



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Poličsko

IČ: 70820252

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

09.11.2023 jako Dílčí přezkoumání

09.05.2024 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 14. 8. 2023. Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Polička dne 09.11.2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Polička dne 09.05.2024.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Pavla Netolická**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Helena Lacušová 09. 11. 2023

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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 09. 05. 2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

A. II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

**B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

**C. I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2023 podle § 2
a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



**C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků
a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C. 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. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

DSO Mikroregion Poličsko dne 9. května 2024

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Pavla Netolická
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

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, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
 - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Poličsko o počtu 7 stran byl seznámen dne 09. 05. 2024 předseda DSO.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Poličsko byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí DSO Mikroregion Poličsko
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 15. 11. 2022 do 6. 12. 2022
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2023, schváleno valným shromážděním svazku prostřednictvím e-mail korespondence dne 10. - 13. 1. 2023, zveřejněno od 1. 2. 2023 RO č. 2/2023, schváleno valným shromážděním svazku dne 7. 6. 2023, zveřejněno od 8. 6. 2023 RO č. 3/2023, schváleno valným shromážděním svazku dne 29. 11. 2023 zveřejněno od 4. 12. 2023 Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na r. 2023 byl schválen valným shromážděním dne 30. 11. 2022 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 60.000,- Kč. 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 od 5. 12. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu sestaven na r. 2024 - 2026 - návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů v rozmezí od 15. 11. 2022 do 6. 12. 2022 Schválen valným shromážděním dne 30. 11. 2022, zveřejněn na internetových stránkách svazku od 5. 12. 2022
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úředních deskách i na internetových stránkách členských obcí v zákonném termínu 15 dnů před projednáním od 23. 5. 2023 do 16. 6. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2022 a schválen valným shromážděním dne 7. 6. 2023 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku od 8. 6. 2023.
Bankovní výpis	Bankovní výpisy ČS 1284014379/0800 za období 05-9/2023 Zůstatek ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 ověřen na rozvahový účet 231 k danému datu, bez rozdílů.
Faktura	faktury přijaté za období 01 - 9/2023 vč. zaúčtování předpisů a plateb DF v. s. 239000226 ze dne 11. 7. 2023, splatnost dne 25. 7. 2023 - JD ROZHLASY s.r.o. - Nabíjecí stanice na elektrokola - ve výši 513 408,- Kč, uhrazena dne 25. 7. 2023, úhrada zaúčtována 3429/6122. DF v. s. 3052200280 ze dne 11. 7. 2023, splatnost dne 11. 8. 2023 - Zemědělské družstvo se sídlem ve Sloupnici - nosič kontejnerů - ve výši 462 704,-Kč, uhrazena dne 11. 8. 2023, úhrada zaúčtována 3745/6123, 3639/5169 DF V. S. 3604200126 ze dne 23. 8. 2023, splatnost dne 6. 9. 2023 - AGROZET České Budějovice, a.s. - kontejner - ve výši 75 020,-Kč,

	uhrazena dne 30. 8. 2023, úhrada zaúčtována 3745/6122
Hlavní kniha	sestavena k 31. 12. 2023
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 5. 12. 2023 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 21. 12. 2023 Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 30. 1. 2024 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2023 inventarizace zahájena 2. 1. 2024 a ukončena 29. 1. 2024 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2023 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	v roce 2023 - vedena programem Fenix - v číselné řadě 1 - 14
Kniha odeslaných faktur	v roce 2023 - vedena ručně v knize odeslaných faktur - v číselné řadě 1 - 22
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Rozvaha	sestavena k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	předložen za rok 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavovaný ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 Výsledek hospodaření za r. 2022 - zisk ve výši 2 365,09 Kč průčtován na účet 432 dokladem č. 001032 ze dne 15. 6. 2023
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	DPP ze dne 5. 1. 2023 do 31. 5. 2023 - vedení účetnictví, rozpočet, pololetní uzávěrka, závěrečný účet za r. 2022, evidence majetku, odpisy DPP ze dne 5. 1. 2023 do 31. 5. 2023 - administrativní zajištění činnosti svazku, organizace valných shromáždění svazku, administrativní zajištění a realizace úspěšně získaných dotací
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/23/21737 ze dne 24. 5. 2023 - investiční - na projekt „Nabíjecí stanice pro elektrokola“ do výše 70 % celkových nákladů maximálně 210.000,- Kč - vyúčtování do 30. 6. 2024, vyúčtování ze dne 1. 9. 2023 celkové náklady ve výši 513.408,-Kč - výdaje jsou uznatelné. investiční dotace PK v rámci POV 2023+ na akci "Komunální technika pro údržbu veřejných prostranství obcí Mikroregionu Poličsko" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/23/22898 ze dne 13. 6. 2023 bylo poskytnuto ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2023, maximálně však 270.000,- Kč. Vyúčtování dotace ze dne 7. 12. 2023 - vyúčtování ze dne 1. 9. 2023 celkové náklady ve výši 537.724,-Kč - výdaje jsou uznatelné
Smlouvy o převodu	Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 10. 2. 2023 uzavřená s

majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>nabyvatelem: Obec Stašov na bezúplatný převod drobného hmotného majetku (Foukač /vysavač STIHL, Vyvětvovací pila STIHL) v celkové účetní hodnotě 28 900,- Kč. Vyřazení z majetku zaúčtováno dokladem č. 001004 ze dne 10. 2. 2023.</p> <p>Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 21. 2. 2023 uzavřená s nabyvatelem: Obec Korouhev na bezúplatný převod drobného hmotného majetku (Cepová sekačka pro park/Sněhová radlice pro park s příslušenstvím) v celkové účetní hodnotě 49 969,- Kč. Vyřazení z majetku zaúčtováno dokladem č. 001005 ze dne 21. 2. 2023.</p> <p>Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 28. 3. 2023 uzavřená s nabyvatelem: Město Bystré na bezúplatný převod drobného hmotného majetku (Křovinořez Stihl, Sekačka Stiga Combi) v celkové účetní hodnotě 33 180,- Kč. Vyřazení z majetku zaúčtováno dokladem č. 001012 ze dne 29. 3. 2023.</p>
Smlouvy o výpůjčce	Smlouva o výpůjčce ze dne 1. 8. 2023 mezi Mikroregionem Poličsko jako půjčitele a obec Pomezí jako vypůjčitele - nabíjecí stanice na elektrokola MINISPOT 1 ks v částce 85 568,-Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	Organizační směrnice na pravidla rozpočtu, oběh účetních dokladů, majetek, inventarizace, odpisový plán, kontrolní činnost, časové rozlišení zadávání zakázek malého rozsahu a podpisové vzory
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Smírčí komise: zápis ze dne 7. 6. 2023 - závěrečný účet a účetní závěrka svazku za r. 2022
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	<p>Zápisy valného shromáždění svazku: ze dne 30. 11. 2022 - rozpočtový výhled rozpočtu na r. 2024 - 2026, rozpočet svazku na r. 2023, dotace POV ze dne 10. - 13. 1. 2023 - shromáždění prostřednictvím mailové korespondence - RO č.1/2023 ze dne 7. 6. 2023 - závěrečný účet svazku za rok 2022, RO č.2/2023 ze dne 29. 11. 2023 - rozpočet svazku na r. 2024, rozpočtový výhled svazku na roky 2025 - 2027, RO č.3/2023</p>
Účetní závěrka za r. 2022	schválena smírčí komisí dne 7. 6. 2023 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.