KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE (3) odbor finanční

Č.j.: 1021/FI/16

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 Sdružení Krušné hory - západ

IČO: 49754866

za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4.8.2016 *(dílčí přezkoumání)*
- 9.2.2017 *(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 28.6.2016 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 uskutečněného přezkoumání: **Obecní úřad Velichov**
Sdružení Krušné hory - západ
Velichov 13
363 01 Ostrov

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 2016/176/P dne 24.6.2016.

Zástupci územního celku:

- Ing. Markéta Moravcová - předsedkyně svazku
- Marie Převrátilová – účetní svazku

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

  Petr Mlčúch

- kontrolor:

  Ing. Josef Švéda

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 k provedené inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky za rok 2016 byl učiněn dne 22.3.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení Krušné hory - západ 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 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	Rozpočtové opatření č. 1/2016 schváleno valnou hromadou svazku dne 10.6.2016 usnesením č. 90/06/2016. Rozpočtové opatření č. 2/2016 provedeno předsedkyní svazku dne 31.12.2016 na základě pověření valnou hromadou svazku ze dne 29.11.2016 usnesením č. 100/11/2016.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled svazku "Sdružení Krušné hory - západ" na období 2016 až 2019 byl schválen "Valnou hromadou svazku" dne 18.9.2015.
Schválený rozpočet	Schodkový rozpočet pro rok 2016 byl schválen valnou hromadou svazku dne 17.12.2015, usnesením č. 77/12/2015. Příjmy ve výši 327.200,- Kč, výdaje ve výši 603.000,- Kč. Rozpočtový schodek v objemu 275.800,- Kč bude pokryt zapojením finančních prostředků minulých let.
Závěrečný účet	Závěrečný účet svazku za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření schválen valnou hromadou svazku

	dne 10.6.2016, usnesením č. 88/6/2016 bez výhrad. 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 31.12.2015 byla radou svazku schválena dne 10.6.2016, usnesením č. 89/6/2016.
Bankovní výpis	Syntetický účet č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření svazku. Zůstatek peněžních prostředků k 30.6.2016 ve výši 846.134,74 Kč odpovídá stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (zůstatek účtu ve výši 845.720,31 Kč) a u České národní banky (zůstatek ve výši 414,43 Kč) k témuž datu. Zůstatek peněžních prostředků k 31.12.2016 ve výši 680.182,01 Kč odpovídá stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (zůstatek účtu ve výši 679.827,58 Kč) a u České národní banky (zůstatek ve výši 354,43 Kč) k témuž datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek obce je vedena elektronicky v účetním programu TRIADA.
Evidence závazků	Evidence závazků obce je vedena elektronicky v účetním programu TRIADA.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy došlé faktury za měsíc květen a červen 2016 od č. 2016014 do č. 2016021 a dále za měsíc listopad a prosinec 2016 od č. 2016038 do č. 2016045.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků svazku k 31.12.2016 provedena na základě plánu inventur vydaného předsedkyní svazku dne 29.12.2016, platného od 1.1.2017 do 14.2.2017. Jmenována byla tříčlenná ústřední inventarizační komise. Provedení instruktáže členů inventarizační komise doloženo prezenční listinou ze dne 9.1.2017. Inventury byly provedeny v období od 2.1.2017 do 14.2.2017. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 14.2.2017. Kontrola inventurních soupisů vyhotovených k rozvahovým účtům č. 018, 019, 028, 231, 321, 331, 336, 337, 342, 374, 378 a 403. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za období od 1.1.2016 do 30.6.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 21 dodavatelských faktur, které byly k datu 30.6.2016 uhrazeny. Syntetický účet č. 321 - Dodavatelé vykazoval ke stejnému datu nulový zůstatek. Za období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 47 dodavatelských faktur. K 31.12.2016 byly evidovány dvě neuhrazené faktury (ve lhůtě splatnosti) ve výši 605,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu č. 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období roku 2016 nebyly účetní jednotkou

	vydány odběratelské faktury.
Pokladní doklad	Za období od 1.1.2016 do 30.6.2016 byly v pokladní knize vystaveny celkem 3 příjmové a výdajové pokladní doklady. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady č. 1/3/16, č. 1/4/16 a č. 1/6/16 za celé kontrolované období. Za období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 12 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Zkontrolovány byly pokladní doklady č. 1/7/16, č. 1/9/16, č. 2/9/16, č. 1/11/16, č. 2/11/16, č. 1/12/16, č. 2/12/16, č. 3/12/16 a č. 4/12/16.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena ručně. Pokladní kniha za měsíc leden až červen 2016. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 337,- Kč souhlasí k 30.6.2016 se stavem syntetického účtu č. 261 - Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasí k 31.12.2016 s nulovým stavem rozvahového účtu č. 261 - Pokladna ve výkaze rozvaha a se stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 10.000,- Kč, stanovený ve vnitřní směrnici č. VS 2/2014 ze dne 20.1.2014, nebyl v kontrolovaném období překročen.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha účetní jednotky sestavená k datu 30.6.2016 a 31.12.2016.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny souhrnné účetní doklady za měsíc květen a červen 2016 č. 110005 a 110006 v návaznosti na bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., č. 2016/5 a 2016/6. Dále byly prověřeny souhrnné účetní doklady za měsíc listopad a prosinec 2016 č. 1100011 a č. 110012 v návaznosti na bankovní výpisy č. 2016/11 a 2016/12 z běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. Účetní doklady se týkaly úhrad dodavatelských faktur, platu manažera svazku, bankovních poplatků, příjmů členských poplatků od obcí, příjmu dotace od Karlovarského kraje atd. Dále byly prověřeny pokladní účetní doklady od č. 261001 do č. 261003 a od č. 261004 do č. 261007.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 30.6.2016, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 573.141,37 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,00 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 246.680,53 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 35,08 %). Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2016,

	bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 723.288,17 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 116,06 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 562.780,06 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 74,73 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku byl přebytek ve výši 160.508,11 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty, sestaveného k 30.6.2016, bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období je ztráta ve výši 215.429,48 Kč, která je souvztažně vykázána na účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" v rozvaze účetní jednotky sestavené k témuž datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty, sestaveného k 31.12.2016, bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období je ztráta ve výši 39. 973,21 Kč, která je souvztažně vykázána na účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" v rozvaze účetní jednotky sestavené k témuž datu.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Registrace svazku "Sdružení Krušné hory - západ" proběhla u Okresního úřadu Karlovy Vary dne 9.6.1994 pod ev. číslem 16/1994, ve znění upraveném dodatkem č. 1, schváleným valnou hromadou svazku dne 2.11.1995. Právní postavení svazku vychází z § 46, odst. 2 písm. c) zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Předmětem činnosti svazku je podpora rozvoje infrastruktury a cestovního ruchu, propagace kulturních, společenských a sportovních aktivit v regionu. Členy dobrovolného svazku obcí jsou města a obce Abertamy, Boží Dar, Děpoltovice, Dalovice, Hájek, Horní Blatná, Hroznětín, Jenišov, Jáchymov, Krásný Les, Merklín, Nové Hamry, Ostrov, Otovice, Pernink, Potůčky, Sadov, Smolné Pece, Šemnice a Velichov.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy "Sdružení Krušné hory - západ" projednány a schváleny valnou hromadou svazku dne 21.11.2014. Orgány sdružení jsou valná hromada svazku, rada svazku a dozorčí komise.
Dohody o pracovní činnosti	V průběhu kontrolovaného období nebyla uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce uzavřena dne 31.12.2015, se stanoveným termínem zahájení prací od 4.1.2016, za účelem zpracování účetnictví svazku bez zpracování výplat, za období leden až prosinec 2016. Sjednaný rozsah práce stanoven do výše maximálně 120 hodin ročně.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelová neinvestiční dotace poskytnutá z rozpočtu Karlovarského kraje - odboru regionálního rozvoje ve výši 226.000,- Kč na úhradu mzdových nákladů manažera svazku "Sdružení Krušné hory - západ". Veřejnoprávní smlouva č. KK 00491/2016 - 00 uzavřena dne 4.4.2016. Souhrn předpokládaných nákladů v roce 2016 činí 324.000,- Kč. Termín závěrečného vyúčtování dotace byl stanoven poskytovatelem do 10.12.2016, přičemž příjemce je povinen

	dodržet podmínky, že výše dotace bude činit maximálně 70 % skutečných nákladů a svazek předloží minimálně 5 žádostí o dotaci např. na Karlovarský kraj, státní fondy nebo ministerstva, resp. na evropské fondy (za nedoloženou žádost vyplývá povinnost vrátit 20% z poskytnuté dotace). Dotace byla poskytnuta bezhotovostním převodem na běžný účet vedený u Československé obchodní banky, a.s. dne 11.4.2016 (výpis č. 2016/4). Vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 7.12.2016, celkové náklady činily 323.681,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši, podíl dotace činil 69,82 % z celkových nákladů. Podmínky dotace (vč. předložení 5 žádostí o dotaci) byly splněny. Účelová neinvestiční dotace poskytnutá z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 20.000,- Kč formou veřejnoprávní smlouvy č. KK 00720/2016 - 00 ze dne 2.5.2016 na realizaci projektu "Podpora propagace CR mikroregionu Krušné hory - západ". Termín závěrečného vyúčtování dotace byl stanoven poskytovatelem do 15.12.2016, přičemž příjemce je povinen dodržet podmínku vlastního podílu v minimální výši 25 % skutečných nákladů. Dotace byla poskytnuta bezhotovostním převodem na běžný účet vedený u Československé obchodní banky, a.s. dne 10.5.2016 (výpis č. 2016/5). Vyúčtování dotace předáno poskytovateli dne 7.12.2016, celkové náklady činily 39.930,- Kč. Dotace čerpána v plné výši, vlastní podíl nákladů činil 49,91 % z celkových nákladů. Podmínky dotace byly splněny. Účelová neinvestiční dotace poskytnutá z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 50.000,- Kč formou veřejnoprávní smlouvy č. KK 03226/2016 - 00 ze dne 14.11.2016 na realizaci projektu "Zpracování Pilotní studie vodácké infrastruktury na Ohři ve správním území obce Velichov". Termín závěrečného vyúčtování dotace byl stanoven poskytovatelem do 31.7.2017. Dotace byla poskytnuta bezhotovostním převodem na běžný účet vedený u Československé obchodní banky, a.s. dne 23.11.2016 (výpis č. 2016/11).
Smlouvy o dílo	V průběhu kontrolovaného období dobrovolný svazek obcí neuzavřel smlouvu o dílo.
Vnitřní předpis a směrnice	Dobrovolný svazek obcí má zpracován soubor vnitřních směrnic: - č. VS 1/2014 Vnitřní směrnice o cestovních náhradách; - č. VS 2/2014 Vnitřní směrnice o oběhu účetních dokladů; - č. VS 3/2014 Podpisová oprávnění, vzory, razítka; - č. VS Kompetence - účetní operace.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Vrcholným orgánem je "Valná hromada svazku", která je tvořena 20-ti členskými obcemi. Dalšími orgány jsou sedmičlenná "Rada svazku" a tříčlenná "Dozorčí rada svazku". Jednání valné hromady svazku se konalo ve dnech 10.6.2016 a 29.11.2016. Předmětem tohoto jednání byla zejména kontrola plnění přijatých usnesení, schválení závěrečného účtu svazku za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání

	hospodaření, schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2015, schválení rozpočtového opatření, prezentace nabídky na poskytnutí užívacích práv k programu ASPI, informace o stavu příprav na pořízení cykloturistické mapy území svazku, projednání podmínek vyplývajících z veřejnoprávní smlouvy poskytnuté z rozpočtu Karlovarského kraje na plat manažera, stanovení výše příspěvků členských obcí na rok 2017, schválení rozpočtu svazku na rok 2017, příprava inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016 a odvolání člena správní rady společnosti MAS Krušné hory, o.p.s. Jednání rady svazku se konalo ve dnech 20.1.2016, 18.3.2016, 19.4.2016, 10.6.2016, 20.9.2016 a 11.11.2016. Předmětem těchto jednání bylo zejména projednání inventarizační zprávy za rok 2015 včetně schválení likvidace nepotřebného majetku, seznámení se závěry přezkoumání hospodaření svazku za rok 2015, projekty k žádostem o poskytnutí dotace, kontrola přijatých usnesení, výsledky z jednání týkající se realizace stavby cyklostezky Dalovice - Šemnice, projednání závěrečného účtu svazku za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2015, podáním žádosti o dotaci na vypracování "Pilotní studie vodácké infrastruktury na řece Ohři" a stanovení termínu konání valných hromad v roce 2017. Jednání dozorčí rady svazku se konalo dne 10.2.2016, 6.6.2016 a 14.11.2016.

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Sdružení Krušné hory - západ 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 ručitelského 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 Sdružení Krušné hory - západ 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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení Krušné hory - západ za rok 2016:

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 Sdružení Krušné hory - západ 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	**3,83 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

Č.j.: 1021/FI/16

Velichov dne 22.3.2017

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....

Petr Mlčúch
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(3) odbor finanční

.....

Ing. Josef Švéda
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 Sdružení Krušné hory - západ o počtu 9 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

SDRUŽENÍ KRUŠNÉ HORY - ZÁPAD
Klinovecká 1407
363 01 Ostrov
IČ: 49754866

..... Dne: 22.3.2017

Ing. Markéta Moravcová, předsedkyně svazku

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Sdružení Krušné hory - západ	Ing. Markéta Moravcová
2	1	Karlovarský kraj	Petr Mlčúch