

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 17. duben 2019
Spisová značka: 564/KON/2018
Jednací číslo.: 564/KON/2018
JID: 7562/2019/KUUK

Počet příloh: 7/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Porta Bohemica** **IČ: 70582688, za rok 2018**

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. 2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v sídle dobrovolného svazku obcí Mikroregion Porta Bohemica Kamýk 65, 412 01 Litoměřice ve dnech:

- 16. 8. 2018
- 17. 4. 2019

na základě § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- **Žaneta Kropáčová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- **Miroslava Vencláková** - předsedkyně
- **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:

- 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 právnickými 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	Návrh rozpočtu pro rok 2018 byl zveřejněn na úředních deskách DSO Mikroregion Porta Bohemica (dále jen DSO MPB) a členských obcích DSO od 24. 11. 2017. Při kontrole přezkoumání hospodaření DSO MPB bylo zveřejnění dokumentu doloženo v papírové podobě s vyznačenou doložkou o vyvěšení a sejmutí dokumentu, doklad byl orazítkován a podepsán starostou členské obce.
Rozpočtová opatření	V roce 2018 bylo schváleno 1 rozpočtová opatření (dále jen RO), které bylo schváleno Radou DSO MPB dne 25. 6. 2018, zapracována do FIN 2- 12 M, zveřejněna dle zákona.
Schválený rozpočet	Byl projednán a schválen na zasedání DSO MPB dne 11. 12. 2017 jako vyrovnaný, závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy, zveřejněn od 11. 12. 2017. Při kontrole předloženo zveřejnění dokumentu v papírové podobě s vyznačenou doložkou o vyvěšení dokumentu, doklad byl orazítkován a podepsán starostou členské obce.
Střednědobý výhled rozpočtu	Rozpočtový výhled na roky 2015 - 2019 byl schválen na členské schůzi DSO MPB dne 8. 12. 2014, na internetových stránkách SO byl zveřejněn dne 16. 3. 2017. K 31.12. 2018 předložen střednědobý výhled na roky 2020 až 2023, jehož návrh byl zveřejněn od 17. 8. 2018 do 3. 9. 2018, schválen na jednání Rady dne 26. 9. 2018, usnesení č. 23/2018, zveřejněn od 22. 10. 2018.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen ZÚ) byl schválen na jednání rady DSO MPB dne 25. 6. 2018, zveřejněn dle zákona, zveřejnění na úředních deskách členských obcí doloženo.
Bankovní výpis	K 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 stavy bankovních výpisů souhlasí na výkaz rozvaha SÚ 231 - základní běžný účet ÚSC a s výkazem FIN 2-12 M, řádek 6010.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Není uzavřena.
Faktura	Byly zkontrolovány faktury přijaté za číslo 18-001-00018 až 18-001-00030, faktury vydané číslo 18-002-00020 až 18-002-00036.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 6. 2018 a dále k 31. 12. 2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	K 31. 12. 2018 předložen plán inventur ze dne 26. 11. 2018, inventarizační komise byla jmenována na jednání Rady SD dne 12. 12. 2018, usnesení č. 27/2018 a její proškolení se uskutečnilo dne 10. 12. 2018. Předložena inventarizační zpráva ze dne 4. 2. 2019. Inventarizací nebyly zjištěny rozdíly. DSO MPB se řídí Směrnicí k provádění inventarizace majetku a závazků Mikroregionu Porta Bohemica ze dne 8. 12. 2011
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 6. 2018 a dále k 31. 12. 2018.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 6. 2018 a dále k 31. 12. 2018.

Pokladní doklad	Zkontrolovány pokladní doklady za období leden až červen číslo 18-701-00001 až 18-701-00015.
Pokladní kniha (deník)	K 30. 6. 2018 a dále k 31. 12. 2018 zůstatek pokladní knihy souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M, pokladní limit není stanoven. ÚSC neúčtuje v režimu oddělené pokladny.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 6. 2018 a dále k 31. 12. 2018.
Rozvaha	Předložena k 30. 6. 2018 a dále k 31. 12. 2018.
Účetní doklad	Byly zkontrolovány účetní doklady číslo 18-805-00005 až 18-805-00008 k bankovním výpisům České národní banky číslo 005 až 008.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2017 byla schválena na zasedání DSO MPB dne 25. 6. 2018, protokol předložen, na Krajský úřad Ústeckého kraje byl zaslán ve stanoveném termínu dne 4. 7. 2018.
Účtový rozvrh	Aktuální na rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Zkontrolovány výkazy FIN 2-12 M za březen, červen a prosinec 2018.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2018 a dále k 31. 12. 2018.
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. 1. 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 UZ 15974, poskytovatel Ministerstvo životního prostředí, projekt "Operační program životního prostředí 2014 - 2020" na akci Pořízení kompostérů a štěpkovačů pro Mikroregion Porta Bohemica, ověřeno z hlediska příjmů a výdajů. Přijata dotace UZ 11531, poskytovatel Ministerstvo životního prostředí, projekt "Rozšíření separace odpadů pro Mikroregion Porta Bohemica" k veřejné zakázce Pořízení nádob na bioodpad a na sklo pro Mikroregion Porta Bohemica, ověřena platba ze dne 22. 8. 2018, výpis České národní banky a. s. č. 10/2018.
Smlouvy o dílo	Uzavřena Kupní smlouva s MAVA-TEC s. r. o., Roudnice nad Labem na veřejnou zakázku "Pořízení nádob na bioodpad a na sklo pro Mikroregion Porta Bohemica" dne 7. 2. 2018, zveřejněna na profilu zadavatele v souladu se zákonem, schválena na jednání rady dne 23. 1. 2018, usnesení č. 19/2018.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Nebyly realizovány.
Smlouvy o úvěru	DSO MPB nemá uzavřenou smlouvu o úvěru.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejné zakázky malého rozsahu "Pořízení nádob na bioodpad a na sklo pro Mikroregion Porta Bohemica" - protokol o otevírání obálek - zpráva o hodnocení nabídek - výběr nejvýhodnější nabídky
Vnitřní předpis a směrnice	Předložena: Vnitřní směrnice o účetnictví ze dne 2. 1. 2008 Vnitřní směrnice o evidenci majetku ze dne 1. 1. 2008 Vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků s platností od 8. 12. 2011 Systém finanční kontroly DSO MPB s účinností od 1. 1. 2011

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Ze dne 11. 12. 2017, 22. 1. 2018, 26. 3. 2018, 14. 5. 2018, 25. 6. 2018, 19. 11. 2018 a 12. 12. 2018 použity při přezkoumání hospodaření podpůrným způsobem.
Finanční kontrola	Starostka DSO MPB byla upozorněna na to, že dle § 26 a 27 Zákona 320/2001 Sb. o finanční kontrole, musí být hlavní účetní a správce rozpočtu zaměstnancem orgánu veřejné správy. V DSO MPB je účetnictví vedeno dodavatelsky. K 31. 12. 2018 byl uzavřen pracovněprávní vztah se zaměstnancem DSO MPB na funkci hlavní účetní a správce rozpočtu.
Projektové záměry	Předloženy projektové záměry pro strategii MAS "České Středohoří" obce Mikroregionu Porta Bohemica u obce Hlinná, Kamýk, Libochovany, Malíč, Malé Žernoseky, Michalovice, Miřejovice, Píšťany, Velké Žernoseky a Žalhostice.

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

- nemá zastavený majetek,
- nemá zřízena věcná břemena,
- uskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodář s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Porta Bohemica za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

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

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Porta Bohemica za rok 2018

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 2018

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	3,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,51 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Porta Bohemica za rok 2018

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 17. 4. 2019.

Mikroregion Porta Bohemica dne 17. 4. 2019

Podpisy kontrolorů:

Žaneta Kropáčová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Porta Bohemica o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 17. 4. 2019



Ing. Petr Liška
místopředseda

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Porta Bohemica	Ing. Petr Liška
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Žaneta Kropáčová

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.