

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID 14908/2015/KUUK
Jednací číslo: 451/KON/2014

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **dobrovolný svazek obcí Mikroregion Porta Bohemica, IČ: 70582688** **za rok 2014**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zázpisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.11.2014
- 1.4.2015

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

Přezkoumání DSO Mikroregion Bohemica proběhlo v obci Velké Žernoseky 63, 412 01 Litoměřice.

Přezkoumání vykonala:

- **Ing. Gabriela Šilinková** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 kraje, 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	projednán a schválen radou sdružení dne 10.2.2014
Pravidla rozpočtového provizoria	schválena na jednání rady sdružení dne 17.12.2013
Rozpočtová opatření	k 31.12. 2014 byly provedeny změny rozpočtu, které byly zapracovány do FIN 2-12M dle násl. rozpočtových opatření: RO č. 1 schválené Radou sdružení dne 1.10.2014. RO č. 2 schválené Radou sdružení dne 8.12.2014
Rozpočtový výhled	zpracován na roky 2015 - 2019
Schválený rozpočet	rozpočet na rok 2014 projednán a schválen na jednání rady sdružení dne 10.2.2014 a následně dne 31.3.2014 jako schodkový. zpracován v třídění dle rozpočtové skladby a ve finančním výkazu FIN 2-12M byl pořízen shodně se schváleným rozpočtem ve smyslu Přílohy 4 odst. 3 vyhlášky MF ČR č. 449/2009 Sb.
Závěrečný účet	závěrečný účet svazku obcí za rok 2013 projednán a schválen na jednání rady sdružení den 30.6.2014 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad
Bankovní výpis	stav peněžních prostředků na běžných účtech svazku k 30.9.2014 a k 31.12.2014 souhlasil se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet v Rozvaze a výkazem FIN 2-12 M sestavenými k 30.9.2014 a k 31.12.2014
Dohoda o hmotné odpovědnosti	dohoda o hmotné odpovědnosti na pokladní hotovost ze dne 1.5.2010
Faktura	kontrola odeslaných faktur za leden - září 2014. kontrola došlých faktur za květen – září a prosinec 2014
Hlavní kniha	předložena k 30.9.2014 a k 31.12.2014
Inventurní soupis majetku a závazků	k 31.12.2015, Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 30.1.2015, Plán inventur na rok 2014 ze dne 15.12.2014 vč. přílohy - Seznamu inventurních soupisů
Kniha došlých faktur	předložena k 30.9.2014 a k 31.12.2014
Kniha odeslaných faktur	předložena k 30.9.2014 a k 31.12.2014
Pokladní doklad	kontrolovány výběrovým způsobem za leden - září 2014
Pokladní kniha (deník)	předložena k 30.9.2014 a k 31.12.2014
Příloha rozvahy	předložena k 30.9.2014 a k 31.12.2014
Rozvaha	předložena k 30.9.2014 a k 31.12.2014
Účtový rozvrh	platný pro r. 2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen k 30.9.2014 a k 31.12.2014
Výkaz zisku a ztráty	předložen k 30.9.2014 a k 31.12.2014
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	předložena Zakladatelská listina ze dne 29.11.1999

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	předloženy Stanovy zájmového sdružení obcí "Porta Bohemica" schválené 29.11.1999 vč. Dodatku č. 1 ze dne 3.4.2007 a Dodatku č. 2 ze dne 12.12.2011
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	DSO přijalo účelovou dotaci MŽP z OPŽP pro projekt "Protipovodňová opatření pro Mikroregion Porta Bohemica II" evidovanou ÚZ 158 25 a ÚZ 90877 - dotace SFŽP ČR - Rozhodnutí č. 12129021 z 25.1.2013
Smlouvy o dílo	SoD E402/3/2014 ze dne 17.2.2014 k VZ "Protipovodňová opatření pro Mikroregion Porta Bohemica II" Dodatek č. 1 ze dne 19.5.2014. Dodatek č. 2 ze dne 3.11.2014
Dokumentace k veřejným zakázkám	k VZ "Protipovodňová opatření pro Mikroregion Porta Bohemica II"
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro r. 2014
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	předloženy zápisy z jednání rady sdružení ze dne 17.12.2013, 10.2.2014, 31.3.2014, 5.5.2014, 30.6.2014, 1.10.2014 a 8.12.2014.
Kontrola dozorcí komise	předloženy zápisy z provedených kontrol z 20.1.2014 a 2.6.2014
Účetní závěrka	projednána a schválena na radě sdružení dne 30.6.2014, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 30.6.2014
Vnitřní kontrola DSO	byly předloženy následující zápisy z provedených kontrol: Zápis z kontroly využití finančních prostředků r. 2013 ze dne 20.1.2014, Zápis z provedené kontroly hospodaření DSO Porta Bohemica k 30.5.2014 a kontrola plnění usnesení z jednání rady DSO ze dne 2.6.2014, Zápis z provedené kontroly hospodaření DSO Porta Bohemica k 30.9.2014 a kontrola plnění usnesení z jednání rady DSO ze dne 9.10.2014,

II. Zástupce DSO Mikroregion Porta Bohemica prohlašuje, že:

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mikroregion Porta Bohemica

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

§ 147a odst. 1,2 písm. a - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Zadavatel neuveřejnil k SoD E402/3/2014 ze dne 17.2.2014 k VZ "Protipovodňová opatření pro Mikroregion Porta Bohemica II" Dodatek č. 1 ze dne 19.5.2014 a Dodatek č. 2 ze dne 3.11.2014 na profilu zadavatele.

nebyly zjištěny závažné 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 2014

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 - **Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria. (napraveno)**

- Bylo odůvodněno nedodržení schválených pravidel rozpočtového hospodaření ze dne 17.12.2013.

DSO v souladu se Závaznými pokyny pro žadatele a příjemce podpory z Operačního programu Životní prostředí muselo zabezpečit dostatečné množství zdrojů ke spolufinancování akce "Protipovodňová opatření pro Mikroregion Porta Bohemica II" tj. min. 10% z celkových uznatelných nákladů projektu. Z tohoto důvodu přijalo příspěvek členských obcí. (splněno dne: 1.4.2015)

§ 39 odst. 4 - Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí. **(napraveno)**

Nebylo doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2014 svazku obcí po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na radě sdružení na úřední desce ani způsobem umožňujícím dálkový přístup u členské obce Libotenice.

- Bylo doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2014 svazku obcí po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na radě sdružení na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup u členské obce Libotenice. (splněno dne: 1.4.2015)

§ 39 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách všech obcí, které jsou členy svazku obcí. **(napraveno)**

Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na radě sdružení na úředních deskách způsobem umožňujícím dálkový přístup u členských obcí Libotenice a Mlékojedy.

- Bylo doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na radě sdružení na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup u členských obcí Libotenice a Mlékojedy. (splněno dne: 1.4.2015)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mikroregion Porta Bohemica za rok 2014

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

§ 147a odst. 1,2 písm. a - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Zadavatel neuveřejnil k SoD E402/3/2014 ze dne 17.2.2014 k VZ "Protipovodňová opatření pro Mikroregion Porta Bohemica II" Dodatek č. 1 ze dne 19.5.2014 a Dodatek č. 2 ze dne 3.11.2014 na profilu zadavatele.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mikroregion Porta Bohemica za rok 2014

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mikroregion Porta Bohemica za rok 2014

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	0,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Mikroregion Porta Bohemica dne 1.4.2015

Podpisy kontrolorů:

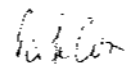
Ing. Gabriela Šilinková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Mikroregion Porta Bohemica o počtu 8 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 1.4.2015



Ludmila Pafelová
předsedkyně sdružení

Mikroregion Porta Bohemica
Statutární město Město Ústí nad Labem
Křižovatka 100
400 02 Ústí nad Labem
IČ: 000 000 000

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Porta Bohemica	Ludmila Pafelová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Gabriela Šilínková

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. 1 písm. d) 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu **písemnou zprávu o plnění** přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu **zaslat.**

Nesplnění těchto povinností je dle § 14 odst. 1) správním deliktem, za který se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.