve výši 437.000 Kč, Dodatek č. 1 ze dne 6.10. 2015 navýšení na 482.000 Kč. Vyúčtování zasláno poskytovateli dne 20.1. 2016, výdaje použity na osobní náklady - 395.000 Kč a provozní náklady, tj. 2.000 Kč na kancelářské potřeby, 25.000 Kč na pohonné hmoty a 60.000 Kč na energie.
- Smlouva č. OSV/15/20536 o poskytnutí účelové dotace v dotačním řízení na podporu sociálních služeb poskytovaných v souladu se z.č. 108/2006 Sb., o sociálních službách uzavřená s Pardubickým krajem dne 14.4. 2015 na zajištění sociální služby domovy pro seniory ve výši 7.646.000 Kč, Dodatek č. 1 ze dne 6.10. 2015 navýšení na 8.259.000 Kč. Vyúčtování zasláno poskytovateli dne 20.1. 2016. Výdaje byly čerpány na osobní náklady - 8.254.000 Kč a provozní náklady - 5.000 Kč (kancelářské potřeby).
- Příjmy zaúčtovány na pol. 4122 - Neinvestiční dotace, částka 8.587.000 Kč v upraveném rozpočtu ke dni 30.9. 2015 souhlasí na poskytnuté dotace (ještě bez dodatků ke smlouvám ze dne 6.10. 2015, kde byly částky navýšeny)

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci Stavební úpravy objektu C, 6. etapa - Pečovatelské byty a ubytovací jednotky - výzva k podání nabídky, uveřejnění výzvy na webu zadavatele, ustanovení komise, čestné prohlášení členů komise, otevírání obálek ze dne 14.7. 2015, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 28.7. 2015, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 6.8. 2015, uzavřená SOD ze dne 18.8. 2015, uveřejnění uzavřené SOD na Profilu zadavatele dne 18.8. 2015, cena uvedená v nabídce je shodná s cenou uvedenou v SOD, dodatek č. 1 ke smlouvě ze dne 20.11. 2015, uveřejněn na profilu zadavatele dne 23.11. 2015, dodatek č. 2 ke smlouvě ze dne 29.2. 2016, vícepráce, zvýšení ceny o 154.887,29 Kč. Kontrolou všech faktur a bankovních výpisů o jejich úhradách bylo zjištěno, že stanovená cena byla dodržena a nebyla překročena.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- č. 9/2012 o vedení pokladny
- č. 8/2012 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji
- č. 7/2012 odpisový plán dlouhodobého majetku a účetní odpisy svazku
- č. 6/2012 postup při zatřídění příjmových a výdajových položek podle rozpočtové skladby
- č. 5/2012 pro inventarizaci majetku a závazků
- č. 4/2012 k podrozvahovým účtům
- č. 3/2012 k poskytování a účtování cestovních náhrad
- č. 2/2012 pro tvorbu a používání opravných položek
- č. 1/2012 pro časové rozlišování nákladů a výnosů, vč. dohodaných položek



- č. 1/2007 k finanční kontrole vč. aktuálních podpisových vzorů ze dne 15.12. 2010
- č. 5/2010 o oběhu účetních dokladů
- č. 4/2010 k DPH a jejímu průkaznému vykazování
- č. 3/2010 pro evidenci, účtování a oceňování zásob
- č. 2/2010 pro evidenci, účtování a odepisování majetku, operativní evidence
- č. 1/2008 k provádění rozpočtových opatření

#### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- členská schůze ze dne 10.12.2014, 18.6.2015
- jednání výboru svazku ze dne 10.6.2015, 20.11.2015

#### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- Zápisy z jednání výboru svazku ze dne 15.4. 2015, 15.6. , 7.10.9.12, 18.12. 2015 - plnění rozpočtu, plán oprav a investic, závěrečný účet, účetní závěrka za rok 2014, zadání zakázek, výhled na rok 2016, výše úhrady za sociální služby, změna rozpočtu č. 3/2015, dílčí přezkoumání, rozpočet na rok 2016, majetkoprávní záležitosti, rozpočtový výhled
- Zápis z jednání kontrolní komise svazku ze dne 10.6. 2015 - zpráva o činnosti, roční účetní závěrka, zpráva o výsledku přezkoumání, závěrečný účet, změna rozpočtu, stavební akce, zápis ze dne 3.12.2015 -dílčí přezkoumání, stanovení výše členského příspěvku, rozpočtová opatření, rozpočet na rok 2016, rozpočtový výhled, zmocnění výboru k provádění změn rozpočtu, majetkoprávní záležitosti

#### **Účetní závěrka**

- za rok 2014
- schválila členská schůze ze dne 18.6.2015