

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: čtvrtek 28. března 2019
Spisová značka: 599/KON/2018
Číslo jednací: 599/KON/2018
JID: 1415/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 7/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Žatecko, IČ: 70805903, 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 03. 08. 2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v sídle dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žatecko Postoloprtská 8, 439 49 Staňkovice ve dnech:

- 12. 9. 2018
- 28. 03. 2019

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Věra Pelikánová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolorka

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Bc. Petr Valenta, MBA - předseda
- Jaroslava Kopčíková - 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 právními 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	- zveřejněn na internetových stránkách DSO - Mikroregion Žatecko od 27. 11. 2017 do 15. 12. 2017, souladu se zákonem 250/2000 Sb., doložky o zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí.
Rozpočtová opatření	- RO č. 1 schváleno Valnou hromadou DSO Mikroregion Žatecko dne 26. 1. 2018 usnesením č. 3/1/2018 - zveřejněno 23. 2. 2018, - RO č. 2 schváleno Valnou hromadou DSO Mikroregion Žatecko dne 23. 3. 2018 usnesením č. 2/2/2018 - zveřejněno 9. 4. 2018, - RO č. 3 schváleno Valnou hromadou DSO Mikroregion Žatecko dne 28. 6. 2018 usnesením č. 2/5/2018 - zveřejněno 16. 7. 2018, - RO č. 4 schváleno Valnou hromadou DSO Mikroregion Žatecko dne 30. 11. 2018 usnesením č. 2/7/2018 - zveřejněno 10. 12. 2018, - RO č. 5 schváleno Valnou hromadou DSO Mikroregion Žatecko dne 14. 12. 2018 usnesením č. 5/8/2018 - zveřejněno 11. 1. 2019, schválené rozpočtové změny byly shodně napořízeny do výkazu FIN 2 -12M.
Schválený rozpočet	- projednán a schválen Sněmem DSO Mikroregion Žatecko dne 15. 12. 2017 usnesením č. 2/8/2017 jako přebytkový ve výši příjmů 335 000,- Kč, ve výši výdajů 250 000,- Kč, zveřejněn dle platné právní normy na internetových stránkách DSO dne 18. 12. 2017. Na stránkách členských obcí zveřejněno oznámení de zákona 250/2000 Sb., doložky o zveřejnění.
Střednědobý výhled rozpočtu	- návrh střednědobého výhledu na rok 2019 -2021 schválen zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup od 12. 4. 2018 do 27. 4. 2018, schválen VH dne 27. 4. 2018 usnesením č. 7/4/2018, Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019 -2021 vyvěšen na úřední desce umožňující dálkový přístup.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách DSO Mikroregion Žatecko od 9. 4. 2018 do 27. 4. 2018 v souladu se zákonem 250/2000 Sb., doložky o zveřejnění členskými obcemi. Závěrečný účet schválen Sněmem Mikroregion Žatecko dne 27. 4. 2018 usnesením č. 4/4/2018 výrokem "Bez výhrad" včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2017, zveřejněn dle platné právní normy dne 28. 4. 2017. Na stránkách členských obcí zveřejněno oznámení de zákona 250/2000 Sb., doložky o zveřejnění.
Bankovní výpis	- zůstatek bankovního výpisu KB č. ú. k 30. 6. 2018 souhlasí s účetním záznamem na SÚ 231.
Faktura	- prověřeny došlé faktury č. 18-001-00001 až 18-001-00020 a vydané faktury č. 18-002-00001 až 18-002-00028, likvidační lístky k fakturám.
Hlavní kniha	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 (účetní program KEO - W).

Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků Mikroregionu Žatecko k 31. 12. 2018. Plán inventur ze dne 18. 12. 2018. Proškolení inventarizační komise dne 20. 12. 2018. Zpráva ústřední inventarizační komise o výsledku inventarizace majetku ze dne 14. 1. 2019 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Hlavní inventarizační zpráva o inventarizaci majetku obce k 31. 12. 2018 ze dne 15. 1. 2019 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Inventarizace Mikroregionu Žatecko se řídí Směrnicí k inventarizaci majetku a závazků (s účinností od 15. 12. 2011).
Kniha došlých faktur	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 (účetní program KEO - W).
Kniha odeslaných faktur	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 (účetní program KEO - W).
Pokladní doklad	- příjmové i výdajové doklady od č. 18-701-00001 do č. 17-701-00024.
Pokladní kniha (deník)	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 (účetní program KEO - W).
Příloha rozvahy	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 (účetní program KEO - W).
Rozvaha	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 (účetní program KEO - W).
Účetní doklad	- výpisy KB č. 1 - č. 20, účetní doklady od č. 18-801-00001 do č. 18-801-00086 - vnitřní účetní doklady příjmové 18-004-00001 až 18-004-00002 a výdajové 18-003-00001 až 18-004-00041 - výpisy KB č. 22 - č. 29, účetní doklady od č. 18-801-00087 do č. 18-801-00107.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 (účetní program KEO - W).
Výkaz zisku a ztráty	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 (účetní program KEO - W).
Vnitřní předpis a směrnice	Pravidla rozpočtového provizoria - 2017, Odpisový plán Mikroregionu Žatecko - 2012, Směrnice pro opravné položky k pohledávkám - 2012, Podpisové vzory - 2016. Použity podpůrně pro přezkum hospodaření.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	- zápis z jednání Valné hromady ze dne 26. 1. 2018, 23. 3. 2018, 17. 4. 2018, 28. 6. 2018, 20. 9. 2018, 30. 11. 2018 a 14. 12. 2018 - použito podpůrným způsobem, - zápis z jednání Sněmu mikroregionu Žatecko ze dne 15. 12. 2017, 27. 4. 2018 - použito podpůrným způsobem.

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

- nemá zastavený majetek,
- nemá zřízena věcná 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 Žatecko za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. 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 Žatecko za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Žatecko za rok 2018

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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,61 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Žatecko 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 28. 3. 2019.

Mikroregion Žatecko dne 28. 3. 2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Věra Pelikánová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



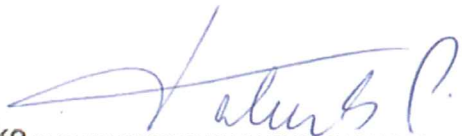
Ing. Michaela Povová
kontrolorka



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

Dne: 28. 3. 2019

Mikroregion Žatecko
Postoloprtská 8, 439 49 Staňkovice
IČO: 708 05 903



Bc. Petr Valenta, MBA
předseda

uz. d.

-3-

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Žatecko	Bc. Petr Valenta, MBA
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Věra Pelikánová

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.