

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 8. února.2019  
Spisová značka: 509/KON/2018  
Jednací číslo.: 509/KON/2018  
JID: 2412/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 6/0

Stejnopis č. 1

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **dobrovolný svazek obcí Mikroregion Svornost , IČ: 70873623,** **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 23.07.2018.

**Přezkoumání se uskutečnilo v sídle dobrovolného svazku obcí Mikroregion Svornost Lhenická 310, 417 54 Kostomlaty pod Milešovkou ve dnech:**

- 26.7.2018
- 8.2.2019

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

**Přezkoumání vykonala:**

- **Bc. Alena Vodrážková** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**Zástupci dobrovolného svazku obcí:**

- **Mgr. Eva Krejsková** - předsedkyně
- **Dagmar Vlčková** - 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 právnickými 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	Na rok 2018 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	K 31.12.2018 byla shromážděním sdružení Mikroregionu Svornost schválena dvě rozpočtová opatření, která byla zveřejněna dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2018 projednán a schválen orgánem svazku obcí dne 15.12.2017 jako schodkový. Schodek je možné uhradit nahospodařenými prostředky z minulých let. Zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován do roku 2020. Projednán a schválen orgánem svazku obcí dne 15.3.2017. Návrh i schválený zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Závěrečný účet	Za rok 2017 projednán a schválen orgánem svazku obcí dne 14.6.2018, včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2017, bez výhrad. Zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Bankovní výpis	K 30.6.2018 a k 31.12.2018 stav zůstatku výpisu běžného účtu souhlasí na SÚ 231 výkazu rozvaha.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Není sepsaná dohoda o hmotné odpovědnosti.
Faktura	Faktury přijaté: za rok 2018 - d.č. 18-001-00001 až 00003.
Hlavní kniha	K 30.6.2018 a k 31.12.2018 předvaha analytická.
Inventurní soupis majetku a závazků	K 31.12.2018 byla provedena inventarizace majetku, pohledávek a závazků. Plán inventur ze dne 14.12.2018. Inventarizační zpráva ze dne 7.2.2018. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Kniha odeslaných faktur	K 30.6.2018 a k 31.12.2018 nebyly vystaveny faktury vydané.
Pokladní kniha (deník)	Svazek obcí neprovozuje pokladní činnost.
Rozvaha	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	BÚ KB: za rok 2018 - d.č. 18-801-00001 až 00027, ostatní za rok 2018 - d.č. 18-008-00001, 18-009-00001 až 00003.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Zakladatelská smlouva o založení zájmového sdružení právnických osob Mikroregionu Svornost ze dne 20.9.2000.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Platný Statut sdružení obcí ze dne 20.9.2000, včetně dodatku č. 1 z 21.6.2012 a dodatku č. 2. z 15.12.2017. Výpis z rejstříku - dobrovolné svazky obcí ze dne 22.6.2018.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 11.4.2018 na rozvoj kultury a sportovní činnosti - město Ledvice. Bez povinnosti zveřejnění. Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 4.4.2018 na rozvoj kultury a sportovní činnosti - obec Kostomlaty pod Milešovkou. Bez povinnosti zveřejnění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	K 30.6.2018 a k 31.12.2018 nebyly přijaty účelové dotace.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	K 30.6.2018 a k 31.12.2018 nebyl uskutečněn převod majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	K 30.6.2018 a k 31.12.2018 svazek obcí nemá smlouvu o úvěru.
Dokumentace k veřejným zakázkám	K 30.6.2018 a k 31.12.2018 nebyla uskutečněna veřejná zakázka
Vnitřní předpis a směrnice	Oběh účetních dokladů ze dne 1.7.2012. Směrnice o finanční kontrole z 1.12.2013. Směrnice o inventarizaci ze dne 10.9.2012. Stanovení dispozičního oprávnění a podpisové vzory.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Použito podpůrně: Shromáždění sdružení Mikroregionu Svornost 15.12.2017, 15.3.2018, 14.6.2018, 20.9.2018, 14.12.2018.
Schválení účetní závěrky	Za rok 2017 schválena na shromáždění sdružení Mikroregionu Svornost dne 15.3.2018, které má ve stanovách pověření ke schválení,
Zápis z kontroly revizní komise	15.3.2018, 14.6.2018, 20.9.2018, 14.12.2018.

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

- 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 Svornost za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

### a) zjištěných v minulých letech

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

### b) 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 Svornost za rok 2018

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

### II. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Svornost za rok 2018

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 Svornost 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 08.02.2019.

Mikroregion Svornost dne 08.02.2019

Podpis kontrolora:

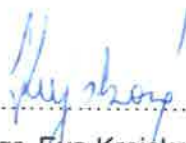
Bc. Alena Vodrážková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



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

Dne: 08.02.2019

  
Mgr. Eva Krejsková Mikroregion  
**SVORNOST**  
předsedkyně  
518 Kostomlaty pod Milešovkou  
PŠC 417 54

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Svornost	Mgr. Eva Krejsková
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Bc. Alena Vodrážková

**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.