

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 488/2017/KUUK
Jednací číslo.: 343/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **dobrovolný svazek obcí Mikroregion Porta Bohemica, IČ: 70582688** **za rok 2016**

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.8.2016
- 28.4.2017

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

Přezkoumání proběhlo v obci Velké Žernoseky se sídlem Velké Žernoseky 63, 412 01 Litoměřice.

Přezkoumání vykonala:

- **Ing. Štěpánka Kubátová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zástupci DSO:

- **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 se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- 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 zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- 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.

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se 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 2016 zveřejněn na úředních deskách členských obcí dobrovolného svazku obcí Mikroregion Porta Bohemica (dále jen "DSO MPB") a způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu s § 38 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Pravidla rozpočtového provizoria	schválena Radou DSO MPB dne 14.12.2015.
Rozpočtová opatření	č. 1 bylo schváleno Radou DSO MPB dne 13.6.2016, č. 2 bylo schváleno Radou DSO MPB dne 7.11.2016, č. 3 bylo schváleno Radou DSO MPB dne 12.12.2016. Rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12M.
Rozpočtový výhled	zpracován do roku 2019, schválen na jednání Rady DSO MPB dne 8.12.2014.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2016 byl projednán a schválen na jednání Rady DSO MPB dne 29.2.2016 jako schodkový. Rozpočet je zpracován v třídění dle rozpočtové skladby a do finančního výkazu FIN 2-12M byl pořízen shodně se schváleným rozpočtem.
Závěrečný účet	za rok 2015 byl projednán a schválen na jednání Rady DSO MPB dne 13.6.2016 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu DSO MPB za rok 2015 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech k 30.6. a 31.12.2016 souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha.
Faktura	Kontrolovány faktury přijaté a vydané ke dni 31.12.2016.
Hlavní kniha	k 30.6. a 31.12.2016.
Inventurní soupis majetku a závazků	Ke dni 31.12.2016 byla provedena inventura majetku a závazků. Plán inventur ze dne 8.12.2016. Inventarizační zpráva zpracována dne 30.1.2017.
Kniha došlých faktur	k 30.6. a 31.12.2016.
Kniha odeslaných faktur	k 30.6. a 31.12.2016.
Pokladní doklad	Prověřeny pokladní doklady č. 16-701-00001 - 16-701-00024 ke dni 31.12.2016.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 30.6. a 31.12.2016 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha.
Příloha rozvahy	k 30.6. a 31.12.2016.
Rozvaha	k 30.6. a 31.12.2016.
Účetní doklad	Kontrolováno účtování položek na bankovních výpisech KB měsíce června 2016 a vnitřní účetní doklady vystavené dne 31.12.2016.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.6. a 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty	k 30.6. a 31.12.2016.
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, k 31.12.2016 beze změn. Výpis z registračního listu DSO MPB vydaného Krajským úřadem ÚK ze dne 25.10.2016.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí finanční podpory ve výši 8 000,- Kč od Vinařského fondu České republiky na akci "Žernosecký košť 2015".
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo se zhotovitelem ENVIPARTNER, s.r.o., ze dne 24.3.2016, na aktualizaci a vedení správy digitálního povodňového plánu. Podpis smlouvy schválen Radou DSO MPB dne 29.2.2016.
Vnitřní předpis a směrnice	předloženy v potřebném rozsahu.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	ze dne 29.2.2016, 4.4.2016, 13.6.2016, 7.11.2016 a 12.12.2016 použity podpůrně.
Vnitřní kontrola DSO	Předloženy zápisy z kontrol hospodaření DSO MPB k 31.12.2015, kontrola usnesení z jednání Rady DSO MPB ze dne 15.2.2016 a zápis z kontroly finančních a dalších dokumentů a účetní evidence za období 1-9/2016 ze dne 6.12.2016.

II. Zástupce DSO Mikroregion Porta Bohemica prohlašuje, že DSO:

- nemá zastavený majetek,
- nemá zřízena věčná břemena,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodář s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Porta Bohemica
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které byly odstraněny,

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky,

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Porta Bohemica za rok 2016

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 2016

nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Porta Bohemica za rok 2016

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Velké Žernoseky dne 28.4.2017

Podpis kontrolora:

Ing. Štěpánka Kubátová

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

Dne: 28.4.2017

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

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	Ing. Štěpánka Kubátová

Poznámka:

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu 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 přezkoumávacímu orgánu (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), 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.**

Nesplnění těchto povinností je dle § 14 odst. 1) správním deliktem, za který se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.