

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 13. květen 2019  
Spisová značka: 407/KON/2018  
Číslo jednací: 407/KON/2018  
JID: 15448/2019/KÚÚK

Počet listů/příloh: 7/0

Stejnopis č. 1

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ dobrovolný svazek obcí Mikroregion Bouřlivák, IČ: 75079658, 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 27.8.2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v sídle dobrovolného svazku obcí Mikroregion Bouřlivák Teplická 297, 417 23 Košťany ve dnech:

- 15.10.2018
- 13.5.2019

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

Dílčí přezkoumání dne 15.10.2018:

- Ing. Pavel Domorád – kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Konečné přezkoumání dne 13.5.2019:

- Ing. Milan Bédi - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Ing. Soňa Beyblová – likvidátorka

## **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 právníckými 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 byl zveřejněn na stacionárních úředních deskách členských obcí i elektronicky v souladu se zákonem.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen na jednání valné hromady ještě před 1. lednem rozpočtového roku, mikroregionu nevznikla zákonná povinnost projednat a přijmout pravidla rozpočtového provizoria.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen na jednání valné hromady dne 28.12.2017 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 33 000,00 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stacionárních úředních deskách členských obcí i elektronicky v souladu se zákonem. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby a do finančního výkazu FIN 2-12 M byl pořízen shodně se schváleným rozpočtem ve smyslu Přílohy 6 odst. 3 vyhlášky MFČR č. 5/2014 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	je v mikroregionu zpracován na období 2017 - 2021. Návrh rozpočtového výhledu byl zveřejněn na stacionárních úředních deskách členských obcí a elektronicky v souladu se zákonem.
Závěrečný účet	(dále jen ZÚ) za rok 2017 byl projednán a schválen na jednání valné hromady dne 25.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh ZÚ a poté schválený ZÚ byly zveřejněny na stacionárních úředních deskách členských obcí i elektronicky v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	Bankovní účet byl zrušen k 23.10.2018 na základě výpovědi Smlouvy o účtu ze dne 23.10.2018. Stav peněžních prostředků na bankovním výpisu k 31.10.2018 souhlasil s řádkem č. 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M k 31.10.2018 a 31.12.2018 a se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet v Rozvaze k 31.10.2018 a 31.12.2018.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je prováděna prostřednictvím počítačového programu KEO-W 1.11.225/Ucu/02.
Evidence závazků	Evidence závazků je prováděna prostřednictvím počítačového programu KEO-W 1.11.225/Ucu/02.
Faktura	Byly ověřeny došlé faktury za období leden - září 2018 od č. 18-001-00001 do č. 18-001-00002.
Hlavní kniha	(předvaha) analytická k 30.9.2018 a 31.12.2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	Mikroregion provedl k 31.12.2018 inventarizaci majetku a závazků. Inventurní soupisy byly vyhotoveny, Inventarizační zpráva ze dne 18.1.2019. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	k 30.9.2018 a 31.12.2018.
Pokladní doklad	V období leden - prosinec 2018 mikroregion neprováděl žádné finanční operace s penězi v hotovosti.
Pokladní kniha (deník)	Vzhledem k výše uvedenému, mikroregion nevede pokladní knihu.

Příloha rozvahy	k 30.9.2018 a 31.12.2018.
Rozvaha	k 30.9.2018 a 31.12.2018.
Účetní doklad	Byly ověřeny účetní doklady od č. 18-801-00001 do č. 18-801-00011 k bankovním výpisům ČSOB od č. 001 do č. 009.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Finanční výkaz FIN 2-12 M k 30.9.2018 a 31.12.2018. Podle údajů o příjmech a výdajích po konsolidaci v tomto výkazu, rozpočtové hospodaření mikroregionu k 31.12.2018 skončilo s převahou rozpočtových výdajů nad rozpočtovými příjmy ve výši 78 856,90 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2018 a 31.12.2018.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Zakladatelská smlouva ze dne 12.9.2000 a dodatek č. 1 k této smlouvě ze dne 10.9.2009.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy mikroregionu (ustanovení § 50 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obecním zřízení, ve znění pozdějších předpisů.
Vnitřní předpis a směrnice	Mikroregion předložil k ověření 2 vnitřní předpisy: - Směrnice č. 2/2013 upravující oběh účetních dokladů, - Směrnice č. 1/2016 o finanční kontrole.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Podpůrně byly ověřeny zápisy z jednání valné hromady ze dne 28.12.2017 a 25.6.2018. Valná hromada na svém jednání dne 25.6.2018 schválila ukončení činnosti a zrušení Mikroregionu Bouřlivák - DSO ve smyslu čl. XXV Stanov, a to k 30.9.2018.
Vnitřní kontrola	Ve smyslu čl. XV Stanov byla ustanovena jako kontrolní orgán revizní skupina. Činnost revizní skupiny za období leden - září 2018 nebyla doložena žádnými zápisy.

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

- 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 Bouřlivák 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 Bouřlivák za rok 2018

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

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

#### IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Bouřlivák 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 13.5.2019.

Mikroregion Bouřlivák dne 13.5.2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Milan Bédi

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
/

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Bouřlivák o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

**Mikroregion BOUŘLIVÁK, d.s.o.**  
se sídlem Teplická 297  
17 23 Košťany  
IČ: 75079658

Dne: 13.5.2019

  
.....  
/

Ing. Soňa Beyblová

likvidátorka Mikroregionu Bouřlivák d. s. o.

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Bouřlivák	Ing. Soňa Beyblová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Milan Bédi

## 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.