

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 8403/KUUK/2018
Jednací číslo.: 567/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolný svazek obcí Mikroregion Žatecko , IČ: 70805903, 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 27. 9. 2017.

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

- 11. 10. 2017
- 12. 3. 2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- **Ing. Věra Pelikánová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Alena Babická** - kontrolor

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- **Martina Bartošová** - předsedkyně
- **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:

- 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 souladu se zákonem 250/2000 Sb., doložky o zveřejnění členskými obcemi
Rozpočtová opatření	- RO č. 1 schváleno Valnou hromadou DSO Mikroregion Žatecko dne 24.2.2017, - RO č. 2 schváleno Valnou hromadou DSO Mikroregion Žatecko dne 23.6.2017, - RO č. 3 schváleno Sněmem DSO Mikroregion Žatecko dne 15.12.2017, - doložky o zveřejnění.
Rozpočtový výhled	- sestaven na rok 2017 - 2019, schválen Sněmem DSO Mikroregion Žatecko dne 24. 4. 2015, zveřejněn dle platné právní normy.
Schválený rozpočet	- projednán a schválen Sněmem DSO Mikroregion Žatecko dne 22.12.2016, zveřejněn dle platné právní normy na internetových stránkách DSO i na stránkách členských obcí.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách DSO Mikroregion Žatecko v souladu se zákonem 250/2000 Sb., doložky o zveřejnění členskými obcemi. Závěrečný účet schválen Sněmem Mikroregion Žatecko dne 28. 4. 2017 s výrokem "Bez výhrad" včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2016, zveřejněn dle platné právní normy dne 28. 4. 2017
Bankovní výpis	- zůstatek bankovního výpisu KB k 30. 6. 2017 a k 31.12.2017 souhlasí s účetním záznamem na SÚ 231.
Faktura	- prověřeny došlé faktury č. 1 - 11/2017 a vydané faktury č. 1 - 46/2017.
Hlavní kniha	- analytická k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	- směrnice k inventarizace majetku a závazků ze dne 15.12.2011, plán inventur ze dne 18.12.2017, zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 20.12.2017, podpisové vzory, inventurní soupisy rozvahových účtů - včetně příloh, inventarizační zpráva ze dne 11.1.2018.
Kniha došlých faktur	- k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Kniha odeslaných faktur	- k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Mzdová agenda	- rekapitulace mezd za měsíc 1 - 12/2017.
Pokladní doklad	- příjmové i výdajové doklady od č. 17 - 701 - 00001 do č. 17 - 701 - 00015 a od č. 17 - 701 - 00018 do č. 17 - 701 - 00024.
Pokladní kniha (deník)	- k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Příloha rozvahy	- k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	- k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Účetní doklad	- výpisy KB č. 1 - č. 18 a č. 26 - č. 34, účetní doklady od č. 17 - 801 - 00001 do č. 17 - 801 - 00071 a od č. 17 - 801 - 00091 do č. 17 - 801 - 00115, likvidační lístky k fakturám.
Účtový rozvrh	- pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30.6.2017 a k 31.12.2017.

Výkaz zisku a ztráty	- k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Darovací smlouvy	- darovací smlouva ze dne 1.2.2017, obdarovaný - Mikroregion Žatecko, dar ve výši 4 522,- Kč. - darovací smlouva ze dne 20.3.2017, obdarovaný- Mikroregion Žatecko, dar ve výši 5 000,- Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	- podpisové vzory, dispoziční oprávnění.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	- zápis z jednání Valné hromady ze dne 24.2.2017, 24.3.2017, 23.6.2017, 22.9.2017, - zápis z jednání Sněmu mikroregionu Žatecko ze dne 16.12.2016, 28.4.2017, 15.12.2017.
kontrolní orgán DSO	- zápis z kontroly provedené Dozorčí radou ze dne 19.4.2017.

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

- 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 Žatecko 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 Žatecko za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Žatecko 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	6,78 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Žatecko 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 12. 3. 2018.

Mikroregion Žatecko dne 12. 3. 2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Věra Pelikánová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Alena Babická
kontrolor

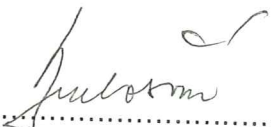


S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Žatecko o počtu 6 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 12. 3. 2018

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

-2-



Martina Bartošová
předsedkyně

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Žatecko	Martina Bartošová
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 zasláné informaci.