

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 8. dubna 2021  
Spisová značka: KUUK/038138/2020/12  
Číslo jednací: KUUK/005093/221  
UID: kuukescd0bca0  
Počet listů/příloh: 8/0

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ dobrovolného svazku obcí Mikroregion Porta Bohemica za rok 2020, IČ: 70582688

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 17. 8. 2020 a bylo provedeno na základě § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 16. 11. 2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Žaneta Kropáčová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 8. 4. 2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Žaneta Kropáčová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Miroslava Vencláková - předsedkyně sdružení
- Ing. Petr Liška - místopředseda
- 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, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- 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 právníckými 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 právníckých 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	Návrh rozpočtu pro rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce DSO Mikroregion Porta Bohemica (dále jen DSO MPB) a členských obcích DSO MPB v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). Při kontrole přezkoumání hospodaření bylo zveřejnění dokumentů členských obcí DSO MPB doloženo.
Rozpočtová opatření	V roce 2020 bylo schváleno 1 rozpočtové opatření na jednání Rady dne 7. 9. 2020 usnesením č. 33/2020, do výkazu FIN 2-12 M zapracováno. Zveřejněno v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Při kontrole přezkoumání hospodaření DSO MPB bylo zveřejnění dokumentu doloženo.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2020 byl projednán a schválen na jednání Rady DSO MPB dne 9. 12. 2019 usnesením č. 21/2019 jako vyrovnaný. Rozpočet byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Při kontrole přezkoumání hospodaření bylo zveřejnění dokumentu členských obcí DSO MPB doloženo.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2020 - 2023, projednán a schválen na jednání rady dne 26. 9. 2018 usnesením č. 23/2018, návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Při kontrole přezkoumání hospodaření bylo zveřejnění dokumentu členských obcí DSO MPB doloženo.
Závěrečný účet	Za rok 2019 byl projednán a schválen na jednání Rady DSO MPB dne 15. 6. 2020 usnesením č. 30/2020, vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu a jeho schválená verze byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce DSO MPB v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Zveřejnění na úředních deskách členských obcí doloženo.
Bankovní výpis	Zůstatky bankovních výpisů vykázaných k 30. 9. 2020 a dále k 31. 12. 2020 souhlasily se zůstatkem syntetického účtu (dále jen SÚ) 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a řádkem 6010 ve výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Není uzavřena.
Evidence majetku	Je vedena v programu KEO4, v roce 2020 nebyl pořízen majetek vedený na SÚ: 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 021 Stavby, 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek.
Evidence pohledávek	DSO MPB má závazky zařazené na SÚ 311 Odběratelé; k 31. 12. 2020 vykazuje částku ve výši 0,- Kč a dále na SÚ 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi; k 31. 12. 2020 vykazuje částku ve výši 0,- Kč.
Evidence závazků	DSO MPB má závazky zařazené na SÚ 321 Dodavatelé; k 31. 12. 2020 vykazuje částku ve výši 3.025,- Kč, jedná se o jednu neuhrazenou přijatou fakturu se splatností v roce 2021.

Faktura	Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví. Ověřeny faktury přijaté od č. 20-001-00013 do č. 20-001-00023, faktury vydané od č. 20-002-00035 do č. 20-00200044.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 9. 2020 a dále k 31. 12. 2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2020 byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Předložené podklady:</p> <p>1/ Vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků ze dne 8. 12. 2011 - doporučena aktualizace.</p> <p>2/ Plán inventur na rok 2020 s jmenováním ústřední inventarizační komise a přílohou plánu inventur (seznam inventurních soupisů) ze dne 9. 11. 2020.</p> <p>3/ Proškolení členů inventarizační komise k provedení inventarizace za rok 2020 ze dne 11. 12. 2020.</p> <p>3/ Podpisové vzory pro inventarizaci majetku a závazků za rok 2020.</p> <p>4/ Inventarizační zpráva pro rok 2020 ze dne 29. 1. 2021.</p> <p>Dle prohlášení inventarizační komise "Nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly".</p> <p>Kontrola fyzických a dokladových inventur provedena výběrovým způsobem u níže uvedených syntetických účtů:</p> <p>019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 021 Stavby, 022 Samostatné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 081 Oprávky ke stavbám, 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků, 261 Pokladna, 311 Odběratelé, 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy, 321 Dodavatelé, 348 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Inventurní soupisy obsahovaly veškeré náležitosti dle § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.</p>
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 9. 2020 a dále k 31. 12. 2020.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 9. 2020 a dále k 31. 12. 2020.
Pokladní doklad	Ověřen pokladní doklad č. 20-701-00001 ze dne 15. 1. 2020.
Pokladní kniha (deník)	K 30. 9. 2020 zůstatek SÚ 261 Pokladna souhlasil s položkou 5182 ve výkazu FIN 2-12 M a se zůstatkem pokladní knihy, pokladní limit není stanoven. K 31. 12. 2020 stav peněžních prostředků v pokladní knize souhlasil se stavem SÚ 261 Pokladna v rozvaze a s položkou rozpočtové skladby 8901 Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru ve FIN 2-12 M. DSO MPB neúčtuje v režimu oddělené pokladny.
Rozvaha	Předložena k 30. 9. 2020 a dále k 31. 12. 2020.
Účetní doklad	Ověřeny účetní doklady č. 20-805-0001 až č. 20-805-00004, č. 20-805-00009 k bankovním výpisům České národní banky č. 1 až č. 4 a dále č. 9, účetní doklady č. 20-801-00069 až 20-801-00079 k bankovním výpisům Komerční banky, a. s., číslo 8, č. 9.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2019 byla schválena na zasedání DSO MPB dne 15. 6. 2020 usnesením č. 29/2020, protokol předložen, na Krajský úřad Ústeckého kraje zaslán ve stanoveném termínu. Předloženo proučtování hospodářského výsledku účetním dokladem č. 20-005-00002 ze dne 15. 6. 2020.
Účtový rozvrh	Aktuální na rok 2020.

Upomínka k pohledávce a závazku	Dle prohlášení předsedkyně svazku nejsou upomínky odesílány, pohledávky jsou uhrazeny v době splatnosti.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2-12 M k 30. 9. 2020 a dále k 31. 12. 2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 9. 2020 a dále k 31. 12. 2020.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Zakladatelská listina DSO MPB ze dne 29. 11. 1999.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy DSO MPB s účinností od 1. 1. 2016, schválené na jednání Rady svazku dne 4. 5. 2015. Výpis z registračního listu DSO MPB vydaného Krajským úřadem Ústeckého kraje ze dne 2. 9. 2020, registrace svazku od 14. 1. 2000.
Darovací smlouvy	Nebyly v roce 2020 uzavřeny.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Nebyly v roce 2020 uzavřeny.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Nebyly v roce 2020 uzavřeny.
Smlouvy nájemní	Nebyly v roce 2020 uzavřeny.
Smlouvy o dílo	Nebyly v roce 2020 uzavřeny.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Nebyly v roce 2020 uzavřeny.
Smlouvy o přijetí úvěru	Nebyly v roce 2020 uzavřeny.
Smlouvy o přistoupení k závazku	Nebyly v roce 2020 uzavřeny.
Smlouvy o půjčce	Nebyly v roce 2020 uzavřeny.
Smlouvy o věcných břemenech	Nebyly v roce 2020 uzavřeny.
Smlouvy o výpůjčce	Nebyly v roce 2020 uzavřeny.
Smlouvy zástavní	Nebyly v roce 2020 uzavřeny.
Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2020 beze změny.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápisy z jednání Rady Sdružení obcí Mikroregion Porta Bohemica za prosinec 2019 a dále od ledna 2020 do prosince 2020 použity při přezkoumání hospodaření podpůrným způsobem.

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Mikroregion Porta Bohemica prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, darovací smlouvu ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neuskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ani neuskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

### **B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání**

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Porta Bohemica za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **D. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Porta Bohemica za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Porta Bohemica za rok 2020

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

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,70 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Porta Bohemica za rok 2020

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 8. 4. 2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem dne 8. 4. 2021

Žaneta Kropáčová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Hana Schneiderová  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Porta Bohemica za rok 2020, IČ: 70582688, o počtu 8 stran byl dálkově projednán dne 8. 4. 2021 s paní Miroslavou Vencákovou - předsedkyní dobrovolného svazku obcí. Záznam o projednání byl doručen dne 8. 4. 2021 do datové schránky dobrovolného svazku obcí a dne 8. 4. 2021 potvrzen předsedkyní dobrovolného svazku obcí.

**Rozdělovník:**

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Porta Bohemica  
1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

## **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).