

Č.j.: 213/KN/15

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 Slavkovský les pro obnovu venkova

IČO: 63552841

za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29. 7. 2015 (*dílčí přezkoumání*)
- 5. 5. 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 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:

Městský úřad Krásné Údolí

Krásné Údolí 77

364 01 Toužim

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 **2015/188/P** dne 1.7.2015 ve znění pozdějších dodatků.

Zástupci územního celku:

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Marcela Frischová

- kontrolor:

Petr Mlčúch

Bc. Lenka Najvarová

Ing. Michaela Pelantová

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 5.5.2016.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Slavkovský les pro obnovu venkova byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu svazku obcí Slavkovský les pro obnovu venkova na rok 2015 zveřejněn na úřední desce členských obcí svazku a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 18.11.2014 do 12.12.2014.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2015 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 7 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření číslo 1/2015 schváleno předsedkyní svazku dne 16.3.2015, dáno na vědomí zástupcům svazku obcí dne 20.3.2015, - rozpočtové opatření číslo 2/2015 schváleno předsedkyní svazku dne 31.3.2015, dáno na vědomí zástupcům svazku obcí dne 12.5.2015, - rozpočtové opatření číslo 3/2015 schváleno předsedkyní svazku dne 30.6.2015, dáno na vědomí zástupcům svazku obcí dne 23.9.2015, - rozpočtové opatření číslo 4/2015 schváleno předsedkyní svazku dne 14.9.2015, dáno na vědomí zástupcům svazku obcí dne 23.9.2015, - rozpočtové opatření číslo 5/2015 schváleno předsedkyní svazku dne 30.9.2015, dáno na vědomí zástupcům svazku obcí dne 10.12.2015, - rozpočtové opatření číslo 6/2015 schváleno předsedkyní svazku dne 16.11.2015, dáno na vědomí zástupcům svazku

	obcí dne 10.12.2015, - rozpočtové opatření číslo 7/2015 schváleno předsedkyní svazku dne 31.12.2015, dáno na vědomí zástupcům svazku obcí dne 2.3.2015. Předsedkyně svazku byla zmocněna provádět rozpočtová opatření bez omezení zástupci obcí Svazku obcí Slavkovský les pro obnovu venkova.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období let 2014 až 2016 schválen na členské schůzi zástupců svazku obcí dne 22.6.2011.
Schválený rozpočet	Vyrovnaný rozpočet svazku obcí Slavkovský les pro obnovu venkova na rok 2015 byl schválen zástupci svazku obcí dne 16.12.2014. Příjmy a výdaje ve výši 354.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby.
Závěrečný účet	Závěrečný účet svazku obcí Slavkovský les pro obnovu venkova za rok 2014 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen na zasedání zástupců svazku obcí dne 12.5.2015 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce členských obcí svazku a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 23.3.2015 do 24.4.2015. Současně byla zástupci svazku obcí schválena účetní závěrka sestavená k 31.12.2014.
Bankovní výpis	Syntetický účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví svazku obcí obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 30.6.2015 v objemu 363.125,70 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisu z běžného účtu vedeného u ČSOB a.s. (ve výši 312.808,82 Kč), České národní banky (ve výši 460,61 Kč) a České spořitelny, a.s. (ve výši 49.856,27 Kč). Syntetický účet 281 - Krátkodobé úvěry k datu 30.6.2015 obsahoval zůstatek úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ve výši 1.661.980,- Kč. Syntetický účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví svazku obcí obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.12.2015 v objemu 145.614,11 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisu z běžného účtu vedeného u ČSOB a.s. (ve výši 145.282,70 Kč) a České národní banky (ve výši 331,41 Kč). Syntetický účet 281 - Krátkodobé úvěry k datu 31.12.2015 vykazoval nulový zůstatek.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy došlé faktury za měsíc duben až červen 2015 od č. 23 až do č. 34. Ke kontrole byly předloženy došlé faktury za měsíc říjen až prosinec 2015 č. 40, 43, 44, 45, 47, 48, 49, 50.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015 provedena na základě plánu inventur a směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků vydané předsedkyní svazku s účinností od 1.9.2011. Jmenována byla jedna tříčlenná inventarizační komise, termín provedení inventur stanoven v termínu

	od 4.1.2016 do 6.1.2016. Inventarizační zpráva ze dne 18.1.2016. Kontrola inventarizace syntetických účtů 019, 028, 314, 231, 331, 337, 342, 389, 378, 902. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	V období od 1.1.2015 do 30.6.2015 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 34 dodavatelských faktur. Neuhrazené faktury k 30.6.2015 nebyly evidovány, na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé byl vykázán nulový stav. V období od 1.1.2015 do 31.12.2015 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 50 dodavatelských faktur. Neuhrazené faktury k 31.12.2015 nebyly evidovány, na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé byl vykázán nulový stav.
Kniha odeslaných faktur	V období od 1.1.2015 do 30.6.2015 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 18 odběratelských faktur. Všechny vydané faktury byly k 30.6.2015 uhrazeny v době splatnosti, na syntetickém účtu 311 - Odběratelé byl vykázán nulový stav. V období od 1.1.2015 do 31.12.2015 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 27 odběratelských faktur. Všechny vydané faktury byly k 31.12.2015 uhrazeny v době splatnosti, na syntetickém účtu 311 - Odběratelé byl vykázán nulový stav.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2015 do 30.6.2015 bylo v pokladní knize zapsáno celkem 20 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc květen a červen 2015 od čísla P15 do čísla V20. Za kontrolované období od 1.1.2015 do 31.12.2015 bylo v pokladní knize zapsáno celkem 41 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc říjen a listopad 2015 od čísla V35 do čísla V41.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena ručně. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.6.2015 vykazoval zůstatek ve výši 420,- Kč, který souhlasí se stavem syntetického účtu č. 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu ve výkazu Fin 2 - 12 M. Denní pokladní limit stanovený ve výši 15.000,- Kč nebyl za kontrolované období překročen. Ke kontrole předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena ručně. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2015 vykazoval zůstatek ve výši 518,- Kč, který souhlasí se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna. Položka 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně vykazovala nulový zůstatek ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Denní pokladní limit stanovený ve výši 15.000,- Kč nebyl za kontrolované období měsíců červenec 2015 až prosinec 2015 překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy sestavená účetní jednotkou k datu 30.6.2015 a k datu 31.12.2015.

Rozvaha	Výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k datu 30.6.2015 a k datu 31.12.2015.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány účetní doklady za měsíc duben až červen 2015 od čísla 110029 do čísla 110050 v návaznosti na bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u ČSOB, a.s., které se týkaly úhrad mezd, úhrad došlých faktur, úhrad poplatků bance, příspěvků Karlovarského kraje apod. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány účetní doklady za měsíc říjen až prosinec 2015 od čísla 110073 do čísla 110093 v návaznosti na bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u ČSOB, a.s., které se týkaly úhrad mezd, úhrad došlých faktur, úhrad poplatků bance, příspěvků Karlovarského kraje apod. a dále od čísla 120010 do čísla 120012 v návaznosti na bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u ČNB.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestaven účtový rozvrh platný pro rok 2015.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M k 30.6.2015 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.317.965,22 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému po změnách na 102,03 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 1.308.178,10 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému po změnách na 101,27 %). Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M k 31.12.2015 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.575.365,68 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému po změnách na 99,95 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 2.120.592,15 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému po změnách na 59,28 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku za rok 2015 byl přebytek ve finanční výši 1.454.773,53 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 30.6.2015 vykazuje výsledek hospodaření běžného účetního období. Výsledkem hospodaření z hlavní činnosti byla ztráta ve výši 270.284,88 Kč, což souhlasilo se zůstatkem na syntetickém účtu 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný v rozvaze ke stejnému datu. Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2015 vykazuje výsledek hospodaření běžného účetního období. Výsledkem hospodaření z hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.571.260,53 Kč, což souhlasilo se zůstatkem na syntetickém účtu 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný v rozvaze ke stejnému datu.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období svazek obcí uzavřel celkem 2 dohody o provedení práce. Ke kontrole byly předloženy dohody o provedení práce na vedení účetnictví, zpracování mezd, rozpočtu, účetních rozborů, statistických výkazů, pokladny, evidence majetku a na další administrativní práce ze dne 2.1.2015 a ze dne 27.2.2015.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Ke kontrole byla předložena pracovní smlouva zaměstnance svazku obcí zařazeného na pozici manažer mikroregionu včetně dodatku č. 1.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdržel svazek obcí na základě veřejnoprávní smlouvy dotaci: - neinvestiční účelovou z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě smlouvy vedené pod evid. číslem KK 00664/2015-00 a uzavřené dne 13.3.2015 na částku ve výši 340.000,- Kč, určenou na úhradu mzdových nákladů manažera Svazku obcí Slavkovský les pro obnovu venkova. Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2015 činí 540.000,- Kč. Závěrečné vyúčtování příspěvku stanoveno smluvně nejpozději do 10.12.2015. Předloženo závěrečné vyúčtování neinvestičního příspěvku ze dne 4.12.2015, celkové skutečné náklady byly ve výši 454.900,- Kč. - neinvestiční účelovou z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě smlouvy vedené pod evid. číslem KK 02084/2015-00 a uzavřené dne 23.7.2015 na částku ve výši 155.000,- Kč, určenou na realizaci projektu "Na kole Slavkovským lesem". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci projektu v roce 2015 činí 220.000,- Kč. Závěrečné vyúčtování příspěvku stanoveno smluvně nejpozději do 10.12.2015. Předloženo závěrečné vyúčtování neinvestičního příspěvku ze dne 20.11.2015, celkové skutečné náklady byly ve výši 207.000,- Kč.
Smlouvy o dílo	Za kontrolované období nebyla uzavřena žádná nová smlouva o dílo.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní organizační směrnice svazku obcí k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů. Svazek obcí má v platnosti celkem 5 vnitřních směrnic. V roce 2015 byla provedena aktualizace vnitřního předpisu o cestovních náhradách.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Za kontrolované období byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání Svazku obcí Slavkovský les pro obnovu venkova ze dne 20.3.2015, 12.5.2015, 16.6.2015, 23.9.2015 a 10.12.2015. Na svých jednáních se zástupci svazku obcí zabývali volbou a přijetím nového člena svazku (Obec Stružná), úpravami rozpočtu, personální změnou na pozici účetní svazku, prezentací zástupců odboru regionálního rozvoje Krajského úřadu Karlovarského kraje, projektem spolupráce "Obce sobě", přípravou akce Workkamp 2015, projektovými záměry členských obcí SOSLPOV z Plzeňského kraje, změnou na pozici manažera mikroregionu, závěrečným účtem svazku za rok 2014 včetně schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2014, uzavřením smlouvy o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR, rozpočtovými opatřeními za rok 2015, schválením návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2016, schválením rozpočtového výhledu na roky 2017 až 2020, inventarizací majetku a závazků za rok 2015,

	aktualizací stanov svazku, dotačními možnostmi svazku v roce 2016 a dalším.
--	---

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Slavkovský les pro obnovu venkova 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 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 Slavkovský les pro obnovu venkova 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 Slavkovský les pro obnovu venkova 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 Slavkovský les pro obnovu venkova za daný rok se neuvádí žádná rizika.

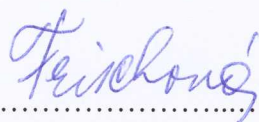
III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2015 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,24 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

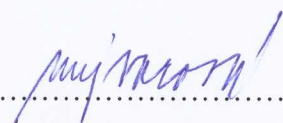
Krásné Údolí dne 5.5.2016

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(1) odbor finanční**



.....
Ing. Marcela Frischová
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 Slavkovský les pro obnovu venkova o počtu 9 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

Šašková

Dne: 05.05.2016

SVAZEK OBCÍ SLAVKOVSKÝ LES
PRO OBNOVU VENKOVA
Masarykovo nám. 143, 364 61 Teplá
2 IČO: 635 52 841

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Slavkovský les pro obnovu venkova	Marie Šašková – předsedkyně svazku
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Marcela Frischová