

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

JID: 3833/2018/KUUK
Jednací číslo: 701/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Porta Bohemica, IČ: 70582688, za rok 2017

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.**

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 19.7.2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Velké Žernoseky se sídlem Velké Žernoseky 63, 412 01 Litoměřice ve dnech:

- 31.10.2017
- 4. 5.2018

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- **Ivana Komová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- **Ludmila Pafelová** - předsedkyně sdružení
- **Ing. Petra Valentová** - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2017 zveřejněn v souladu se zákonem.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2017 až č. 3/2017 byla schválena Radou DSO Mikroregion Porta Bohemica (dále jen "DSO MPB"). Rozpočtová opatření byla zapracována do výkazu FIN 2-12M a zveřejněna v souladu se zákonem.
Rozpočtový výhled	Zpracován na roky 2015 - 2019. Zveřejněn v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen na jednání Rady DSO MPB dne 12.12.2016 jako vyrovnaný. Rozpočet je zpracován v třídění dle rozpočtové skladby a do finančního výkazu FIN 2-12M byl pořízen shodně se schváleným rozpočtem. Závazným ukazatelem stanoven paragraf. Zveřejněn v souladu se zákonem.
Závěrečný účet	Za rok 2016 byl projednán a schválen na jednání Rady DSO MPB dne 26.6.2017 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu DSO MPB za rok 2016 byl zveřejněn v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech k 30.9.2017 a 31.12.2017 souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha.
Faktura	Kontrola došlých faktur od č. 17-001-00001 do č. 17-001-00046. Kontrola vydaných faktur od č. 17-002-00001 do č. 17-002-00063.
Hlavní kniha	Předložena k 30.9.2017 a 31.12.2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2017. Plán inventur ze dne 8.12.2017. Inventarizační zpráva ze dne 1.2.2018. Inventarizační rozdíly nezjištěny.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.9.2017 a 31.12.2017.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.9.2017 a 31.12.2017.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů od č. 17-701-00001 do č. 17-701-00020.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 30.9.2017 a 31.12.2017 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12M. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.9.2017 a 31.12.2017.
Rozvaha	Předložena k 30.9.2017 a 31.12.2017.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů od č. 1712-000001 do č. 1712-000030.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.9.2017 a 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.9.2017 a 31.12.2017.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Zakladatelská listina DSO MPB ze dne 29.11.1999 včetně dodatků.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy DSO MPB platné od 1. ledna 2016. Výpis z registračního listu DSO MPB vydaného Krajským úřadem Ústeckého kraje ze dne 25.10.2016.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Přijata dotace na projekt "Žernosecký košť 2016" ve výši 8.000,- Kč od Vinařského fondu Brno. Rozhodnutí o poskytnutí podpory na realizaci projektu ze dne 1.4.2016.
Smlouvy o dílo	Uzavřena kupní smlouva na pořízení kompostérů s firmou MEVA-TEC s.r.o., Roudnice nad Labem ze dne 21.11.2017 na částku 1.696.770,- Kč bez DPH. Zveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek dne 5.12.2017.
Dokumentace k veřejným zakázkám	VZMR na akci "Pořízení kompostérů pro Mikroregion Porta Bohemica" - poptávkové řízení, osloveny 3 firmy, datum uveřejnění veřejné zakázky. Průběh výběrového řízení zajišťovala firma BlueFort s.r.o. Praha. Vybraný dodavatel MEVA-TEC s.r.o. Roudnice nad Labem schválen Radou DSO MPB dne 23.10.2017.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o evidenci majetku ze dne 1.1.2008 - nutná aktualizace (uvést do souladu s platnými právními předpisy). Směrnice o účetnictví ze dne 2.1.2008 - nutná aktualizace (uvést do souladu s platnými právními předpisy).
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	V rámci přezkoumání hospodaření použity podpůrně zápisy z jednání Rady DSO MPB k 31.12.2017.
Účetní závěrka	Účetní závěrka schválena dne 26.6.2017

II. Zástupce dobrovolného svazku prohlašuje, že dobrovolný svazek obcí Mikroregion Porta Bohemica :

- nemá zastavený majetek,
- nemá zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Porta Bohemica za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2017

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Porta Bohemica za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Porta Bohemica za rok 2017

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření dobrovolného svazku obcí v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	15,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,33 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Porta Bohemica za rok 2017

nebylo dle § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb., ověřováno, zda dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, se ověření poměru dluhu na dobrovolné svazky obcí nevztahuje).

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 4.5.2018.

Velké Žernoseky dne 4.5.2018

Podpisy kontrolorů:

Ivana Komová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....


S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Porta Bohemica o počtu 6 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Mikroregion Porta-Bohemica
Sdružení obcí Mikroregion Porta-Bohemica
sídlo Kamyk čp. 65
IČO: 70582688
412 01 Litoměřice

Dne: 4.5.2018



Ludmila Pafelová
předsedkyně sdružení

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Porta Bohemica	Ludmila Pafelová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ivana Komová

Poučení:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je 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.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.