

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 37865/2017/KUUK
Jednací číslo: 324/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolný svazek obcí Mikroregion Stropník, IČ: 71225340 za rok 2016

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:

- 2. 9. 2016
- 13. 3. 2017

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

Přezkoumání proběhlo v obci Mikroregion Stropník se sídlem Náměstí Republiky 5, 419 01 Duchcov.

Přezkoumání vykonala:

- **Marie Skoupá** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Mgr. Zbyněk Šimbera** - předseda
- **Blanka Tarnopolská** - 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 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 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	zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schválené dne 23. 9. 2016 RO č. 2 schválené dne 16. 12. 2016 zpracované do výkazu Fin 2 - 12M (rozpočtová opatření schválená členskou schůzí)
Rozpočtový výhled	zpracován na roky 2016 - 2019
Schválený rozpočet	projednán a schválen na rok 2016 dne 18. 12. 2015, zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, pořízen ve Fin 2-12 M shodně se schváleným rozpočtem
Závěrečný účet	za rok 2015 byl projednán a schválen, včetně zprávy o přezkoumání hospodaření na jednání Schůze členských obcí dne 24. 6. 2016, s vyjádřením "bez výhrad". Zveřejněn na úředních deskách členských měst a obcí i v elektronické podobě
Bankovní výpis	stav peněžních prostředků na bankovním výpisu k 30. 6. a k 31. 12. 2016 souhlasil se stavem na účtu SÚ 231 - ZBÚ ve výkazu Rozvaha
Faktura	faktury přijaté 01 - 06/2016, říjen, listopad 2016
Hlavní kniha	(předvaha) analytická 06/2016, 12/2016
Inventurní soupis majetku a závazků	k 31. 12. 2016. Plán inventur ze dne 16. 12. 2016, inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2017
Kniha došlých faktur	k 30. 6. a k 31. 12. 2016
Pokladní doklad	kontrola za období 01 - 06/2016, prosinec 2016
Pokladní kniha (deník)	k 30. 6. 2016. K 31. 12. 2016 byla pokladna nulová
Příloha rozvahy	předložena k 30. 6. a k 31. 12. 2016
Rozvaha	předložena k 30. 6. a k 31. 12. 2016
Účetní doklad	výběrovým způsobem květen, červen 2016, BV - ČS a. s. 06/2016, 12/2016, proúčtování dokladů, členských příspěvků
Účetnictví ostatní	předložen odpisový plán na rok 2016, kontrola - vyrovnanosti rozpočtu (plnění) za období 01 - 06/2016
Účtový rozvrh	platný pro rok 2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen k 30. 6. a k 31. 12. 2016
Výkaz zisku a ztráty	předložen k 30. 6. a k 31. 12. 2016
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	předložen Registrační list - výpis z rejstříku dobrovolný svazek obcí ze dne 28. 4. 2016, č. j. 629/SR/2004 (členové svazku obcí - města: Duchcov, Osek, Hrob, obce: Háj u Duchcova, Jeníkov, Lahošť)
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2016, podpisové vzory podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole účinné od 2. 1. 2016, v roce 2017 bude zpracována nová směrnice o provedení inventarizace dle zákona č. 270/2010 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	ze dne 18. 12. 2015 (schválený návrh rozpočtu), ze dne 18. 3. 2016, ze dne 24. 6. 2016, 23. 9. 2016, 16. 12. 2016
Kontrola DSO	zápis z jednání revizní komise Mikroregion STROPNÍK ze dne 21. 10. 2016
Účetní závěrka	schválení Účetní závěrky a hospodářského výsledku za rok 2015 na jednání Mikroregionu STROPNÍK dne 24. 6. 2016

II. Zástupce ÚSC Mikroregion Stropník prohlašuje, že:

- obec nemá zastavený majetek,
- obec nemá zřízena věcná břemena,
- obec neuskutečnila žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách ve znění pozdějších předpisů,
- 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 Stropník nebyly zjištěny 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 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mikroregion Stropník za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mikroregion Stropník za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mikroregion Stropník za rok 2016

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 Stropník dne 13. 3. 2017

Podpisy kontrolorů:

Marie Skoupá

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



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

Dne: 13. 3. 2016



Mgr. Zbyněk Šimbera
předseda

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Stropník	Mgr. Zbyněk Šimbera
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Marie Skoupá

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.