



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí AZASS, IČ: 68208146 za rok 2011

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.11.2011
- 17.5.2012

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

#### Přezkoumání proběhlo v areálu Poličské nemocnice, s. r. o, Eimova 294, 572 01 Polička

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Miloslava Jílková
- kontroloři:
  - Ing. Ivana Bednaříková

#### Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- MUDr. Jiří Toman - ředitel svazku
- Ing. Libor Stráník - zástupce ředitele
- Mgr. Vít Češka - sekretář
- Ing. Milada Muffová - účetní

**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 Svazek obcí AZASS byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	zveřejněn v členských obcích v době od 30. 11. 2010 do 20. 12. 2010
Rozpočtová opatření	č. 1/2011 - č. 5/2011, schválena usnesením výboru svazku ze dne 7. 4. 2011, 6. 6. 2011, 5. 10. 2011, 7. 12. 2011, 21. 12. 2011 - členská schůze vzala na vědomí dne 16. 6. 2011, 14. 12. 2011
Rozpočtový výhled	sestaven na r. 2011 - 2014, schválen usnesením členské schůze ze dne 15. 12. 2010
Schválený rozpočet	usnesení členské schůze ze dne 15. 12. 2010
Závěrečný účet	zveřejněn v členských obcích v době od 30. 5. 2011 do 17. 6. 2011, schválen usnesením členské schůze ze dne 16. 6. 2011
Bankovní výpis	BÚ vedeného u GE Money Bank za období 2, 5, 9 a 10/2011 - namátkovým způsobem a ke dni 31. 12. 2011 - běžné účty a spořicí účet vedený u GE Money Bank
Faktura	BÚ vedeného u GE Money Bank za období 2, 5, 9 a 10/2011 - namátkovým způsobem
Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inventurní soupisy vyhotovené ke dni 31. 12. 2011.</li> <li>• Příkazy k provedení vydány dne 7. 1. 2011.</li> <li>• Jmenování ústřední inventarizační komise ze dne 7. 1. 2011.</li> <li>• Inventarizační zpráva vyhotovena dne 23. 2. 2012.</li> </ul>
Knihy došlých faktur	deník přijatých faktur za období 5/2011, opis knihy přijatých faktur ke dni 31. 12. 2011 - neuhrazené dodavatelské faktury
Pokladní doklad	BÚ vedeného u GE Money Bank za období 2, 5, 9 a 10/2011 - namátkovým způsobem
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 9. 2011, 31. 12. 2011
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 9. 2011, 31. 12. 2011
Účetní doklad	BÚ vedeného u GE Money Bank za období 2, 5, 9 a 10/2011 - namátkovým způsobem
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni ke dni 30. 9. 2011, 31. 10. 2011, 31. 12. 2011
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2011, 31. 12. 2011
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	uzavřená dne 17. 2. 2011 a její dodatek č. 1 ze dne 1. 6. 2011 - údržbář, pomocné práce, pracovník v sociálních službách a dne 17. 2. 2011 - uklízečka, prádlena - smlouvy uzavřeny na základě dohod o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená dotace ze státního rozpočtu - MPSV na poskytování sociální služby v souladu se zákonem č. 108/2006 Sb. (pol. 4116) - na základě Rozhodnutí č. 1 ze dne 22. 2. 2011 a jeho dodatku - Rozhodnutí č. 2 ze dne 15. 6. 2011 byla dotace

	přiznána v maximální výši 6.800.000,- Kč, podléhá vyúčtování se státním rozpočtem, do 31. 8. 2012 je nutno předložit výrok auditora a vyjádření auditora ke způsobu účtování a použití poskytnuté dotace. Dotace byla vyúčtována dne 1. 2. 2012, čerpána v plné výši.
Smlouvy o dílo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• uzavřená dne 8. 11. 2011 s fi První Litomyšlská stavební, a. s. na akci "Rekonstrukce a oprava suterénu objektu B - 1. etapa"</li> <li>• uzavřená dne 6. 10. 2011 s fi FOMEI, a. s., Praha na akci "Komunikační systém sestra - pacient v objektu B"</li> <li>• uzavřená dne 7. 4. 2011 s fi TELESIS Technologies, s. r. o., Praha 9 na zakázku "Digitalizace rentgenového pracoviště Poličské nemocnice"</li> <li>• dodatek č. 4 ze dne 5. 4. 2011 a dodatek č. 5 k SOD uzavřenou s fy Strabag, a. s., Praha na revitalizaci areálu AZASS - 1. etapa</li> <li>• uzavřená dne 27. 10. 2011 s fi OLSPOL, s. r. o., Svitavy na akci "Oprava střech budovy objektu A" - a její Dodatek č. 1 ze dne 4. 11. 2011 - dodatek schválen "per rollam" členy výběrové komise dne 4. 11. 2011 a Dodatek č. 2 ze dne 5. 12. 2011</li> <li>• uzavřená dne 21. 11. 2011 s fi OLSPOL, s. r. o., Svitavy na akci "Rekonstrukce a oprava objektu C - 4. etapa" - a její Dodatek č. 1 ze dne 17. 1. 2012 - dodatek schválen "per rollam" členy výběrové komise dne 16. 1. a 17. 1. 2012, Dodatek č. 2 ze dne 8. 3. 2012 - dodatek schválen "per rollam" členy výběrové komise dne 7. 3. 2012, Dodatek č. 3 ze dne 26. 4. 2012 - dodatek schválen "per rollam" členy výběrové komise dne 26. 4. 2011</li> </ul>
Smlouvy o půjčce	Uzavřená dne 15. 12. 2011 s MAS Sdružení pro rozvoj Poličska, o. s. v rámci SPL na financování akcí v r. 2011 a v r. 2012
Smlouvy ostatní	Mandátní smlouva uzavřená mezi DSO a fy AREA 2000, s. r. o., Polička dne 19. 8. 2011 n a organizaci a realizaci zadávacího řízení na zhotovitele stavby "Rekonstrukce a oprava suterénu objektu B - 1. etapa"
Dokumentace k veřejným zakázkám	k veřejné zakázce ve zjednodušeném podlimitním řízení na stavební práce - "Rekonstrukce a oprava suterénu objektu B - 1. etapa"
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vnitřní směrnice č. 1/2010 – aktuální účtový rozvrh vč. číselníků, dokladů, používaných symbolů, analytik, účetní knihy a forma jejich vedení</li> <li>• Vnitřní směrnice č. 2/2010 – pro evidenci, účtování a odpisování majetku</li> <li>• Vnitřní směrnice č. 3/2010 – pro evidenci, účtování a oceňování zásob</li> <li>• Vnitřní směrnice č. 4/2010 – k DPH a jejímu průkaznému vykázání</li> <li>• Vnitřní směrnice č. 5/2010 – upravující oběh účetních</li> </ul>

Vnitřní předpis a směrnice	<p>dokladů</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vnitřní směrnice č. 3/2008 – k zajištění předběžné kontroly účetnictví dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, včetně podpisového vzoru platného od 15. 12. 2010</li> <li>• Vnitřní směrnice č. 1/2012 – pro časové rozlišování nákladů a výnosů, vč. dohadných položek</li> <li>• Vnitřní směrnice č. 2/2012 – pro tvorbu a používání opravných položek</li> <li>• Vnitřní směrnice č. 3/2012 – pro poskytování a účtování cestovních náhrad</li> <li>• Vnitřní směrnice č. 4/2012 – k podrozvahovým účtům</li> <li>• Vnitřní směrnice č. 5/2012 – pro inventarizaci majetku, závazků</li> </ul>
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	<p>zápisy a usnesení členské schůze DSO ze dne 15. 12. 2010, 16. 6. 2011, 14. 12. 2011 zápisy z jednání výboru svazku ze dne 17. 2. 2011, 7. 4. 2011, 6. 6. 2011, 5. 10. 2011, 7. 12. 2011, 21. 12. 2011</p>
Výpis z obchodního rejstříku	<p>Svazek obcí AZASS je společníkem Poličské nemocnice, s. r. o. se 100 % podílem. společnost s ručením omezeným byla založena zakladatelskou listinou formou notářského zápisu ze dne 5. 11. 1998, zapsána do obchodního rejstříku dne 11. 11. 1998.</p>
Zápis z jednání kontrolní komise	<p>ze dne 9. 6. 2011, 8. 12. 2011</p>
Zmocnění ke schvalování dodatků ke smlouvám	<p>Usnesením výboru svazku ze dne 25. 10. 2011 byl Ing. Stráník zmocněn ke schvalování případných změn a s nimi souvisejících dodatků ke smlouvám se zhotoviteli (dodavatelem) po jejich projednání a doporučení příslušnou komisí pro přípravu soutěže, otevírání obálek a posouzení a hodnocení nabídek a zakázek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Digitalizace rentgenového pracoviště Poličské nemocnice</li> <li>• Rekonstrukce a oprava suterénu objektu B - 1. etapa</li> <li>• Rekonstrukce a oprava objektu C - 4. etapa</li> <li>• Oprava střech objektu A</li> <li>• Sanitní vůz DRNR pro Poličskou nemocnici</li> <li>• Laboratorní informační systém pro Poličskou nemocnici.</li> </ul> <p>Výbor svazku rovněž zmocnil ředitele svazku k podpisu uvedených dodatků.</p>
Zpráva nezávislého auditora	<p>Zpráva nezávislého auditora o ověření finančního vypořádání poskytnuté dotace za r. 2010 z kapitoly 313 - MPSV státního rozpočtu ze dne 8. 8. 2011. Smlouva o provedení auditu byla uzavřena dne 16. 5. 2011.</p>

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí AZASS

**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. 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.

## **C. Závěr**

### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

#### **b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **II. Při přezkoumání hospodaření**

**dobrovolného svazku obcí Svazek obcí AZASS za rok 2011**

**Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):**

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. 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.

### III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí AZASS 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 Svazek obcí AZASS za rok 2011

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

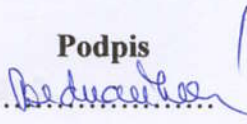
- |                                                                 |         |
|-----------------------------------------------------------------|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 9,34 %  |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 16,26 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 %     |

Rozhodnutí:

Stěžovatel	Podat výrok	Právní	Přezat
1	1	DSO Svazek obcí AZASS	Ing. Libor Stránil
2	1	Pardubický kraj	Miloslava Jirková

V Poličce dne 17. 5. 2012

Podpisy kontrolorů:

Jméno	Podpis
Ing. Ivana Bednařiková	
..... Miloslava Jílková	
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospondařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, 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 17. 5. 2012

.....  
  
Ing. Libor Stráník

zástupce ředitele svazku

Svazek obcí



572 01 Polička, Palackého náměstí 160  
IČO: 88208146

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	DSO Svazek obcí AZASS	Ing. Libor Stráník
2	1	Pardubický kraj	Miloslava Jílková



**Poznámky:**

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

Zápis nevyklučuje 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.