PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

dobrovolného svazku obcí Mikroregion Poličsko

IČ: 70820252

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
6. září 2018 jako dílčí přezkoumání
23. května 2019 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 1. 8. 2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2018 do 31.12.2018.

1. **Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Polička dne 6. 9. 2018.**
2. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města dne 23. 5. 2019**

Přezkoumání vykonal:

- 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 9. 7. 2018.

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 23. 5. 2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2018

nebyly zjištěny.

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 právnickými 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 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 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 %
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

Polička dne 23. 5. 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání	..... podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Marcela Blažková ..... kontrolor	..... podpis kontrolora

<u>Tato zpráva o výsledku přezkoumání</u>:

- 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,
- 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 Mikroregion Poličsko o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Pavel Štefka.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze 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 23. 5. 2019

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

Pavel Štefka
.....
předseda DSO dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

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 - ze dne 23. 7. 2018, schváleno valným shromážděním svazku prostřednictvím mailové korespondence č. 2 - ze dne 25. 7. 2018, schváleno valným shromážděním svazku prostřednictvím mailové korespondence Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách svazku. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 8. 2018 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na r. 2018 byl schválen valným shromážděním dne 29. 11. 2017 jako schodkový v příjmové části ve výši 41.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 53.000,- Kč, schodek rozpočtu 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. 2019 - 2021 - 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 29. 11. 2017, 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 v rozmezí od 25. 4. 2018 do 17. 5. 2018, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2017 a schválen valným shromáždění dne 16. 5. 2018 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí
Bankovní výpis	bankovní výpisy ČS 1284014379/0800 v č. řadě 1-8 - zůstatek ke dni 30. 6. 2018 ověřen na rozvahový účet 231 k danému datu Zůstatek ke dni 31. 12. 2018 ověřen inventarizací
Faktura	došlé faktury v č. řadě 1 - 10 včetně účtování předpisů vydané faktury v č. řadě 1/2018 - 21/2018 včetně zaúčtování předpisu dokladem č. 1016
Hlavní kniha	ke dni 31. 12. 2018

Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2018 ze dne 21. 12. 2018 včetně jmenování inventarizační komise Proškolení inventarizační komise ze dne 20. 12. 2018 Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31. 1. 2019 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur	za rok 2018 vedena programem Fenix KDF v č. řadě 1 - 16
Kniha odeslaných faktur	za rok 2018 vedené ručně v č. řadě 1 - 21
Příloha rozvahy	ke dni 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018 - účtováno o investičních transferech
Rozvaha	předložena ke dni 31. 3. 2018, 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018 - převod hospodářského výsledku za rok 017 na účet 432 dokladem č. 1037 ze dne 1. 6. 2018
Účtový rozvrh	za rok 2018 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 8. 2018
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 31. 3. 2018 ,30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
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.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji" ev. č. OKSCR/18/22244 ze dne 30. 5. 2018 - neinvestiční dotace na "Mobiliář pro Mikroregion Poličsko ve výši 80 000,- Kč, maximálně 70 % skutečných nákladů - položka 4122 - zaúčtováno dokladem č. 614 ze dne 8. 6. 2018 - vyúčtování ze dne 23. 10. 2018 -čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci 132 737,- Kč Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ev. č. OŽPZ/18/22768 ze dne 17. 5. 2018 na investiční dotaci - položka 4222 - na akci "Drobná komunální technika a vybavení pro obce Mikroregionu Poličsko" ve výši 70 % skutečných nákladů, maximálně však ve výši 354 000,- Kč - zaúčtováno dokladem č. 615 dne 25. 6. 2018 - vyúčtování ze dne 21. 11. 2018 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci 579 594,- Kč Veřejnoprávní smlouva o přijetí dotace ze dne 19. 7. 2018 od Obce Široký Důl - neinvestiční na nákup komunální techniky pro členskou obec v roce 2018 - poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno usnesením ZO obce Široký Důl dle doložky ve smlouvě 18. 7. 2018
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 9. 3. 2018 - převod kontejneru na komunální odpad a velkoplošná mapa pro obec Březiny - z majetku odúčtováno dokladem č. 1022 dne 31. 3. 2018 ve výši 58 180,- Kč a 18 000,- Kč včetně odpisů a transferů

	Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 9. 3. 2018 - převod kontejneru na komunální odpad a velkoplošná mapa pro obec Pustá Kamenice - z majetku odúčtováno dokladem č. 1019 dne 31. 3. 2018 ve výši 58 180,- Kč a 18 000,- Kč včetně odpisů a transferů
Vnitřní předpis a směrnice	Organizační směrnice včetně pravidel pro sestavení a úpravy rozpočtu, oběhu účetních dokladů, majetku, inventarizace, odpisového plánu, kontrolní činnosti, časového rozlišení a podpisových vzorů
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápis smírčí komise ze dne 16. 5. 2018 - závěrečný účet, účetní závěrka
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	zápisy valného shromáždění ze dne 29. 11. 2017 ze dne 16. 5. 2018 - smírčí komise - závěrečný účet, účetní závěrka ze dne 23. 7. 2018 - RO č. 1 ze dne 25. 7. 2018 - RO č. 2 ze dne 3. 12. 2018 - rozpočet 2019
Účetní závěrka	schválena smírčí komisí dne 16. 5. 2018 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.