

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Poličsko

IČ: 70820252

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 12. října 2017 jako dílčí přezkoumání
dne 20. března 2018 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 18.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 12.10.2017**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 20.3.2018**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Miroslava Pleskotová

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. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Bc. Antonín Kadlec 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 20.3.2018

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2017

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 § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano
17. 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 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 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

V Poličce dne 20. března 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Miroslava Pleskotová
.....
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,
- 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 stran byl seznámen a její stejnopis převzal ředitel Bc. Antonín Kadlec

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu, 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Bc. Antonín Kadlec

.....
předseda DSO dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Marcela Jandíková

.....
účetní DSO

.....
podpis účetní DSO

Převzal:

Bc. Antonín Kadlec

.....
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 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017
- zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí ve dnech 14.11. - 30.11.2016
- ve výši příjmů a 41 000,00 Kč a výdajů 50 000,00 Kč, krytí schodkového rozpočtu - financování 8115 ve výši 9 000,00 Kč

Rozpočtová opatření

- RO č. 1/2017 - schváleno emailovou korespondencí dne 20.7.2017
- v 5/2017 - změna rozpisu rozpočtu č. 1
- RO č. 2/2017 - schváleno emailovou korespondencí dne 2.8.2017
- rozpočtová opatření byla předána jak v návrhu tak ve zpracování v účetním programu FENIX

Rozpočtový výhled

- na rok 2018- 2020, 2017

Schválený rozpočet

- dle návrhu schválilo valné shromáždění dne 30.11.2016
- ověřeno krytí schodkového rozpočtu - stav BÚ k 1.1.2017 ve výši 54 609,54

Závěrečný účet

- za rok 2016
- valné shromáždění schválilo dne 31.5.2017
- zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách členských obcí mikroregionu ve dnech 15.5. - 31.5.2017

Bankovní výpis

- vedený u ČNB č.ú. 94-11414591/0710 - zrušen ke dni 3.5.2017
- vedený u ČS, a.s. č.ú. 1284014379/0800 ve výši zůstatku k 30.9.2017 - 154 314,16 Kč
- výše zůstatku byla ověřena na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 30.9.2017

Faktura

- faktury vystavené v číselné řadě 1-21 na členské příspěvky na rok 2017 pro jednotlivé členské obce včetně předpisu pohledávky
-
- faktury přijaté včetně platby a účtování za období 1-9/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 31.1.2018
- Příkaz předsedy správního výboru k zajištění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 ze dne 7.12.2017
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 14.12.2017
- Plán inventur na rok 2017 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 13.12.2017
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2017

Kniha došlých faktur

- za rok 2017 vedena v účetním programu FENIX v číselné řadě 1-13

Příloha rozvahy

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

Rozvaha

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

Účetní doklad

- opisy účetní dokladů za období 1-9/2017

Účtový rozvrh

- na rok 2017
- v účetním programu FENIX - výpis používaných účtů

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2017, k 31.12.2017
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 5.1.2017 na administrativní zajištění, podání žádosti o dotace z Programu obnovy venkova Pardubického kraje včetně realizace a čerpání dotací

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji" ze dne 7.6.2017
- Investiční dotace ve výši 125 000,- Kč ve výši 70% ze skutečných nákladů na akci "Velkoprostorový stan Mikroregionu Poličsko"
- vyúčtování dotace do 30.6.2018, vyúčtování podáno dne 9.10.2017, dotace byla vyčerpána v plné výši, vyúčtování doloženo

•

- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ev. č. OŽPZ/17/21622 ze dne 17.5.2017

- Investiční dotace ve výši 203 000,- Kč, neinvestiční dotace ve výši 153 000,- Kč na akci "Drobná komunální technika a vybavení pro obce Mikroregionu Poličsko" ve výši 70% ze skutečně vynaložených nákladů

- vyúčtování dotace do 31.12.2017, vyúčtování podáno dne 21.11.2017, dotace byla vyčerpána v plné výši, vyúčtování doloženo

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 17.5.2017 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evid. číslo OŽPZ/17/21622 z rozpočtových prostředků kraje na akci "drobná komunální technika a vybavení pro obce Mikroregionu Poličsko" ve výši 356 000,00 Kč (ve výši 70% ze skutečných nákladů) z toho 203 000,00 Kč na investiční náklady a 153 000,00 Kč na neinvestiční náklady, termín použití a vyúčtování do 31.12.2017,
- kontrola čerpání a vyúčtování bude předmětem závěrečného přezkoumání

Vnitřní předpis a směrnice

- organizační směrnice včetně pravidel pro sestavování a úpravy rozpočtu, oběhu účetních dokladů, majetku, inventarizace, odpisového plánu dlouhodobého majetku, časového rozlišení, kontrolní činnosti, podpisových vzorů a zadávání zakázek malého rozsahu

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 30.11. 2016, 31.5.2017, 20.7.2017, 2.8.2017,

Doklad o oznámení

- doloženo oznámení členských obcí s potvrzením o zveřejnění na jejich úředních deskách, kde byly zveřejněny v souladu s novelou 250/2000 Sb., v platném znění - střednědobý výhled, rozpočet, závěrečný účet, rozpočtová opatření v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Účetní závěrka

- za rok 2016
- schválila smírčí komise dne 31.5.2017

Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace

- ze dne 9.8.2017 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Březiny, Svojanov, Stašov ve výši 7 896,00 Kč za účelem nákupu velkoprostorového stanu pro potřeby členských obcí Mikroregionu Poličsko
- ze dne 24.8.2017 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Kamenec u Poličky ve výši 50 999,00 Kč za účelem nákupu drobné komunální techniky a vybavení pro obec
- žádosti ze dne 29.6.2017