



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Poličsko

IČ: 70820252

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5. září 2019 jako Dílčí přezkoumání
- 21. května 2020 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 dne 8. 8. 2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Polička dne 5. 9. 2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Polička dne 21. 5. 2020**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Marcela Blažková

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 3. 7. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Pavel Štefka - předseda DSO
Marcela Jandíková - účetní DSO**

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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 21. 5. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2019 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 0,74 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Polička dne 21. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:


Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Marcela Blažková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Poličko o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Pavel Štefka

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehosподаřil 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 poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu.

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 přestupku 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 Kč.

Pavel Štefka

.....
předseda DSO dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Marcela Jandíková

.....
účetní DSO

.....
podpis účetní DSO

Převzal:

Polička dne 21. května 2020

Pavel Štefka

.....
předseda DSO dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku

obcí
Mikroregion Poličsko
dobrovolný svazek obcí
Palackého nám. 160, 572 01 POLIČKA
IČO: 70 82 02 52

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů v rozmezí od 13. 11. 2017 do 1. 12. 2017
Rozpočtová opatření	č. 1 - schváleno valným shromážděním svazku dne 12. 6. 2019 č. 2 - schváleno valným shromážděním svazku dne 9. 12. 2019 Rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na r. 2018 byl schválen valným shromážděním dne 3. 12. 2018 jako schodkový v příjmové části ve výši 41.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 53.000,- Kč, schodek rozpočtu ve výši 12.000,- Kč byl kryt peněžními prostředky minulých let. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí.
Střednědobý výhled rozpočtu	střednědobý výhled rozpočtu sestaven na r. 2020 - 2022 - návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů v rozmezí od 13. 11. 2017 do 30. 11. 2017 schválen valným shromážděním dne 3. 12. 2018, zveřejněn na internetových stránkách svazku
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úředních deskách i na internetových stránkách členských obcí v zákonném termínu 15 dnů před projednáním, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2018 a schválen valným shromážděním dne 12. 6. 2019 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí
Bankovní výpis	Bankovní výpisy ČS 1284014379/0800 za období 01-08/2019 v č. řadě dokladů 601 - 633. Zůstatek ke dni 30. 6. 2019 ověřen na rozvahový účet 231 k danému datu. Zůstatek ke dni 31. 12. 2019 ověřen inventarizací.
Evidence majetku	zařazovací protokoly za rok 2019
Faktura	Došlé faktury v č. řadě 1 - 13 za období 01-08/2019 včetně účtování. Vydané faktury v č. řadě 1/19 - 21/19 včetně zaúčtování předpisu dokladem č. 1005 ze dne 7.3.2019 - členský příspěvek.
Hlavní kniha	ke dni 31. 12. 2019

Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2019 ze dne 5. 12. 2019 včetně jmenování inventarizační komise Proškolení inventarizační komise ze dne 19. 12. 2019 Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 30. 1. 2020 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2019 zahájena 2. 1. 2020 a ukončena 30. 1. 2020
Kniha došlých faktur	Za rok 2019 vedena programem Fenix KDF v č. řadě 1 - 18.
Příloha rozvahy	Předložena ke dni 31. 3. 2019, 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019.
Rozvaha	Předložena ke dni 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019 - převod hospodářského výsledku za rok 2018 ve výši -9.507,61Kč na účet 432 dokladem č. 001021 ze dne 26.6.2019. Schváleno usnesením smírčí komise dne 12.6.2019.
Účtový rozvrh	za rok 2019 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2-12 M ke dni 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019 předložen
Výkaz zisku a ztráty	Předložen ke dni 31. 3. 2019, 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy svazku obcí ze dne 3. 6. 2015 Orgány svazku: valné shromáždění, správní výbor, smírčí komise (schvaluje mj. účetní závěrku svazku) Svazek má 21 členských obcí. Dodatek č. 1 ke Stanovám schválený valným shromážděním Mikroregionu Poličsko dne 12. 6. 2019
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 5. 1. 2019 - na dobu určitou od 5. 1. 2019 do 15. 12. 2019 Dohoda o provedení práce ze dne 7. 1. 2019 - na dobu určitou od 7. 1. 2019 do 28. 6. 2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ev. č. OŽPZ/19/23201 ze dne 30. 5. 2019 na akci "Drobná komunální technika a vybavení pro obce Mikroregionu Poličsko" ve výši 70 % ze skutečných nákladů, maximálně však ve výši 400.000,- Kč z toho 207.000,-Kč na investiční náklady (položka 4222) a 193.000,-Kč na neinvestiční náklady (položka 4122), schválena valnou hromadou dne 12. 6. 2019. Vyúčtování dotace ze dne 4. 11. 2019. Celkové náklady na akci ve výši 658.441,60 Kč. Z toho investiční náklady 363.832,30 Kč a neinvestiční náklady 291.609,30 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o přijetí dotace ze dne 27. 6. 2019 od Obce Korouhev - investiční dotace na nákup drobné komunální techniky a vybavení pro členskou obec v roce 2019 ve výši 14.401,-Kč. Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno usnesením ZO obce Korouhev dle doložky ve smlouvě 26.6.2019. Předpis zaúčtován dokladem č. 1023 dne 28.6.2019.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 29. 5. 2019 - převod motorové sekačky Hecht GX v hodnotě 12.990,- a křovinořezu Stihl FS 410 v hodnotě 22.400,- pro obec Oldřiš. Schváleno usnesením ZO Oldřiš dne 22.5.2019 usnesením č. 10/2019. Z majetku DSO odúčtováno dokladem č. 1011 dne 31. 5. 2019 ve výši 35.390,- Kč.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápis smírčí komise ze dne 16. 5. 2019 - závěrečný účet, účetní závěrka
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	zápisy valného shromáždění ze dne 3. 12. 2019 - střednědobý výhled 2020-2022, rozpočet 2019 ze dne 12. 6. 2019 - závěrečný účet, účetní závěrka, dotace POV, RO č. 1, schválení dodatku č. 1 ze dne 9. 12. 2019 - rozpočet 2020, střednědobý výhled rozpočtu, RO č. 2
Účetní závěrka	schválena smírčí komisí 12. 6. 2019 protokol o schválení předložen