



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí AZASS, IČ: 68208146 za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.10.2012
- 18.4.2013

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Dílčí přezkoumání proběhlo v areálu Poličské nemocnice, s. r. o, Eimova 294, 572 01
Polička**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednařiková
- kontroloři:
 - Yvona Lambertyová
 - Ing. Jan Slavík

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- MUDr. Jiří Toman - ředitel svazku
- Ing. Libor Stránek - zástupce ředitele SO AZASS
- Mgr. Vít Česka - sekretář DSO
- Ing. Milada Muffová - účetní DSO

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 Svazek obcí AZASS byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích od 29. 11. 2011 do 21. 12. 2011
Rozpočtová opatření	č. 1 - 5/2012, schválena usnesením výboru svazku obcí ze dne 30. 5. 2012, 18. 6. 2012, 26. 9. 2012, 26. 11. 2012, 11. 12. 2012
Rozpočtový výhled	sestaven na r. 2013 - 2015, schválen usnesením členské schůze ze dne 14. 12. 2011
Schválený rozpočet	usnesení ze dne 14. 12. 2011
Závěrečný účet	zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích od 28. 5. 2012 do 14. 6. 2012, schválen usnesením členské schůze ze dne 13. 6. 2012 s výhradami
Bankovní výpis	- BÚ vedený u GE Money Bank, a. s. - č. účtu 208408494/0600 - ke dni 27. 9. 2012 a za období 09/2012 a ke dni 31. 12. 2012 - BÚ vedený u GE Money Bank, a. s. - č. účtu 192369610/0600 - ke dni 27. 9. 2012 a ke dni 31. 12. 2012
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1.3. 2010
Faktura	- Přijaté a vydané faktury září 2012 - likvidační list č. 1120-1226 - Odběratelé ostatní 02 - vydané faktury období 5-8/2012 - Odběratelé energie 03 - vydané faktury období 31.1.-30.9.2012
Hlavní kniha	Předvaha za 09/2012
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 20.9. 2012. Proškolení členů inventarizační komise ze dne 13.12. 2012 Inventarizační zpráva ze dne 18.1. 2013 Inventarizace proběhla ve dnech 31.12. 2012 - 15.1. 2013 Inventarizace byla provedena ke dni 31.12. 2012 Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Pokladní doklad	za období 08 a 09/2012 - příjmový a výdajový pokladní doklad č. VP510 - VP573 a VP577-VP652
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 9. 2012 a 31. 12. 2012
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 9. 2012, 30. 6. 2012, 31. 3. 2012 a 31. 12. 2012
Účetní doklad	- P3 Depozita Bystré - 31.1.-30.9.2012 - P2 Depozita Domov Důchodců - 31.1.-30.9.2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2012 a 31. 12. 2012

Výkaz zisku a ztráty	• sestavený ke dni 30. 9. 2012 a 31. 12. 2012 • Výsledek hospodaření běžného účetního období r. 2012 odpovídal rozvahovému účtu 493.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	• Rozhodnutí o změně v zápisu do registru právnických osob vydané Krajským úřadem PK pod č.j. KrÚ 77826/2012 dne 11. 12. 2012 - změna názvu svazku obcí: Svazek obcí AZASS, nové znění stanov. • Stanovy Svazku obcí AZASS ze dne 28. 11. 2012 - schváleny členskou schůzí dne 28. 11. 2012.
Darovací smlouvy	ze dne 3.9. 2012 č. 1213 a 1210 ze dne 20.9. 2012
Dohody o pracovní činnosti	ze dne 1.11. 2011 a 1.2. 2012
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	pracovní smlouva ze dne 8.11. 2010, 1.3. 2010, 5.9. 2011, platový výměr ze dne 1.3.2011, 1.3. 2010, 1.3. 2012
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	• dotace MPSV na poskytování sociální služby (pol. 4116) - na základě Rozhodnutí č. 1 o poskytnutí dotace z kapitoly 313 - MPSV ze dne 23. 2. 2012 bylo přiznáno 6.286.000,- Kč, vyúčtování do 15. 2. 2013, vyúčtováno 1. 2. 2013, čerpáno v plné výši • neinvestiční dotace PK na poskytování sociální služby domovy pro seniory (pol. 4122) - na základě Smlouvy č. OSV/2012/42124 ze dne 4. 10. 2012 bylo přiznáno 560.000,- Kč, vyúčtování do 15. 1. 2013, vyúčtováno 14. 1. 2012, čerpáno v plné výši
Smlouvy nájemní	• Smlouva o nájmu nebytových prostor uzavřená mezi Svazkem obcí AZASS a Poličskou nemocnicí, s. r. o. (nájemce), kterou pronajímatel pronajímá nájemci nemovitosti tvořící areál Poličské nemocnice - ze dne 27. 9. 2012 • Smlouva o nájmu nemovitého majetku uzavřená mezi Svazkem obcí AZASS a Poličskou nemocnicí, s. r. o. (nájemce), kterou pronajímatel pronajímá nájemci movitý majetek - ze dne 1. 10. 2012 smlouvy byly schváleny výborem svazku "per rollam" dne 27. 9. 2012
Smlouvy o dílo	• Dodatek č. 1 ze dne 20. 4. 2012 a Dodatek č. 2 ze dne 4. 6. 2012 ke Smlouvě o dílo ze dne 8. 11. 2012 uzavřené mezi Svazkem obcí AZASS jako objednatelem a První litomyšlskou stavební, a. s., Litomyšl jako zhotovitelem - "Rekonstrukce a oprava suterénu objektu B - 1. etapa" • Smlouva o dílo uzavřená mezi Svazkem obcí AZASS jako objednatelem a Poličskou nemocnicí, s. r. o. jako zhotovitelem ze dne 31. 8. 2012 - zajištění obsluhy zařízení objektů E a D a běžná údržba objektů E a D • Smlouva o dílo uzavřená mezi Svazkem obcí AZASS jako objednatelem a Poličskou nemocnicí, s. r. o. jako zhotovitelem ze dne 31. 8. 2012 - zajištění praní, žehlení a drobných oprav prádla pro středisko Domov důchodců v Poličce a pro středisko Stravovací provoz

	Smlouva o dílo na vypracování kompletní projektové dokumentace v rozsahu dokumentace pro zadání stavby na akci: Revitalizace areálu AZASS - 2. etapa - uzavřená mezi Svazkem obcí AZASS a zhotovitelem - APOLO CZ s. r. o., Polička dne 19. 11. 2012
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	smlouva ze dne 12.9. 2012 - vklad práva proveden dne 23. 11. 2012, příjmy z prodeje pozemku č. 1755/3 o výměře 19 m2 souhlasí na výkaz FIN2-12M o plnění rozpočtu ke dni 30.9. 2012, pozemek byl z účtu 031 - Pozemky ke dni 30.9. 2012 vyřazen
Smlouvy ostatní	- Smlouva o zajištění stravování uzavřená mezi Poličskou nemocnicí, s. r. o. jako objednatelem a Svazkem obcí AZASS jako dodavatelem - ze dne 28. 6. 2012, k dodávce a zajištění stravování pro objednatele pro klienty služby "sociální lůžka při LDN Polička" a pro zaměstnance objednatele - Smlouva o poskytování služeb zdravotní péče uzavřená mezi Svazkem obcí AZASS a Poličskou nemocnicí, s. r. o. ze dne 31. 8. 2012 - za účelem zajišťování a zlepšování služeb poskytovaných AZASSem klientům domova
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	přijata usnesením členské schůze ze dne 13. 6. 2012
Vnitřní předpis a směrnice	č. 1/2012 pro časové rozlišování nákladů a výnosů, č. 2/2012 pro tvorbu a používání opravných položek, č. 3/2012 pro poskytování a účtování cestovních náhrad, č. 4/2012 k podrozvahovým účtům, č. 5/2012 pro inventarizaci majetku a závazků, č. 6/2012 pro zatřídění příjmových a výdajových položek podle rozpočtové skladby, č. 7/2012 odpisový plán dlouhodobého svazku a účetní odpisy svazku, č. 3/2010 pro evidenci, účtování a oceňování zásob, č. 4/2010k DPH, č. 5/2010 o oběhu účetních dokladů, č. 1/2008 k provádění rozpočtových opatření, č. 3/2008 k finanční kontrole vč. podpisových vzorů, Vnitřní směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	- zápis z jednání kontrolní komise svazku obcí ze dne 31. 5. 2012 a 23. 11. 2012 - zpráva o činnosti kontrolní komise za r. 2012 ze dne 28. 11. 2012
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	- zápisy a usnesení členské schůze svazku obcí ze dne 14. 12. 2011, 13. 6. 2012, 28. 11. 2012, 11. 12. 2012 - zápisy a usnesení výboru svazku obcí ze dne 29. 2. 2012, 30. 5. 2012, 9. 7. 2012, 26. 9. 2012, 26. 11. 2012
Zpráva nezávislého auditora	Zpráva nezávislého auditora o ověření finančního vypořádání poskytnuté dotace za r. 2011 z kapitoly 313 - MPSV státního rozpočtu - ze dne 20. 8. 2012, vyhotovená Ing. Pavlem Šudákem, KA ČR 1624, Brno

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí AZASS
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 - Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.
(napraveno).

Kontrolou výkazu Fin 2-12 M sestaveného ke dni 31. 12. 2011 bylo zjištěno, že na OdPa 3599, pol. 5222 byla vykázána půjčka poskytnutá MAS Sdružení pro rozvoj Poličska, o. s. Obsahovým vymezením mělo být vykázáno na pol. 5622 - neinvestiční půjčené prostředky občanským sdružením. O této výpůjčce bylo rozhodnuto usnesením výboru svazku ze dne 7. 12. 2011, změna rozpočtu však nebyla provedena ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu.

- Třídění podle rozpočtové skladby (**splněno dne: 29.10.2012**) -
 Nedostatek byl odstraněn. V r. 2012 bylo účtováno na pol. 5622.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí AZASS za rok 2012

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí AZASS za rok 2012

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

UPOZORNĚNÍ:

Účtování o prodaných pozemcích - Upozorňujeme na povinnost účetní jednotky účtovat při prodeji pozemků přes nákladový účet 554 - Prodané pozemky (účetní hodnota pozemku vedeného v evidenci) a výnosový účet 647 - Výnosy z prodeje pozemků (prodejní cena pozemku).

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí AZASS za rok 2012

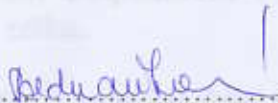
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

- | | |
|---|----------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 4,17 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 23,85 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

Číslo	Podíl v %	Podpis	Podpis
1.		Ing. Libor Štrncl	Ing. Libor Štrncl
2.		Ing. Ivan Štrncl	Ing. Ivan Štrncl

V Poličce dne 18.4.2013

Podpisy kontrolorů:



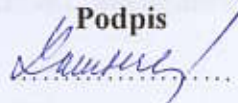
Ing. Ivana Bednaříková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jméno

Yvona Lambertyová

Podpis



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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí AZASS o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

dne 18.4.2013



Ing. Libor Stráňík



zástupce ředitele svazku

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	DSO Svazek obcí AZASS	Ing. Libor Stráňík
2	1	Pardubický kraj	Ing. Ivana Bednaříková

Poznámky:

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

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