

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 3704/2015/KUUK
Jednací číslo.: 467/KON/2014

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **dobrovolný svazek obcí Mikroregion Nechranicko, IČ: 70892687** **za rok 2014**

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13. 11. 2014
- 13. 02. 2015

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

**Přezkoumání proběhlo v obci Mikroregion Nechranicko se sídlem Libědice 27,
438 01 Libědice.**

Přezkoumání vykonala:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Pavel Kozlík** - předseda svazku
- **Milena Kostihová** - 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 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 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	Byl zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, opatřen doložkami o zveřejnění na úředních deskách jednotlivých obcí. Zveřejněn v souladu s §39 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Projednán a schválen radou Mikroregionu Nechranicko dne 5. 12. 2013.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1 až č. 4 byla schválena radou Mikroregionu Nechranicko a zapracována do výkazu FIN 2-12M.
Rozpočtový výhled	Schválen na jednání rady mikroregionu Nechranicko dne 22. 9. 2014. Zpracován do roku 2018.
Schválený rozpočet	Schválen dne 5. 12. 2013 jako vyrovnaný. Rozepsán dle podrobné rozpočtové skladby. Byl pořízen shodně do výkazu FIN 2-12M. Závazné ukazatele v paragrafovém a položkovém členění byly dodrženy.
Závěrečný účet	Závěrečný účet byl opatřen doložkami o zveřejnění na úředních deskách jednotlivých obcí. Schválen na zasedání rady Mikroregionu Nechranicko dne 16. 6. 2014 s výhradami a byla přijata nápravná opatření ke zjištěným chybám. Neobsahoval informace o hospodaření s majetkem.
Bankovní výpis	Stav bankovního výpisu k 30. 9. 2014 a k 31. 12. 2014 souhlasil na stav SÚ 231 – ZBÚ ve výkazu Rozvaha.
Faktura	Výběrovým způsobem leden až září 2014, výběrovým způsobem říjen až prosinec 2014.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 5. 12. 2014. Rozhodnutí o provedení inventarizace ze dne 5. 12. 2014. Školení členů inventarizační komise dne 5. 12. 2014. Inventarizační zápis ze dne 15. 1. 2014. Jednotlivé inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	K 30. 9. 2014 a 31. 12. 2014.
Pokladní kniha (deník)	Účetní jednotka nevede pokladnu, v hlavní knize nemá žádný záznam na SÚ 261 pokladna.
Příloha rozvahy	K 30. 9. 2014 a 31. 12. 2014.
Rozvaha	K 30. 9. 2014 a 31. 12. 2014.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem k 30. 9. 2014 a k 31. 12. 2014.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2014.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30. 9. 2014 a 31. 12. 2014.
Výkaz zisku a ztráty	K 30. 9. 2014 a 31. 12. 2014.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy svazku obcí - Změna stanov číslo 1 ze dne 23. 10. 2009 - předložena pouze fotokopie.
Smlouvy o dílo	Na projektovou dokumentaci na akci "Cyklotrasa Ohře, úsek Výpust' u přehrady - Vičice - Stranná - Přivlaky ze dne 12. 3. 2014. Dodatek č. 1 k téže smlouvě ze dne 14. 10. 2014.
Dokumentace k veřejným zakázkám	2 cenové nabídky na zpracování projektové dokumentace na akci "Cyklotrasa Ohře, úsek Výpust' u přehrady - Vičice - Stranná - Přivlaky. Rada Mikroregionu Nechranicko na svém jednání dne 18. 2. 2014 vybrala

	cenově výhodnější nabídku.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zaslány Krajskému úřadu Ústeckého kraje dne 1. 7. 2014.
Vnitřní předpis a směrnice	Platné pro rok 2014.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Ze dne 24. 1. 2014, 18. 2. 2014, 16. 5. 2014, 16. 6. 2014, 26. 6. 2014, 12. 8. 2014, 22. 9. 2014, 16. 10. 2014, 5. 12. 2014, 22. 12. 2014.
Účetní závěrka za rok 2013	Schválena na jednání rady Mikroregionu Nechranicko dne 16. 5. 2014.

II. Zástupce ÚSC Mikroregion Nechranicko prohlašuje, že:

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

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mikroregion Nechranicko

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

§ 14 odst. 8 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek".

Mikroregion Nechranicko nedodržel obsahové vymezení účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, neboť na něm eviduje poskytnutou zálohu.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

§ 16 odst. 2 - **Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením (napraveno).**

Mikroregion Nechranicko neprovedl rozpočtové opatření při přijetí neinvestiční dotace z Fondu Ústeckého kraje ve výši 170 000,- Kč (položka 4122).

Mikroregion Nechranicko uhradil Jindřichohradeckým místním dráhám, a. s. částku ve výši 152 217,- Kč, aniž by schválil rozpočtové opatření na tento výdej z rozpočtu (paragraf 3639, položka 5169).

- systémové opatření - usnesení rady ze dne 16. 6. 2014 - včas provádět RO v příjmech i ve výdajích.
(splněno: řešeno ve správním řízení)

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2014

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Mikroregion Nechranicko nedodržel správné postupy účtování u neinvestiční dotace z Fondu Ústeckého kraje. Dotace byla při přijetí zaúčtována do výnosů, přestože ve Smlouvě o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 22. 4. 2014 je uvedena povinnost předložení závěrečného vyúčtování (nenapraveno).

V článku IV. Práva a povinnosti výše uvedené smlouvy je rovněž uvedena povinnost vést a sledovat prostředky poskytnuté dotací v odděleném účetnictví, a to jak z hlediska poskytnuté výše dotace, tak i z hlediska nákladů celého Projektu (napraveno).

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mikroregion Nechranicko 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. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

§ 14 odst. 8 - **Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek".**

Mikroregion Nechranicko nedodržel obsahové vymezení účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, neboť na něm eviduje poskytnutou zálohu. - DOK „2004“

Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů., Mikroregion Nechranicko nedodržel správné postupy účtování u neinvestiční dotace z Fondu Ústeckého kraje. Dotace byla při přijetí zaúčtována do výnosů, přestože ve Smlouvě o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 22. 4. 2014 je uvedena povinnost předložení závěrečného vyúčtování.

V článku IV. Práva a povinnosti výše uvedené smlouvy je rovněž uvedena povinnost vést a sledovat prostředky poskytnuté dotací v odděleném účetnictví, a to jak z hlediska poskytnuté výše dotace, tak i z hlediska nákladů celého Projektu.

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

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mikroregion Nechranicko za rok 2014

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mikroregion Nechranicko za rok 2014

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly

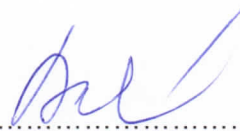
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Mikroregion Nechranicko dne 13. 2. 2015

Podpisy kontrolorů:

Ing. Alena Babická

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....

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

Dne: 13. 2. 2015



Pavel Kozlík
předseda svazku

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Nechranicko	Pavel Kozlík
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Alena Babická

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. 3 písm. l) 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu **písemnou zprávu o plnění** přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu **zaslat.**

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkovou pokutu až do výše 50 000 Kč.