Č.j.: 396/KN/13

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 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9.9.2013
- 29.1.2014

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 53 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo uskutečněného přezkoumání: **Obecní úřad Královské Poříčí**
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., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.j.: 390/KN/13 a č.j.:384/KN/13 dne 6.6.2013.

Zástupci územního celku:

- Pavel Pešek - předseda svazku
- AT Konzult účetní firma

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Olga Sloupová
- kontrolor:
  Bc. Dagmar Klemáková

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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 ÚSC,
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. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov-východ byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu svazku byl před jeho schválením zveřejněn ve všech členských obcích svazku v rozmezí od 31.10.2012 do 10.12.2012.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2013 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo realizováno celkem 11 rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 1/2013, 2/2013 a 3/2013 schválené předsedou svazku, radou svazku vzato na vědomí dne 28.3.2013 usnesením č. 6 a 13.6.2013 usnesením č. 10. Rozpočtové opatření č. 4/2013, 5/2013, 6/2013 a 7/2013 schválené předsedou svazku, radou svazku vzato na vědomí dne 2.6.2013 usnesením č. 6. Rozpočtové opatření č. 8/2013, 9/2013, 10/2013 schválené předsedou svazku, radou svazku vzato na vědomí dne 5.11.2013 usnesením č. 11. Rozpočtové opatření č. 11/2013 schválené radou svazku dne 5.12.2013 usnesením č. 11.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období 2013 až 2015 schválen radou svazku dne 11.12.2012 usnesením číslo 3. Na zasedání rady svazku dne 5.12.2013 byl usnesením č. 5 schválen nový rozpočtový výhled na období 2015 až 2016.
Schválený rozpočet	Pro rok 2013 byl radou svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ dne 11.12.2012 usnesením číslo 3schválen přebytkový rozpočet, příjmy ve výši 6.004.290,- Kč a výdaje ve výši 3.619.993,- Kč. Přebytek ve výši 2.384.297,- Kč bude využit k úhradě splátek půjček. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu je schváleno paragrafové znění.

Závěrečný účet	Závěrečný účet svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ za rok 2012 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednala rada svazku dne 13.6.2013. Závěrečný účet byl schválen radou svazku obcí usnesením číslo 6 - bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce členských obcí svazku a způsobem umožňující dálkový přístup v termínu od 20.5.2013 do 13.6.2013. Dále rada svazku schválila účetní závěrku Mikroregionu Sokolov - východ sestavenou k 31.12.2012 usnesením číslo 7.
Bankovní výpis	Účet 231 - Základní běžný účet se zůstatkem finančních prostředků k 31.12.2013 ve výši 337.674,61 Kč odpovídá stavu prostředků dle bankovního výpisu k účtu 78-3991130247/0100 ve finanční výši 126.379,33 Kč, k účtu 43-8701280267/0100 ve výši 5.057,51 Kč a k účtu 43-4323950287/0100 ve výši 7.519,08 EUR (tj.206.210,77 Kč).
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena na PC v programu Money S3 ve vazbě na knihu odeslaných faktur.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena na PC v programu Money S3 ve vazbě na knihu došlých faktur.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy došlé faktury za období od ledna do června kontrolovaného období. Výběrovým způsobem byly prověřeny dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc květen od čísla 2013041 do čísla 2013043 za červen od 2013044 do 2013051.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013 provedená na základě plánu inventur účinného v době od 12.12.2013 do 2.1.2014 a směrnice č. 3/2011/SO-V k provedení inventarizace majetku a závazků s účinností od 15.12.2011. Jmenovaná tříčlenná inventarizační komise. Inventarizační zápis ze dne 2.1.2014. Kontrola inventarizace účtů: 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, 031 - pozemky, 022 - Samostatné movité věci, 231 - Základní běžný účet, 451 - Dlouhodobé úvěry a 321 - Dodavatelé. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období roku 2013 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 85 dodavatelských faktur. Neuhrazené faktury ve splatnosti byly evidovány dvě v celkové výši 10.084,13 Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ve výkaze rozvahy.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období roku 2013 nebyla v knize odeslaných faktur zapsána žádná odběratelská faktura.
Pokladní doklad	Za kontrolované období bylo ve valutové pokladní knize vystaveno celkem 14 příjmových a výdajových pokladních dokladů. V korunové pokladní knize bylo zaevidováno celkem 89 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc březen až červen (od čísla V30026 do čísla V30049). Dále pokladní doklady od čísla V30083 do čísla V30089 za měsíc prosinec 2013.

Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena na PC. Pokladní kniha za leden až prosinec 2013. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy vykazuje nulový stav k 31.12.2013, souhlasí se stavem syntetického účtu 261 – Pokladna a položkou 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně. Nulový stav vykazuje také valutová pokladna, která byla výdajovým pokladním dokladem č. V50014 ze dne 13.12.2013 vynulovaná. Denní pokladní limit korunové pokladny ve výši 10.000,- Kč nebyl v uvedeném období překročen a denní pokladní limit valutové pokladny stanoven ve výši 3.000,- EUR, který také nebyl překročen.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.6.2013 a k 31.12.2013.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány účetní doklady za měsíc květen 2013 od čísla 23100109 do čísla 23100114 a za měsíc červen od čísla 23100125 do čísla 21300136.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný Účtový rozvrh pro rok 2013.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.242.784,16 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 54,0 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.937.915,03 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 108,8 %).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2013 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem hlavní činnosti je ztráta ve výši - 331.116,51 Kč, která souhlasí na stav SÚ 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaného ve výkaze rozvahy ke dni 31.12.2013.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy Mikroregion Sokolov - východ ze dne 15.12.2006 včetně dodatku ze dne 4.10.2011.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Zakladatelská smlouva svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ ze dne 15.12.2006, potvrzení o registraci zájmového sdružení právnických osob - svazku obcí "Mikroregion Sokolov-východ" s číslem jednacím 1027/LS/11 ze dne 17. března 2011.
Dohody o pracovní činnosti	Ke kontrole byla předložena Dohoda o pracovní činnosti uzavřená mezi Mikroregionem Sokolov - východ a fyzickou osobou dne 30.11.2013 na pracovní činnost jako local coordinator/management engioneer and expert spočívající v přípravě a realizaci projektu SHIFT-X 4CE521P4, který je realizován v rámci programu Central Europe a spolufinancován z Evropského fondu pro regionální rozvoj. Tato dohoda se uzavírá na dobu neurčitou od 1.12.2013. Dále byla dne 28.11.2013 ukončena Dohoda o pracovní činnosti, která byla uzavřená dne 1.11.2012.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období svazek obcí Mikroregion Sokolov -

	východ neuzavřel žádnou dohodu o provedení práce.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Ke kontrole byla předložena Pracovní smlouva uzavřená mezi Mikroregionem Sokolov - východ a fyzickou osobou ze dne 29.11.2013. Pracovní poměr byl sjednán na dobu neurčitou. Jedná se o práci jako projektový manažer, jeho pracovní náplň spočívá v přípravě a realizaci projektu SHIFT-X, 4CE521P4 programu Central Europe. Pracovní doba stanovena na 40 hodin týdně a místo výkonu práce je Královské Poříčí. Součástí pracovní smlouvy je Mzdová smlouva ze dne 29.11.2013.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdržel Mikroregion Sokolov - východ neinvestiční příspěvek z prostředků rozpočtu Karlovarského kraje, na základě smlouvy vedené pod evid. číslem KK 00747/2013-00 ze dne 24.4.2013, ve výši 300.000,- Kč na úhradu mzdových nákladů na manažera Mikroregionu Sokolov - východ. Termín vyúčtování stanoven smlouvou nejdéle do 10.12.2013, souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2013 činil 400.000,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování a vyhodnocení realizace akce, doručené poskytovateli dne 9.12.2013, skutečné náklady činily 300.696,- Kč, nevyčerpané finanční prostředky z příspěvku ve výši 74.478,- Kč vráceny poskytovateli dne 12.12.2013 (bankovní výpis č. 12).
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena nájemní smlouva ze dne 18.3.2013, uzavřena mezi Mikroregionem Sokolov - východ (jako nájemcem) a státním podnikem Povodí Ohře se sídlem Chodov (jako pronajímatelem), na pronájem pozemkové parcely č. 315 o výměře 334 m2 a 487 m2 vše v k.ú. Šabina za účelem dotčení stavby "Napojení páteřní cyklostezky na Slavkovský les v Březové, část Tisová" na dobu určitou. Cena za pronájem stanovena ve výši 1232,- Kč/rok.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla vybraná Smlouva o dílo ze dne 8.2.2013 uzavřená s dodavatelem Tradiční řemesla Bernard, o.p., se sídlem v Královském Poříčí na provedení zakázky - "Zpracování výstupů mezinárodního projektu SHIFT - X". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena 1. části díla ve výši 1.697.630,- Kč včetně DPH a celková cena 2. části díla včetně DPH ve výši 1.219.680,- Kč. Práce na předmětu díla budou zahájeny 15.2.2013 a ukončeny do 28.2.2015. Kontrola 6 faktur dodavatele ve vazbě na sjednanou cenu zakázky ve výši 1.375.775,- Kč včetně DPH. Smlouva o dílo ze dne 12.2.2013 uzavřená s dodavatelem Agentura Multi-Art, s.r.o. se sídlem Klášterec nad Ohří. Předmětem díla je za a) soutěž designerů ve vytvoření nových návrhů řemeslných výrobků a za b) Veletrhu řemesel. Doba plnění je od 31.8.2013 do 30.6.2014. Celková cena díla včetně DPH ve výši 504.570,- Kč. Kontrola faktury dodavatele pořadové číslo 2013048 ze dne 28.6.2013 na částku 127.050,- Kč a kontrola faktury pořadové číslo 2013048 ze dne 28.6.2013 na částku 250.470,- Kč ve vazbě na sjednanou cenu zakázky.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena kupní smlouva ze dne 16.4.2013, uzavřená mezi Mikroregionem Sokolov - východ a dvěma fyzickými osobami, na nákup pozemkové parcely č. 174/49 o výměře 518 m2 v k.ú. Hlavno. Kupní cena stanovena dohodou smluvních stran a činí 10.360,- Kč, úhrada svazkem provedena bankovním převodem na účet prodávajícího dne 19.4.2013. K pozemkům je zřízeno věcné břemeno chůze a jízdy. Nákup pozemku byl schválen radou svazku obcí dne 25.9.2012 usnesením č. 5. Kupní smlouva ze dne 9.4.2013, uzavřena mezi Mikroregionem Sokolov - východ a fyzickou osobou, na nákup pozemkové parcely č. 174/47 o výměře 4017 m2 v k.ú. Hlavno. Kupní cena stanovena dohodou smluvních stran a činí 80.340,- Kč, úhrada svazkem provedena bankovním převodem na účet prodávajícího dne 11.4.2013. K pozemkům je zřízeno věcné břemeno chůze a jízdy. Nákup pozemku schválen radou svazku dne 25.9.2012 usnesením č. 5.
Smlouvy o přijetí úvěru	Kontrola bankovního výpisu k účtu č. 35-782151507/0100 u KB a.s., k 31.12.2013 konstatuje stav zůstatku jistiny ve výši 800.000,- Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní organizační směrnice svazku k zajištění realizace zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů: - směrnice č. 2/2009/So-V o cestovních náhradách s účinností od 1.1.2009, - směrnice č. 4/2012/So-V o oběhu účetních dokladů s účinností od 1.7.2012 včetně nových podpisových vzorů, - vnitřní směrnice č. 1/2012/So-V o zabezpečení zákona o finanční kontrole dle zákona číslo 320/2001 Sb, - směrnice č. 5/2/2004/So-V o tvorbě, vyhodnocování a kontrole rozpočtu, - směrnice č. 3/2011/So-V o inventarizaci majetku a závazků z 15.12.2011, - směrnice č. 7/2012/So-V časové rozlišení s účinností od 1.7.2012, - směrnice č. 6/2012/So-V odpisový plán s účinností od 1.7.2012, - směrnice č.8/2012/So-V tvorba a čerpání opravných položek s účinností od 1.7.2012. Za kontrolované období nebyla aktualizována ani schválena žádná nová vnitřní norma.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Nejvyšším orgánem Dobrovolného svazku obcí je rada svazku Mikroregionu Sokolov - východ. Za kontrolované období se rada svazku sešla ve dnech 7.2.2013, 28.3.2013, 13.6.2013, 26.9.2013 a 5.12.2013. Na svých zasedáních se mimo jiného rada svazku zabývala volbou nového předsedy svazku dne 7.2.2013, kterým se stal pan Pavel Pešek, kontrolou plnění přijatých usnesení, rozpočtem svazku na rok 2013, závěrečným účtem, dotacemi, zpracováním strategie MAS Sokolovsko, rozpočtovými změnami, schválením rozpočtového výhledu na

	roky 2015 až 2016, schválením rozpočtu na rok 2014, schválením dodavatele výběrového řízení firmu ABRI s.r.o., schválením partnerské smlouvy na projekt MFC II, schválením smlouvy o dotaci "Integrovaný projekt obnovy drobné architektury", souhlasem o zaslání žádosti o prodloužení splatnosti půjček s dotčenými obcemi a dalšími smluvními ujednáními.

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,
- neuzavřel smlouvu o 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 2013:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

- *§ 15 odst. 1, Pč 4 vč. 449/2009 Sb.* - Schválený rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě. **(napraveno)**

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov-východ za rok 2013:

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

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

Při přezkoumání hospodaření územního celku za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Upozornění před možným vznikem chyb

Při přezkoumání hospodaření územního celku za daný rok se neuvádí žádná upozornění.

IV. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2013 (§ 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	**3,06 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

Královské Poříčí dne 29.1.2014

Č.j.: 396/KN/13

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....

Olga Sloupová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor

Územní celek prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb., poskytnul pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a okolnostech vztahujících se k němu.

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

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
356 01 Královské Poříčí
IČO: 709 48 755

.....

Pavel Pešek, předseda svazku

Dne: 29.1.2014

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Sokolov-východ	Pavel Pešek
2	1	Karlovarský kraj	Olga Sloupová