

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR FINANČNÍ

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

IČO: 70948755

za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.11.2016 (dílčí přezkoumání)
- 23.3.2017 (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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 27.6.2016 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 uskutečněního 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 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2016/151/P dne 23.6.2016 ve znění pozdějších dodatků.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Mgr. Jitka Brodská
Bc. Lenka Najvarová

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

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, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), 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 23.3.2017.

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 2016 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 25.11.2015 do 16.12.2015 v souladu s ustanovením § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Zveřejněné dokumenty všech členských obcí byly doloženy.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k termínu schválení rozpočtu svazku na rok 2016 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo provedeno celkem 6 rozpočtových opatření. Rada svazku dne 24.3.2015 usnesením č. 6 pověřila předsedu svazku k provádění rozpočtových změn bez omezení, o provedených rozpočtových změnách bude rada svazku průběžně informována na jednáních svazku. V nepřítomnosti předsedy svazku se toto pověření vztahuje na zástupce předsedy svazku. Rozpočtové opatření č. 1 provedeno 1.4.2016, č. 2 dne 23.6.2016, č. 3 dne 1.8.2016, č. 4 dne 3.10.2016, č. 5 dne 1.11.2016 a č. 6 dne 1.12.2016. Rozpočtová opatření č. 1 a 2 byla odsouhlasena radou svazku na řádném zasedání konaném dne 23.6.2016, usnesení č. 10. Rozpočtové opatření č. 3 bylo vzato na vědomí radou svazku na řádném zasedání konaném dne 22.9.2016, usnesení č. 9. Rozpočtová opatření č. 4 až č. 6 byla vzata na vědomí radou svazku na řádném zasedání konaném dne 13.12.2016, usnesení č. 8.

Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období let 2016 až 2017 schválen radou svazku dne 17.12.2014 usnesením č. 4, rozpočtový výhled na období let 2017 až 2018 schválen radou svazku dne 15.12.2015 usnesením č. 1. Rozpočtový výhled na období let 2018 až 2019 schválen radou svazku dne 13.12.2016 usnesením č. 1.
Schválený rozpočet	Přebytkový rozpočet pro rok 2016 byl radou svazku schválen dne 15.12.2015 usnesením č. 1. Příjmy ve výši 1.091.000,- Kč, výdaje ve výši 836.536,- Kč. Plánovaný přebytek v objemu 254.464,- Kč bude výhledově použit k úhradě závazků z minulých let.
Závěrečný účet	Závěrečný účet svazku za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření schválen radou svazku dne 23.6.2016 usnesením č. 7. Kontrolou usnesení bylo zjištěno, že projednání závěrečného účtu za rok 2015 svazek obcí neuzavřel vyjádřením v souladu s ustanovením bodu a) odst. 7 § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, souhlasu s celoročním hospodařením, "a to bez výhrad". Rada svazku revokovala usnesení č. 7 ze dne 23.6.2016, a to dne 13.12.2016 usnesením č. 9 souhlasila s celoročním hospodařením za rok 2015 a schválila Závěrečný účet svazku za rok 2015 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 17.5.2016 do 24.6.2016 v souladu s ustanovením § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. Zveřejněné dokumenty všech členských obcí byly doloženy. Účetní závěrka sestavená k 31.12.2015 byla radou svazku schválena dne 23.6.2016 usnesením č. 8.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků rozvahového účtu č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výši 3.381.087,11 Kč odpovídal k datu 31.10.2016 zůstatkům dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s., a to zůstatku účtu č. 78-3991130247/0100 ve výši 600.782,01 Kč, zůstatku účtu č. 43-8701280267/0100 ve výši 2.699.450,74 Kč a zůstatku účtu č. 43-4323950287/0100 ve výši 2.992,39 EUR (tj. 80.854,36 Kč). Bankovní úvěr vedený u Komerční banky, a.s. na bankovním účtu č. 35-782151507/0100 byl k 11.7.2016 splacen, rozvahový účet č. 451 - Dlouhodobé úvěry vykazuje k 31.10.2016 nulový zůstatek. Zůstatek peněžních prostředků rozvahového účtu č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výši 2.758.125,30 Kč odpovídal k datu 31.12.2016 zůstatkům dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s., a to zůstatku účtu č. 78-3991130247/0100 ve výši 278.066,25 Kč, zůstatku účtu č. 43-8701280267/0100 ve výši 2.399.324,74 Kč a zůstatku účtu č. 43-4323950287/0100 ve výši 2.987,95 EUR (tj. 80.734,31 Kč).

Faktura	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány dodavatelské faktury za měsíce leden až prosinec 2016 od čísla PF 2016001 do čísla PF 2016040.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016 provedena na základě plánu inventur ze dne 12.12.2016 a vnitřní směrnice č. 3/2011/So-V "Inventarizace majetku a závazků" účinné od 15.12.2011. Jmenována tříčlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 16.12.2016 do 31.12.2016. Inventarizační zpráva ze dne 4.1.2017. Kontrola inventarizace účtů 018, 028, 311, 321, 231, 261, 381, 331. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	V období od 1.1.2016 do 31.10.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 32 dodavatelských faktur. K 31.10.2016 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 9.377,50 Kč, které byla zaúčtována na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu. V období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 43 dodavatelských faktur. K 31.12.2016 bylo evidováno 5 neuhrazených faktur v celkové výši 31.441,45 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V období od 1.1.2016 do 31.10.2016 byly do knihy odeslaných faktur zapsány celkem 3 odběratelské faktury, které byly k 31.10.2016 uhrazeny. Rozvahový účet 311 – Odběratelé vykazuje k 31.10.2016 nulový zůstatek. V období od 1.1.2016 do 31.12.2016 byly do knihy odeslaných faktur zapsány celkem 3 odběratelské faktury, které byly k 31.12.2016 uhrazeny. Rozvahový účet 311 – Odběratelé vykazuje k 31.12.2016 nulový zůstatek.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.10.2016 bylo účetní jednotkou vystaveno v korunové pokladní knize celkem 5 příjmových dokladů a 18 výdajových pokladních dokladů v samostatných číselných řadách. Ve valutové pokladní knize nebyl v kontrolovaném období vystaven žádný pokladní doklad. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady korunové pokladny za měsíce leden až říjen 2016, a to výdajové pokladní doklady od č. V30001 do č. V30018 a příjmové pokladní doklady od č. P20001 do č. P20005. Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo účetní jednotkou vystaveno v korunové pokladní knize celkem 5 příjmových dokladů a 27 výdajových pokladních dokladů v samostatných číselných řadách. Ve valutové pokladní knize nebyl v kontrolovaném období vystaven žádný pokladní doklad.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byly předloženy pokladní knihy účetní jednotky za období od 1.1.2016 do 31.10.2016. Nulový zůstatek valutové pokladní knihy k 31.10.2016 a zůstatek finančních prostředků korunové pokladní knihy k 31.10.2016 v objemu

	4.231,- 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. Ke kontrole byly předloženy pokladní knihy účetní jednotky za období od 1.1.2016 do 31.12.2016. Nulový zůstatek valutové pokladní knihy k 31.12.2016 a nulový zůstatek finančních prostředků korunové pokladní knihy k 31.12.2016 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 limit korunové pokladny ve výši 10.000,- Kč a pokladní limit valutové pokladny ve výši 3.000,- EUR stanoven vnitřní směrnici č. 4/2012/So-V Směrnice o oběhu účetních dokladů s účinností od 1.7.2012. V kontrolovaném období nebyl pokladní limit překročen.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha účetní jednotky sestavená k datu 31.10.2016 a k 31.12.2016.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány účetní doklady za měsíce srpen až prosinec 2016 od č. 23100105 do č. 23100185 v návaznosti na bankovní výpisy č. 8 až 12 z účtu č. 78-3991130247/0100 vedeného u Komerční banky, a.s. Účetní doklady vztahující se k úhradám dodavatelských faktur, mzdám, poplatkům.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestavenému k 31.10.2016, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.664.596,32 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,8 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.213.549,61 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 81,3 %). Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestavenému k 31.12.2016, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.731.196,32 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.903.111,42 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření mikroregionu za rok 2016 byl přebytek ve výši 2.828.084,90 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestavenému k 31.10.2016 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 47.171,32 Kč, který odpovídal stavu účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ve výkazu rozvahy k témuž datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestavenému k 31.12.2016 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 102.526,86 Kč, který odpovídal stavu účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období"

	ve výkazu rozvahy k témuž datu.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období byly uzavřeny dvě dohody o provedení práce. Ke kontrole byly předloženy obě dohody o provedení práce na práci projektového manažera ze dne 24.3.2016 se stanoveným rozsahem prací do 300 hodin za rok.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdržel svazek obcí neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 300.000,- Kč, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. 00514/2016-00 uzavřené dne 4.4.2016, určenou na úhradu mzdových nákladů manažera Mikroregionu Sokolov – východ. Souhrn předpokládaných nákladů v roce 2016 činí částku ve výši 530.640,- Kč. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem v termínu do 10. prosince 2016 vč. podmínek, že podíl dotace nesmí přesáhnout 70 % z výše skutečných nákladů a doložení minimálně 5 žádostí o dotace. Vyúčtování dotace předáno poskytovateli dne 9.12.2016 s celkovými náklady ve výši 506.653,- Kč, podíl dotace činil 59,21 % ze skutečných nákladů. Svazek doložil 5 žádostí o poskytnutí dotace nebo příspěvku, z nichž byly 3 žádosti úspěšné. Uvedené podmínky dle smlouvy byly splněny.
Smlouvy o dílo	V průběhu kontrolovaného období svazek neuzavřel smlouvu o dílo.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období svazek obcí nerealizoval veřejnou zakázku malého rozsahu.
Vnitřní předpis a směrnice	Za kontrolované období roku 2016 byla svazkem obcí přijata nová vnitřní směrnice č. 10/2016/So-V "Zveřejňování smluv" s účinností od 1.7.2016.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Rada svazku má 14 členů - zástupců členských obcí. Za kontrolované období se zasedání svazku konalo ve dnech 22.3.2016, 23.6.2016, 22.9.2016 a 13.12.2016. Na těchto zasedáních se mimo jiné rada svazku zabývala kontrolou plnění přijatých usnesení, schválením závěrečného účtu svazku za rok 2015, zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2015, účetní závěrkou sestavenou k 31.12.2015, rozpočtovými změnami, hospodařením svazku, zaměřením svazku obcí na období do roku 2025, dotovanými projekty např. "Administrativní podpora malých obcí", "CLLD", vývojem udržitelnosti aktivity (značky) "Vyrobeno na Sokolovsku", schválením koordinátora značky společnosti ABRI s.r.o. pro další roky počínaje rokem 2016, vytvořením sociálního podniku pro údržbu krajiny, účasti svazku obcí v projektu "SMURRF", zahájením realizace cyklostezky "Nápojení páteřní cyklostezky v Tisové" a přípravou projektu cyklostezky Locket - Nové Sedlo - Chodov, zvolením členů (3) dozorčího orgánu svazku obcí, aktivitou "Kam po Sokolovsku", rozpočtem na rok 2017 a rozpočtovým výhledem na roky 2018 a 2019, informacemi dozorčího orgánu, projektem OPZ "Efektivní veřejná správa v Mikroregionu Sokolov - východ" a pod.

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,
- nezadal 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 zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- 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 2016:

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 2016

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

- Svazek obcí při projednání závěrečného účtu neuzavřel vyjádřením v souladu s ustanovením bodu a) odst. 7 §17 zákona č. 250/2000 Sb. souhlasu s celoročním hospodařením, "a to bez výhrad".

Napraveno.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov-východ za rok 2016:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.), kromě chyb a nedostatků/nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

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 31.12.2016 (§ 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	2,85 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královské Poříčí dne 23.3.2017

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(9) odbor finanční

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


.....
Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

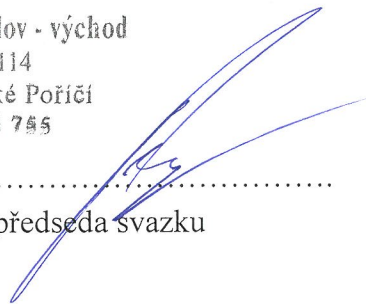

.....
Bc. Lenka Najvarová
kontrolor

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 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 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Mikroregion Sokolov - východ
Lázeňská 114
357 41 Královské Poříčí
IČO: 709 48 745


.....
Patrik Pizinger, předseda svazku

Dne: 29.3.2017

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Sokolov-východ	Patrik Pizinger
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda