



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

Z P R Á V A

**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Poličsko, IČ: 70820252**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7. září 2015 jako dílčí přezkoumání
- 10. března 2016 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 4. 8. 2015 dopisem Krajského úřadu pardubického kraje a předáním pověření.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Polička dne 7. 9. 2015.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Polička dne 10. 3. 2016.**

Přezkoumání vykonaly:

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

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 1. 7. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Marie Kučerová - předsedkyně 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 úkol vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 10. 3. 2016.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2015
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 § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- 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 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 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.

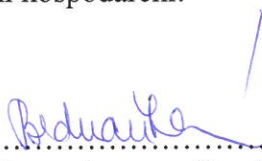
D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,78 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %


Polička dne 10. 3. 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Helena Lacušová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě
- 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 byla seznámena a její stejnopis převzala Marie Kučerová.

V kontrolovaném období Dobrovolný svazek obcí, dle prohlášení dobrovolného svazku obcí, nehospodařil 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 o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 530, 724 652 038, E-mail: jan.slavik@pardubickykraj.cz

nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil ani veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

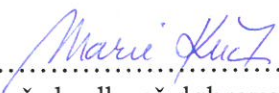
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 správního deliktu 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 50.000,00 Kč.


Marie Kučerová

.....
předsedkyně dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedkyně dobrovolného svazku
obcí


Marcela Jandíková

.....
účetní DSO


.....
podpis účetní DSO

Marie Kučerová

.....
předsedkyně dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedkyně dobrovolného svazku
obcí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích v zákonné lhůtě 15 dnů v rozmezí od 10. 11. 2014 do 28. 11. 2014

Rozpočtová opatření

- RO č. 1, schváleno valným shromážděním dne 3. 6. 2015, navýšení P i V - dotace Pardubického kraje v rámci POV na r. 2015
- RO č. 2 - přesun mezi pol. 5901 a 5175
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2015 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- sestaven na r. 2016 - 2018, schválen usnesením valné hromady ze dne 26. 11. 2014

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2015 schválen valným shromážděním dne 26. 11. 2014 jako schodkový v příjmové části ve výši 41.000,- Kč, ve výdajové části 50.000,- Kč. Krytí schodku rozpočtu bylo zajištěno zapojením peněžních prostředků z minulých let (pol. 8115) .
- Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích v zákonné lhůtě 15 dnů od 18. 5. 2015 do 4. 6. 2015, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za r. 2014 a schválen usnesením valného shromáždění dne 3. 6. 2015 bez výhrad

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy ČNB 94-11414591/0710 v č. řadě 1 - 12
- Bankovní výpisy ČS 1284014379/0800 v č. řadě 1 - 12

Faktura

- došlé faktury v č. řadě 1 - 15 včetně účtování předpisů
- vydané faktury v č. řadě 1 - 21 včetně zaúčtování předpisu členských příspěvků a v č. řadě 22 - 28 včetně zaúčtování předpisu

Hlavní kniha

- ke dni 31. 12. 2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva a rok 2015 ze dne 15. 1. 2016
- Proškolení IK ze dne 15. 12. 2015
- Plán inventur na rok 2015 ze dne 7. 12. 2015 včetně jmenování IK

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 530, 724 652 038, E-mail: jan.slavik@pardubickykraj.cz

- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2015
- inventarizace zahájena 4. 1. 2016 a ukončena 15. 1. 2016

Kniha došlých faktur

- za r. 2015 - vedena programem FENIX

Kniha odeslaných faktur

- za r. 2015 - vedena ručně v knize odeslaných faktur pod č. řadou 1 - 28

Příloha rozvahy

- Ke dni 30. 6. 2015 a 31. 12. 2015

Rozvaha

- Ke dni 30. 6. 2015 - hospodářský výsledek přeúčtován na účet 432
- Ke dni 31. 12. 2015

Účetní deník

- opis účetních dokladů za období leden - prosinec 2015

Účetní doklad

- na měsíční odpisy a rozpouštění transferů
- předpis transferu
- předpisy členských příspěvků
- předpisy mezd

Účtový rozvrh

- na rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 8. 2015 a 31. 12. 2015

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30. 6. 2015 a 31. 12. 2015

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy svazku obcí Mikroregion Poličsko ze dne 3. 6. 2015
- počet členů svazku je 21
- statutární orgán svazku je správní výbor - sedmičlenný
- kontrolní orgán svazku je smírčí komise - tříčlenný

- Rozhodnutí o změně v zápisu do registru právnických osob ze dne 13. 10. 2015

Dohody o provedení práce

- uzavřené dne 5. 1. 2015, 2. 12. 2015 - administrativní zajištění činnosti Mikroregionu Poličsko, zpracování žádosti o dotace POV 2016, realizace a vyúčtování dotace POV 2015, aktualizace stanov svazku, zpracování a podání žádosti o dotaci PK - Odpočívadla v Mikroregionu Poličsko

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- investiční dotace PK v rámci POV na akci Drobná komunální technika a vybavení pro obce Mikroregionu Poličsko (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace evid. č. OŽPZ/15/22560 ze dne 24. 6. 2015 bylo poskytnuto ve výši 70 % nákladů, max. však 300 000,- Kč, vyúčtování dotace do 31. 12. 2015, vyúčtována dne 3. 11. 2015, čerpáno v plné výši.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Smlouva o bezúplatném převodu stavby Rekonstrukce veř. prostranství u kostela sv. Markéty v Borové ze dne 29. 5. 2015 schválená 20. 5. 2015 - zaúčtováno dokladem č. 620 dne 29. 5. 2015

Smlouvy o výpůjčce

- Dohoda o výpůjčce uzavřené dne 12. 10. 2015, 10. 7. 2015, 13. 7. 2015, 11. 6. 2015, 29. 6. 2015 a 18. 11. 2015 s vypůjčiteli: Obec Nedvězí, Svojanov, Trpín, Korouhev, Stašov a Květná na výpůjčku movitých věcí pro plnění cílů v oblasti péče o životní prostředí

Vnitřní předpis a směrnice

- Organizační směrnice od 1. 1. 2010 včetně dodatku č. 1 o kontrolní činnosti, dodatku č. 2 o inventarizaci, dodatku č. 3 o odpisovém plánu a dodatku č. 4 o rozpočtových pravidlech

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- zápisy a usnesení valného shromáždění ze dne 26. 11. 2014, 3. 6. 2015 a 2. 12. 2015

Smírčí komise

- Zápis smírčí komise ze dne 3. 6. 2015 o schválení účetní závěrky za rok 2014

Účetní závěrka za r. 2014

- Schválena dle stanov smírčí komisí dne 3. 6. 2015