KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(3) odbor finanční

Č.j.: 438/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 Sdružení Krušné hory - západ

IČO: 49754866

za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.11.2015 *(dílčí přezkoumání)*
- 25.2.2016 *(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 uskutečněného přezkoumání: **Obecní úřad Velichov**
Sdružení Krušné hory - západ
Velichov 13
363 01 Velichov

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 2015/153/P dne 29.6.2015.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

  Petr Mlčúch
- kontrolor:

  Ing. Drahoslava Ježková

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 Sb. 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 25.2.2016.

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 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 byla provedena celkem tři rozpočtová opatření. Rozpočtové opatření č. 1/2015 schváleno valnou hromadou svazku dne 11.6.2015, rozpočtové opatření č. 2/2015 schváleno valnou hromadou svazku dne 17.12.2015 a rozpočtové opatření č. 3/2015 provedeno předsedkyní svazku dne 11.1. 2016 na základě pověření členů valné hromady svazku ze dne 17.12.2015.
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 2015 byl schválen valnou hromadou svazku dne 18.12.2014, usnesením č. 43/12/2014. Příjmy ve výši 419.600,- Kč, výdaje ve výši 720.600,- Kč. Schodek rozpočtu v objemu 301.000,- Kč bude pokryt zapojením finančních prostředků minulých let.
Závěrečný účet	Závěrečný účet svazku za rok 2014 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření schválen valnou hromadou svazku dne 11.6.2015, usnesením č. 57/6/2015, s výhradou chyb a

	nedostatků uvedených ve zprávě. Nápravná opatření byla přijata. 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 11.6.2015, usnesením č. 59/6/2015.
Bankovní výpis	Syntetický účet č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření svazku. Zůstatek peněžních prostředků k 30.9.2015 ve výši 565.002,57 Kč odpovídá stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (zůstatek účtu ve výši 564.498,14 Kč) a u České národní banky (zůstatek ve výši 504, 43 Kč) ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků k 31.12.2015 ve výši 519.673,90 Kč odpovídá stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (zůstatek účtu ve výši 519.199,47 Kč) a u České národní banky (zůstatek ve výši 474,43 Kč).
Faktura	Ke kontrole byly předloženy došlé faktury za měsíc červen 2015 od č. 20150026 do č. 20150030, za měsíc září 2015 od č. 20150036 do č. 20150039 a za měsíc prosinec 2015 od č. 20150047 do č. 20150053.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků svazku k 31.12.2015 provedena na základě plánu inventur vydaného předsedkyní svazku dne 30.12.2015. Jmenována byla tříčlenná ústřední inventarizační komise. Provedení instruktáže členů inventarizační komise doloženo prezenční listinou ze dne 5.1.2016. Inventury byly provedeny v období od 1.1.2016 do 10.2.2016. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 10.2.2016. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům č. 018, 019, 028, 042, 231, 321, 331, 336, 337, 342 a 378. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období roku 2015 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 53 dodavatelských faktur. K 31.12.2015 byla evidována jedna neuhrazená faktura ve výši 1.178,- Kč, která byla zaúčtovaná na rozvahovém účtu č. 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období roku 2015 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 6 odběratelských faktur, které byly k 31.12.2015 uhrazeny.
Pokladní doklad	Za kontrolované období roku 2015 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 35 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady č. 1 - 35 za celé kontrolované období.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky,

	která je vedena ručně. Pokladní kniha za měsíc leden až září 2015. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 1.473,- Kč souhlasí k 30.9.2015 se stavem rozvahového účtu č. 261 - Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasí k 31.12.2015 s nulovým stavem vykázaným na syntetickém 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 30.9.2015 a 31.12.2015.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny souhrnné účetní doklady za měsíc květen 2015 č. 261003 a č. 110005, za měsíc září 2015 č. 261006 a č. 110009 a za měsíc prosinec 2015 č. 261009 a č. 110011.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2015.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 30.9.2015, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 590.929,92,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 89,58 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 551.198,07 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 74,42 %). Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2015, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 650.747,77,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,00 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 656.344,59 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 88,62 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku za rok 2015 byl schodek ve výši 5.596,82 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty, sestaveného k 30.9.2015, bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období je ztráta ve výši 110.958,15 Kč. Kontrolou výkazu zisku a ztráty, sestaveného k 31.12.2015, bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období je ztráta ve výši 81.947,82 Kč.
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, Loket, Merklín, Nová Role, 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 provedení práce	Dohoda o provedení práce uzavřená dne 2.1.2015 za účelem zpracování účetnictví svazku bez zpracování mezd. 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 240.000,- Kč na úhradu mzdových nákladů manažera svazku "Sdružení Krušné hory - západ". Veřejnoprávní smlouva č. KK 00659/2015 - 00 uzavřena dne 9.3.2015. Souhrn předpokládaných nákladů v roce 2015 činí 324.000,- Kč. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem v termínu do 10. prosince 2015. Závěrečné vyúčtování a vyhodnocení realizace akce předloženo poskytovateli dne 9.12.2015. Celkové náklady vyčísleny ve výši 313.017,- Kč. Procentní podíl příspěvku na celkových nákladech činil 75 %, nevyčerpané prostředky ve výši 5.238,- Kč vráceny na účet poskytovatele dne 10.12.2015.
Smlouvy o dílo	V průběhu kontrolovaného období svazek neuzavřel smlouvu o dílo.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V průběhu kontrolovaného období svazek nerealizoval veřejnou zakázku malého rozsahu.
Vnitřní předpis a směrnice	Dobrovolný svazek obcí má zpracovaný soubor vnitřních směrnic v souladu platnou legislativou: - 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 22 členskými obcemi. Dalšími orgány jsou sedmičlenná "Rada svazku" a tříčlenná "Dozorčí rada svazku". Jednání valné hromady svazku se konalo ve dnech 11.6.2015, 18.9.2015 a 17.12.2015. Předmětem těchto jednání bylo zejména schválení závěrečného účtu svazku za rok 2014 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přijetí nápravných opatření k chybám a nedostatkům uvedených ve zprávě, schválením účetní závěrky sestavené k 31.12.2014, kontrolou přijatých usnesení, schválením rozpočtových opatření, vystoupením města Loket z členství ve svazku, vystoupením města Nová Role z členství ve svazku, změnou zakládací listiny MAS Krušné hory, o.p.s., rozpočtovým

	výhledem na období 2016 až 2019, stanovením výše příspěvků na rok 2016 a schválením rozpočtu svazku na rok 2016. Jednání rady svazku se konalo ve dnech 23.1.2015, 20.3.2015, 17.4.2015, 11.6.2015, 14.8.2015, 18.9.2015 a 20.11.2015. Předmětem těchto jednání bylo zejména schválení řádných termínů jednání rady svazku a valné hromady svazku, výsledky provedené inventarizace, likvidace nepotřebného majetku, vystoupení svazku z Národní sítě zdravých měst, kontrola přijatých usnesení, informace k penále vyměřenému Krajským úřadem Karlovarského kraje, informace k projektu "Výměna zkušeností mezi MAS Plzeňského a Karlovarského kraje", příprava rozpočtu svazku na rok 2016 a monitorovací zpráva č. 7 k projektu "Budování kapacity v regionu SKH-Z". Jednání dozorčí rady se konalo dne 13.3.2015, 18.5.2015 a 31.8.2015.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o přijatých nápravných opatření ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2014 provedeného auditorem byla přezkoumavajícímu orgánu doručena dne 17.6.2015 . Rozpočtový výhled na období 2016 až 2019 byl zpracován v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

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 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 Sdružení Krušné hory - západ 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 méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné nedostatky:

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

- *§ 12 odst. 1* - Rozpočet nebyl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, kterou stanoví Ministerstvo financí vyhláškou. **(napraveno)**
- *§ 2 odst. 1* - Finanční hospodaření se neřídilo rozpočtovým výhledem. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- *§ 85 písm. j)* - Orgán svazku nerozhodl o převzetí ručitelského závazku. **(napraveno)**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení Krušné hory - západ 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 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 31.12.2015 (§ 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	**4,34 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

Velichov dne 14.3.2016

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....

Petr Mlčúch
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(3) odbor finanční

.....

Ing. Drahoslava Ježková
kontrolor

Č.j.: 438/KN/15

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 strana byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

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

..... Dne: 15. 3. 2016

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