

Č.j.: 414/KN/14

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov- východ

IČ: 70948755

za rok 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 1.10.2014 (*dílčí přezkoumání*)
- 11.2.2015 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí v souladu s ustanovením § 53 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 7.7.2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění přezkoumání:

Obecní úřad Královské Poříčí

Mikroregion Sokolov-východ

Lázeňská 114, 357 41 Královské Poříčí

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2014/146/P dne 26.6.2014.

Zástupci územního celku:

- Patrik Pizinger - předseda svazku
- AT Konzult - účetní firma

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Petr Mlčúch
- kontrolor:
Ing. Lenka Očenášková

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.

Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 z hlediska:

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- 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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 11.2.2015.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov-východ byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu svazku pro rok 2014 byl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí svazku a způsobem umožňujícím dálkový přístup v rozmezí od 18.11.2013 do 5.9.2013.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k termínu schválení rozpočtu svazku na rok 2014 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo provedeno devět rozpočtových opatření. Rozpočtová opatření č. 1 a 2 byla schválena předsedou svazku dne 3.2. a 1.4.2014, radou svazku vzato na vědomí dne 25.3.2014, usnesením č. 7. Rozpočtová opatření č. 3 a 4 byla schválena předsedou svazku dne 2.5. a 2.6.2014, radou svazku vzato na vědomí dne 26.6.2014, usnesením č. 8. Rozpočtová opatření č. 5 a 6 byla schválena předsedou svazku dne 1.7. a 1.8.2014, radou svazku vzata rozpočtová změna č. 6 na vědomí dne 30.9.2014, usnesením č. 5. Rozpočtová opatření č. 7, 8 a 9 byla schválena předsedou svazku dne 1.10., 3.11. a 1.12.2014, radou svazku vzata rozpočtová změna č. 7 a 8 na vědomí dne 17.12.2014, usnesením č. 6.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období 2013 až 2015 schválen radou svazku dne 11.12.2012, usnesením číslo 3. Dne 5.12.2013 byl usnesením č. 5 schválen nový rozpočtový výhled na období

	2015 až 2016. Rozpočtový výhled na období 2016 až 2017 schválen radou svazku dne 17.12.2014, usnesením číslo 4.
Schválený rozpočet	Schodkový rozpočet pro rok 2014 byl radou svazku schválen dne 5.12.2013, usnesením č. 5. Příjmy ve výši 7.302.320,00 Kč, výdaje ve výši 7.310.590,00 Kč. Schodek v objemu 8.270,00 Kč bude hrazen z přebytku hospodaření minulých let.
Závěrečný účet	Závěrečný účet svazku za rok 2013 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření schválen radou svazku dne 26.6.2014 bez výhrad, usnesením č. 4. Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku a způsobem umožňujícím dálkový přístup v rozmezí od 9.6.2014 do 30.6.2014. Rada svazku schválila účetní závěrku sestavenou k 31.12.2013 dne 26.6.2014, usnesením č. 5.
Bankovní výpis	Rozvahový účet č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků se zůstatkem finančních prostředků k 31.8.2014 v objemu 2.557.962,53 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z běžných účtů 78-3991130247/0100 ve finanční výši 833.032,66 Kč, z účtu 43-8701280267/0100 ve výši 4.577,67 Kč a z účtu 43-4323950287/0100 ve výši 62.783,86 EUR (tj. 1.720.352,20 Kč). Zůstatek finančních prostředků k 31.12.2014 v objemu 2.501.171,50 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z výše uvedených běžných účtů. Rozvahový účet č. 451 - Dlouhodobé úvěry - zůstatek k 31.8.2014 v objemu 3.600.000,00 Kč souhlasil se stavem dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Zůstatek k datu 31.12.2014 v objemu 3.600.000,00 Kč souhlasil se stavem dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s.
Faktura	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány dodavatelské faktury za měsíc červen až srpen 2014 od čísla 2014046 do čísla 2014068 a dále za měsíc říjen až listopad 2014 od čísla 2014079 do čísla 2014092.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014 provedena na základě plánu inventur vydaného radou svazku dne 12.12.2014. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise, jejíž členové byli proškoleni 12.12.2014. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 2.1.2015. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům č. 018, 022, 028, 031, 231, 263, 321, 337, 451 a 452. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období roku 2014 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 105 dodavatelských faktur. K 31.12.2014 byly evidovány dvě neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 1.209,73 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu č. 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období roku 2014 nebyla účetní jednotkou vystavena žádná odběratelská faktura.
Pokladní doklad	Za kontrolované období roku 2014 byly účetní jednotkou vystaveny v korunové pokladní knize celkem 4 příjmové

	doklady a 54 výdajových pokladních dokladů. Ve valutové pokladní knize byly vystaveny 3 příjmové doklady a 5 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány výdajové pokladní doklady korunové pokladny za měsíc květen až srpen 2014 od č. V30015 do č. V30030, dále příjmové pokladní doklady od č. P20001 do č. P20004 a výdajové pokladní doklady od č. V30038 do č. V30054 za měsíc listopad až prosinec 2014
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za období od 1.1.2014 do 31.8.2014. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.8.2014 v objemu 9.207,00 Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu č. 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Pokladní kniha za měsíc prosinec 2014. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy korunové pokladny a nulový zůstatek valutové pokladny k 31.12.2014 souhlasil s nulovým stavem rozvahového účtu č. 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 10.000,00 Kč nebyl za kontrolované období překročen. Denní pokladní limit valutové pokladny ve výši 3.000,00 EUR nebyl za kontrolované období překročen.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha účetní jednotky sestavená k datu 31.8.2014 a 31.12.2014.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány účetní doklady za měsíc květen 2014 od č. 30013 do č. 30019, č. 40002, 50002 a dále od č. 23100138 do č. 23100156, za měsíc listopad 2014 od č. 30038 do č. 30047 a dále od č. 23100289 do č. 23100292.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2014.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestavenému k 31.8.2014, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.048.925,13 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 41,80 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.628.610,21 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 36,00 %). Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestavenému k 31.12.2014 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.705.144,89 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 64,40 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.341.621,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 59,40 %).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestavenému k 31.8.2014 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období je ztráta ve výši 136.487,68 Kč. Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky sestavený k 31.12.2014 vykazuje po zdanění zisk v objemu 399.560,73 Kč.

Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti uzavřená dne 4.7.2014 a 6.10.2014 za účelem realizace projektu SHIFT - X, 4CE521P4 programu Central Europe. Dohoda uzavřena na dobu neurčitou v rozsahu výkonu práce do maximální výše 80 hodin měsíčně.
Dohody o provedení práce	V průběhu kontrolovaného období byla uzavřena dohoda o provedení práce z 1.9.2014 na organizaci projektu SHIFT - X, 4CE521P4 programu Central Europe.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelová neinvestiční dotace z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 250.000,- Kč na úhradu mzdových nákladů manažera Mikroregionu Sokolov - východ. Smlouva č. 00512/2014 uzavřena dne 19.3.2014. Souhrn předpokládaných nákladů vyčíslen ve výši 400.000,- Kč. Závěrečné vyúčtování dotace provedeno dne 10. prosince 2014, celkové náklady vyčísleny ve výši 402.000,- Kč.
Smlouvy ostatní	Smlouva o poskytnutí poradenské činnosti uzavřená dne 14.1.2014 s právníkem osobou ABRI, s.r.o. se sídlem v Sokolově. Předmětem smlouvy je poradenská činnost v podobě kompletní realizace výběrového řízení zakázky malého rozsahu na realizaci dodávky stavebních prací "Integrovaný projekt obnovy drobné architektury". Za splnění závazku stanovena dodavateli odměna ve výši 49.000,- Kč.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Přípravu a administraci výběrového řízení k veřejné zakázce nazvané "Integrovaný projekt obnovy drobné architektury" provedla na základě uzavřené smlouvy firma ABRI, s.r.o. Z důvodu odstoupení partnerského člena od projektu byla dne 8.8.2014 ukončena administrace a veřejná zakázka nebyla realizována.
Vnitřní předpis a směrnice	Za kontrolované období byl účetní jednotkou přijat dodatek k vnitřním směrnicím k zajištění a realizaci zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů: Příloha č.1 ke směrnici o finanční kontrole (podpisové vzory s účinností od 17.12.2014).
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Rada svazku má 14 členů. Za kontrolované období se zasedání rady konalo ve dnech 25.3.2014, 26.6.2014, 30.9.2014 a 17.12.2014 (volba nového předsedy a místopředsedy svazku). Na těchto zasedáních se mimo jiné rada svazku zabývala kontrolou plnění přijatých usnesení, závěrečným účtem za rok 2013, zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2013, účetní závěrkou sestavenou k 31.12.2014, rozpočtovými změnami, informacemi o výstupech projektu SHIFT-X, rozpočtem svazku na rok 2015, rozpočtovým výhledem na období 2016 až 2017, projektem ROP Integrované řešení rozvoje obcí - řešením předluženosti svazku a půjček od obcí a hospodařením svazku.

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov-východ prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov-východ za rok 2014:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov-východ za rok 2014:

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

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov-východ za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2014 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	139,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královské Poříčí dne 11.2.2015

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....
Petr Mlčúch
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Ing. Lenka Očenášková
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
odbor kontroly (8)

Č.j.: 414/KN/14

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky obou dílčích přezkoumání.

Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov-východ o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

.....
Patrik Pizinger, předseda svazku

Dne: 11.2.2015

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Sokolov-východ	Patrik Pizinger
2	1	Karlovarský kraj	Petr Mlčúch