

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 22883/2014/KUUK
Jednací číslo.: 264/KON/2013

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **dobrovolný svazek obcí Mikroregion Porta Bohemica , IČ: 70582688** **za rok 2013**

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:

- 21.11.2013
- 4.3.2014

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

Přezkoumání proběhlo v Mikroregionu Porta Bohemica se sídlem Kamýk 65, 412 01 Litoměřice.

Přezkoumání vykonali:

- **Ing. Pavel Domorád** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Pavlína Gruntová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **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 2013 byl zveřejněn v jednotlivých členských obcích v souladu se zákonem.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2013 byl projednán a schválen na jednání rady sdružení ještě před 1. lednem rozpočtového roku, přijetí a schválení pravidel rozpočtového provizoria nebylo potřeba.
Rozpočtová opatření	V období leden - prosinec 2013 sdružení provedlo celkem 3 rozpočtová opatření, která byla projednána a schválena na jednání rady sdružení takto: - rozpočtové opatření č. 1 Rada sdružení dne 17.6.2013, - rozpočtové opatření č. 2 Rada sdružení dne 11.11.2013, - rozpočtové opatření č. 3 Rada sdružení dne 17.12.2013. Rozpočtová opatření byla zapracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2013 a ve sdružení jsou evidována v časové posloupnosti v souladu se zákonem.
Rozpočtový výhled	je ve sdružení zpracován do roku 2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2013 byl projednán a schválen na jednání rady sdružení dne 28.11.2012 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 150 000,00 Kč. Rozpočet byl zpracován v třídění dle rozpočtové skladby a ve finančním výkazu FIN 2-12 M byl pořízen shodně se schváleným rozpočtem ve smyslu Přílohy 4 odst. 3 vyhlášky MFČR č. 449/2009 Sb.
Závěrečný účet	za rok 2012 byl projednán a schválen na jednání rady sdružení dne 17.6.2013 s doložkou "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v jednotlivých členských obcích v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech základního běžného účtu k 31.12.2013 souhlasil se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet v Rozvaze k 31.12.2013 a se stavem uvedeným na řádku 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2013.
Evidence pohledávek	Stav pohledávek k 31.12.2013. Syntetické účty krátkodobých a dlouhodobých pohledávek v Rozvaze k 31.12.2013 vykazovaly nulové zůstatky.
Evidence závazků	Stav závazků k 31.12.2013 (SÚ 472 a SÚ 321) v Rozvaze k 31.12.2013.
Faktura	Byly kontrolovány faktury došlé a faktury vydané za období leden - prosinec 2013.
Hlavní kniha	k 30.9.2013 a k 31.12.2013.
Inventurní soupis majetku a závazků	Sdružení provedlo k 31.12.2013 inventuru majetku a závazků. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 31.1.2014. Podle údajů fyzické a dokladové inventury a položek v Rozvaze k 31.12.2013 nebyly zjištěny inventurní rozdíly.
Kniha došlých faktur	k 30.9.2013 a k 31.12.2013.
Kniha odeslaných faktur	k 30.9.2013 a k 31.12.2013.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za období květen - prosinec 2013.

Pokladní kniha (deník)	Nulový stav peněžních prostředků v pokladní knize (deníku) k 31.12.2013 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna v Rozvaze k 31.12.2013 a s položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve finančním výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2013.
Příloha rozvahy	k 30.9.2013 a k 31.12.2013.
Rozvaha	k 30.9.2013 a k 31.12.2013.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období leden - prosinec 2013.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2013.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Finanční výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2013. Podle údajů o příjmech a výdajích po konsolidaci v tomto výkazu, rozpočtové hospodaření sdružení k 31.12.2013 skončilo s převahou rozpočtových příjmů nad rozpočtovými výdaji ve výši 30 297,15 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2013 a k 31.12.2013.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Zakladatelská listina ze dne 29.11.1999 (ustanovení § 46 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů).
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy sdružení (ustanovení § 50 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů). Vrcholným orgánem ve smyslu ustanovení čl. VI Stanov je Rada sdružení. Registrační list - výpis dobrovolného svazku obcí ze dne 24.5.2007. Dodatek č. I ze dne 3.4.2007 a dodatek č. 2 ze dne 12.12.2011 ke stanovám sdružení.
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2013.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z jednání rady sdružení ze dne 28.11.2012, 8.4.2013, 17.6.2013, 11.11.2013, 17.12.2013.
Vnitřní kontrola	Zápis z provedení kontroly dozorčí komisí ze dne 21.10.2013.

II. Zástupce Mikroregionu Porta Bohemica prohlašuje, že:

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

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření Mikroregionu Porta Bohemica za rok 2013

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

II. Při přezkoumání hospodaření Mikroregionu Porta Bohemica za rok 2013

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

III. Při přezkoumání hospodaření Mikroregionu Porta Bohemica za rok 2013

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

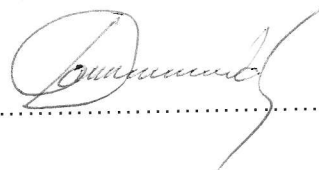
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,95 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Mikroregion Porta Bohemica dne 4.3.2014

Podpisy kontrolorů:

Ing. Pavel Domorád


kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....

Ing. Pavlína Gruntová

kontrolor




.....

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

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

Dne: 4.3.2014


.....
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. Pavel Domorád

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. 3 písm. l) 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu **písemnou zprávu o plnění** přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu **zaslat.**

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkovou pokutu až do výše 50 000 Kč.