

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 5568/2018/KUUK
Jednací číslo.: 823/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Lounské Podlesí, IČ: 71172777,
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 .

Přezkoumání dobrovolného svazku obcí Mikroregion Lounské Podlesí Domoušice 107, 439 68 Domoušice se uskutečnilo v obci Hřivice, Hřivice 24, 439 65 Hřivice ve dnech:

- 24.10.2017
- 21.2.2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- **Ivana Komová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Hedvika Feixová** - kontrolor

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- **Zdeněk Kutner** - předseda
- **Jana Kubištová** - 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	Doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o rozpočtových pravidlech").
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2017 schváleno valnou hromadou Mikroregionu Lounské Podlesí (dále jen "MLP") dne 28. 3. 2017. RO č. 2/2017 schváleno valnou hromadou MLP dne 10.11.2017. Rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12M. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na období let 2019 - 2020; kontrolou bylo ověřeno zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu dle zákona o rozpočtových pravidlech.
Schválený rozpočet	Zpracován v třídění dle platné rozpočtové skladby, schválen valnou hromadou MLP dne 15. 12. 2016 jako vyrovnaný rozpočet; závazné ukazatele rozpočtu byly stanoveny, kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona o rozpočtových pravidlech.
Závěrečný účet	Za rok 2016, projednán a schválen valnou hromadou MLP dne 21. 6. 2017 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 bez výhrad. Závěrečný účet obsahoval zákonem stanovené náležitosti. Doloženo zveřejnění návrhu i schváleného závěrečného účtu za rok 2016 dle zákona o rozpočtových pravidlech.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet výkazu Rozvaha k 30.9.2017 a 31.12.2017.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Stávající ze dne 2. 3. 2009, uzavřena s účetní MLP.
Faktura	Faktura vydaná č. 1/2017. Faktury přijaté od č. 1 do č. 6.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2017. Plán inventur ze dne 21.11.2017. Inventarizační zpráva ze dne 19.1.2018. Inventarizační rozdíly nezjištěny.
Kniha došlých faktur	Sestavena ke dni 30. 9. 2017 a 31.12.2017.
Kniha odeslaných faktur	Sestavena ke dni 30. 9. 2017 a 31.12.2017.
Pokladní doklad	V roce 2017 nebylo v pokladně účtováno.
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 ve výši 200.000,- Kč..
Příloha rozvahy	Sestavena ke dni 30. 9. 2017 a 31.12.2017.
Rozvaha	Sestavena ke dni 30. 9. 2017 a 31.12.2017.
Účetní doklad	Kontrola vnitřních účetních dokladů č. 3012/17 a č. 3013/17, č. 1032/17 až č. 1036/17.
Účtový rozvrh	Sestavený dle vyhl. č. 410/2009 Sb. pro účetní období 2017, obsahuje analytické členění jednotlivých syntetických účtů.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2 - 12 M sestavený ke dni 30. 9. 2017 a 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30. 9. 2017 a 31.12.2017.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Smlouva o založení svazku obcí právnických osob mikroregionu Lounské Podlesí ze dne 21. 3. 2003.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce na vyřizování administrativních prací spojených s vedením MLP přípravou a organizací Her mikroregionu ze dne 2. 1. 2017 uzavřená s předsedou svazku a Dohoda o provedení práce na práce spojené s vedením účetní evidence a majetku MLP, vyúčtování Her mikroregionu ze dne 2. 1. 2017 uzavřená s účetní MLP.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V roce 2017 nebyly přijaty účelové dotace.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Valná hromada MLP rozhodla dne 14.9.2017 o bezúplatném převodu drobného dlouhodobého majetku obci Domoušice a obci Líšťany.
Smlouvy o přijetí úvěru	K 31.12.2017 není evidován žádný úvěr.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr bezúplatného převodu drobného dlouhodobého majetku obcím Domoušice a Líšťany.
Vnitřní předpis a směrnice	Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2017 - použito podpůrně pro potřeby kontroly - doporučena aktualizace.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z valné hromady MLP ze dne 18. 12. 2016, 21. 2. 2017, 28. 3. 2017, 27. 4. 2017, 21. 6. 2017, 14. 9. 2017, 12.10.2017, 10.11.2017, 14.12.2017 - použito podpůrně pro potřeby kontroly. Zápis dozorčí rady MLP o provedené kontrole ze dne 23.10.2017.
Účetní závěrka za rok 2016	Schválena komisí pro schvalování účetní závěrky dne 20. 6. 2017, doloženo Protokolem o schvalování účetní závěrky za rok 2016 ze dne 20. 6. 2017, valná hromada MLP vzala na vědomí schválení účetní závěrky dne 21. 6. 2017.

II. Zástupce dobrovolného svazku prohlašuje, že dobrovolný svazek obcí Mikroregion Lounské Podlesí:

- nemá zastavený majetek,
- nemá zřízena věčná 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 Lounské Podlesí 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 Lounské Podlesí za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Lounské Podlesí 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Lounské Podlesí 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 21.2.2018.

Hřivice dne 21.2.2018

Podpisy kontrolorů:

Ivana Komová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Hedvika Feixová

kontrolor

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

Dne: 21.2.2018



Zdeněk Kutner
předseda

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Lounské Podlesí	Zdeněk Kutner
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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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.

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Lounsko Podlesí, IČ: 71172377,
za rok 2017

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z veřejné
přítomnosti zastupitelů a na základě výsledků konečného přezkoumání
hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne

Přezkoumání dobrovolného svazku obcí Mikroregion Lounsko Podlesí, IČ: 71172377,
438 66 Domašice se uskutečnilo v obci Hřibice, ulice 24, 438 66 Hřibice (okres
24 10 321/
21.2.2018

na základě § 47 zákona č. 178/2003 Sb., o přístupu

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

Ivana Vojnářová - vedoucí pověřená řídící přezkoumání
Ing. Radmila Poláček - kontrolní

Zastupitel dobrovolného svazku obcí:

Zastupitel Karel Jurečka
Jana Kubišková - účetní