

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 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.10.2015 (*dílčí přezkoumání*)
- 27.4.2016 (*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 8.7.2015 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 2015/162/P dne 29.6.2015, ve znění pozdějších dodatků.

Zástupci územního celku:

- Patrik Pizinger - předseda svazku
- AT Konzult účetní firma

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Petr Mlčúch
- kontrolor:
Bc. Alena Imrichová

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, ve znění pozdějších předpisů, 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 27.4.2016.

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 2015 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku a způsobem umožňujícím dálkový přístup 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 2015 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období roku 2015 bylo provedeno celkem osm 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 2.2.2015, č. 2 dne 2.3.2015, č. 3 dne 1.7.2015, č. 4 dne 3.8.2015, č. 5 dne 30.9.2015, č. 6 dne 1.10.2015, č. 7 dne 2.11.2015, č. 8 dne 1.12.2015. Rozpočtová opatření č. 1 až 3 byla vzata na vědomí radou svazku na řádném zasedání konaném dne 24.3.2015 (usnesení č. 7) a 23.6.2015 (usnesení č. 6). Rozpočtová opatření č. 4 až 7 byla vzata na vědomí radou

	svazku na řádném zasedání konaném dne 15.12.2015 (usnesení č. 5), rozpočtové opatření č. 8 schváleno radou svazku dne 15.12.2015 (usnesení č. 5).
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 rozpočtový výhled na období 2015 až 2016. Rozpočtový výhled na období 2016 až 2017 schválen radou svazku dne 17.12.2014 usnesením číslo 4, rozpočtový výhled na období 2017 až 2018 schválen radou svazku dne 15.12.2015 usnesením číslo 1.
Schválený rozpočet	Přebytkový rozpočet pro rok 2015 byl radou svazku schválen dne 17.12.2014 usnesením č. 5. Příjmy ve výši 5.686.920,- Kč, výdaje ve výši 1.152.540,- Kč. Plánovaný přebytek v objemu 4.534.380,- Kč bude výhledově použit k úhradě závazků z minulých let.
Závěrečný účet	Závěrečný účet svazku za rok 2014 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření schválen radou svazku dne 23.6.2015 bez výhrad usnesením č. 3. Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku a způsobem umožňujícím dálkový přístup souladu s ustanovením § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Zveřejněné dokumenty všech členských obcí byly doloženy. Účetní závěrka sestavená k 31.12.2014 byla radou svazku schválena dne 23.6.2015 usnesením č. 4.
Bankovní výpis	Rozvahový účet č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků se stavem finančních prostředků k 30.9.2015 v objemu 1.876.937,73 Kč, odpovídal ke stejnému datu zůstatkům dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s., a to č. 78-3991130247 ve výši 977.993,13 Kč, č. 43-8701280267 ve výši 3.797,66 Kč a č. 43-4323950287 ve výši 32.934,03 EUR (tj. 895.146,94 Kč). Rozvahový účet č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků se stavem finančních prostředků k 31.12.2015 v objemu 530.040,40 Kč odpovídal ke stejnému datu zůstatkům dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s., a to č. 78-3991130247 ve výši 444.953,45 Kč, č. 43-8701280267 ve výši 3.617,66 Kč a č. 43-4323950287 ve výši 3.014,59 EUR (tj. 81.469,29 Kč). Rozvahový účet č. 451 - Dlouhodobé úvěry - zůstatek k 30.9.2015 v objemu 3.600.000,- Kč souhlasil ke stejnému datu se stavem dle výpisu z úvěrového účtu č. 35-782151507 vedeného u Komerční banky, a.s. Rozvahový účet č. 451 - Dlouhodobé úvěry - zůstatek k 31.12.2015 v objemu 600.000,- Kč souhlasil ke stejnému datu se stavem dle výpisu z úvěrového účtu č. 35-782151507 vedeného u Komerční banky, a.s.
Faktura	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány dodavatelské

	faktury za měsíc leden až prosinec 2015 od čísla PF 2010005 do čísla PF 2010030.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015 provedena na základě plánu inventur vydaného radou svazku dne 11.12.2015. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise, jejíž členové byli dne 11.12.2015 seznámeni s interními směrnicemi k provedení řádné inventarizace a s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 4.1.2016. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům č. 018, 022, 082, 028, 031, 231, 321, 336, 337, 342, 403, 451 a 452. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období roku 2015 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 43 dodavatelských faktur. K 31.12.2015 byly evidovány dvě neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti ve výši 9.978,85 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu č. 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období roku 2015 nebyla účetní jednotkou vystavena žádná odběratelská faktura.
Pokladní doklad	Za kontrolované období roku 2015 bylo účetní jednotkou vystaveno v korunové pokladní knize celkem 5 příjmových dokladů a 30 výdajových pokladních dokladů v samostatných číselných řadách. Ve valutové pokladní knize byl vystaven 1 příjmový a 1 výdajový pokladní doklad. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady korunové pokladny za měsíc leden až prosinec 2015, výdajové doklady od č. V30001 do č. V30030 a příjmové doklady od č. P20001 do č. P20005. Dále byla provedena kontrola pokladních dokladů valutové pokladny za únor 2015, výdajový doklad č. V50001 a příjmový doklad č. P40001.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byly předloženy pokladní knihy účetní jednotky za období od 1.1.2015 do 30.9.2015. Nulový zůstatek valutové pokladní knihy k 30.9.2015 a zůstatek finančních prostředků korunové pokladní knihy k 30.9.2015 v objemu 4.684,- 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. Nulový zůstatek korunové pokladní knihy a valutové pokladní knihy k 31.12.2015 souhlasil se stavem rozvahového účtu č. 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha účetní jednotky sestavená k datu 30.9.2015 a 31.12.2015.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány účetní doklady za měsíc červen až září 2015 od č. 30018 do č. 30026, od č. 23100108 do č. 23100140, za měsíc listopad a prosinec 2015 od č. 23100161 do č. 23100179 a dále od č. 23197011 do č. 23197015 týkající se příjmů a výdajů pokladny, úhrad dodavatelských faktur, zúčtování poplatků na běžném

	bankovním účtu a úroků na úvěrovém účtu.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2015.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestavenému k 30.9.2015, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.127.140,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 19,80 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 851.373,77 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 73,90 %). Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestavenému k 31.12.2015, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.072.406,66 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 50,40 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.143.537,76 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 73,30 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku za rok 2015 byl přebytek 1.928.868,90 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestavenému k 30.9.2015 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období je zisk ve výši 686.146,01 Kč. Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestavenému k 31.12.2015 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období je zisk ve výši 790.753,51 Kč.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období byly uzavřeny tři dohody o provedení práce z 31.12.2014 na projekt SHIFT - X, 4CE521P4 programu Central Europe v trvání od 1.1.2015 do 28.2.2015, a to na organizaci a koordinaci projektu, organizačního pracovníka a experta a finančního manažera projektu. Smlouvy obsahovaly platové náležitosti (200,- Kč/hod), stanovení maximálního počtu odpracovaných hodin (300 hod/rok) a minimální počet odpracovaných hodin v měsíci (25 hod).
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelová neinvestiční dotace poskytnutá z rozpočtu Karlovarského kraje - odboru regionálního rozvoje ve výši 340.000,- Kč na úhradu mzdových nákladů manažera svazku "Mikroregionu Sokolov - východ". Veřejnoprávní smlouva č. KK 00665/2015 - 00 uzavřena dne 19.3.2015. Souhrn předpokládaných nákladů v roce 2015 činí částku ve výši 519.000,- Kč. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem v termínu do 10. prosince 2015. Vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 8.12.2015, celkové náklady činily 519.920,- Kč.
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 nebyla svazkem obcí přijata nová vnitřní směrnice 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.
Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Rada svazku má 14 členů - zástupců členských obcí. Za kontrolované období se zasedání svazku konalo ve dnech 24.3.2015, 23.6.2015, 22.9.2015 a 15.12.2015. Na těchto zasedáních se mimo jiné rada svazku zabývala kontrolou plnění přijatých usnesení, schválením závěrečného účtu svazku za rok 2014, zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2014, účetní závěrkou sestavenou k 31.12.2014, rozpočtovými změnami, projektem ROP Integrované řešení rozvoje obcí, projektem CE CliMine, restrukturalizací Mikroregionu Sokolov - východ, místním akčním plánem a jeho realizací na území ORP Sokolov, pověřením předsedy svazku k sepsání a odeslání dopisu městu Sokolov ve věci žádosti o odpuštění dluhu a uložení povinnosti předsedovi svazku a manažerovi svazku realizovat pouze nezbytné výdaje sloužící k zajištění udržení chodu svazku z důvodu odvrácení možné insolvence, schválením rozpočtu svazku na rok 2016, rozpočtovým výhledem na období 2017 - 2018 a vytvořením dozorčího orgánu Mikroregionu Sokolov - východ.

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 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 2015:

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 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ za rok 2015:

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 31.12.2015 (§ 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	55,11 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královské Poříčí dne 27.4.2016

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(3) odbor finanční

Petr Mlčuch
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Alena Imrichová
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 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Mikroregion Sokolov - východ
Lázeňská 114
357 41 Královské Poříčí
IČO: 709 48 755

Dne: 27.4.2016

Patrik Pizinger, předseda svazku

Rozdělovník:

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

Mikroregion Sokolov - východ
Lázeňská 114
357 41 Královské Poříčí
IČO: 709 48 755