KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE (1) odbor finanční

Č.j.: 1530/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 Svazku obcí Slavkovský les

IČO: 63552841

za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9. 9. 2016 *(dílčí přezkoumání)*
- 13. 4. 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 27.6.2016 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: **Městský úřad Krásné Údolí**
Krásné Údolí 77
364 01 Krásné Údolí

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 **2016/197/P** dne 1.7.2016.

Zástupci územního celku:

- Marie Šašková - předsedkyně svazku
- Ing. Lucie Drbalová - účetní svazku

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Ing. Marcela Frischová
- kontrolor:
  Dagmar Boušová DiS.

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 byl učiněn dne 13.4.2017.

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 2016 zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 10.11.2015 do 14.12.2015.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2016 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byla účetní jednotkou provedena 3 rozpočtová opatření: - rozpočtové opatření číslo 1/2016 schváleno shromážděním zástupců Svazku obcí Slavkovský les dne 1.6.2016, - rozpočtové opatření číslo 2/2016 schváleno předsedkyní svazku dne 11.7.2016, na vědomí dáno zástupcům SOSL dne 31.8.2016, - rozpočtové opatření číslo 3/2016 schváleno předsedkyní svazku dne 31.12.2016, na vědomí dáno zástupcům SOSL dne 28.2.2017.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období let 2014 až 2016 schválen na členské schůzi zástupců svazku obcí dne 22.6.2011. Rozpočtový výhled na období let 2017 až 2020 schválen na členské schůzi zástupců svazku obcí dne 10.12.2015.
Schválený rozpočet	Vyrovnaný rozpočet svazku obcí Slavkovský les pro obnovu venkova na rok 2016 byl schválen zástupci svazku obcí dne 10.12.2015. Příjmy a výdaje ve výši 381.000,- Kč, závaznými ukazateli byly schváleny paragrafy rozpočtové skladby.
Závěrečný účet	Závěrečný účet svazku obcí Slavkovský les pro obnovu venkova za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen na zasedání zástupců svazku obcí dne 1.6.2016 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce členských obcí svazku a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od

	9.5.2016 do 1.6.2016. Současně byla zástupci svazku obcí schválena účetní závěrka sestavená k 31.12.2015.
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 31.8.2016 v objemu 373.772,18 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z běžného účtu vedeného u ČSOB a.s. (ve výši 373.556,77 Kč) a České národní banky (ve výši 215,41 Kč) ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.12.2016 v objemu 201.551,72 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z běžného účtu vedeného u ČSOB a.s. (ve výši 201.376,31 Kč) a České národní banky (ve výši 175,41 Kč) ke stejnému datu.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy došlé faktury za měsíc duben až srpen 2016 od č. 5 do č. 9. Ke kontrole byly předloženy došlé faktury za měsíc září až prosinec 2016 od č. 10 do č. 14.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků svazku k 31.12.2016 byla provedena na základě plánu inventur vydaného předsedkyní svazku dne 28.11.2016. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise, jejíž členové byli dne 29.11.2016 seznámeni se zásadami provádění inventarizace v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a směrnicí k inventarizaci účinnou od 1.9.2011. Termín provedení inventur stanoven v termínu od 29.11.2016 do 20.1.2017. Inventarizační zpráva vyhotovena dne 16.1.2017. Kontrola inventarizace rozvahových účtů 018, 019, 028, 231, 261 a 378. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	V období od 1.1.2016 do 31.8.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 9 dodavatelských faktur. Neuhrazené faktury k 31.8.2016 nebyly evidovány, na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu rozvahy byl ke stejnému datu vykázán nulový stav. V období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 14 dodavatelských faktur. Neuhrazené faktury k 31.12.2016 nebyly evidovány, na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu rozvahy byl ke stejnému datu vykázán nulový stav.
Kniha odeslaných faktur	V období od 1.1.2016 do 31.8.2016 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 18 odběratelských faktur. Všechny vydané faktury byly k 31.8.2016 uhrazeny v době splatnosti, na syntetickém účtu 311 - Odběratelé ve výkazu rozvahy byl ke stejnému datu vykázán nulový stav. V období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 28 odběratelských faktur. Všechny vydané faktury byly k 31.12.2016 uhrazeny v době splatnosti, na syntetickém účtu 311 - Odběratelé ve výkazu rozvahy byl ke stejnému datu vykázán nulový stav.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.8.2016 bylo

	v pokladní knize zapsáno celkem 11 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc leden až srpen 2016 od č. 1 do č. 11. Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo v pokladní knize zapsáno celkem 13 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc září až prosinec 2016 od č. 12 do č. 13.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena ručně. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.8.2016 vykazoval zůstatek ve výši 1.381,- Kč, který souhlasil se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna ve výkazu rozvahy a s položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2016 vykazoval zůstatek ve výši 1.319,- Kč, který souhlasil se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna ve výkazu rozvahy ke stejnému datu. Denní pokladní limit stanovený ve výši 15.000,- Kč nebyl za kontrolované období překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy sestavená účetní jednotkou k datu 31.8.2016 a k 31.12.2016.
Rozvaha	Výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k datu 31.8.2016 a k 31.12.2016.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány účetní doklady za měsíc duben až srpen 2016 od čísla 110026 do čísla 110049 v návaznosti na bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u ČSOB, a.s. a od čísla 120004 do čísla 120009 v návaznosti na bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u České národní banky, které se týkaly úhrad mezd, úhrad došlých faktur, úhrad poplatků bance, příspěvků od Karlovarského kraje apod. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány účetní doklady za měsíc září až prosinec 2016 od čísla 110050 do čísla 110073 v návaznosti na bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u ČSOB, a.s. a od čísla 120010 do čísla 120013 v návaznosti na bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u České národní banky, které se týkaly úhrad mezd, úhrad došlých faktur, úhrad poplatků bance, příspěvků od obcí a od Karlovarského kraje apod.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestaven účtový rozvrh platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M k 31.8.2016 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 813.174,65 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému po změnách na 99,78 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 585.534,58 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému po změnách na 71,84 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku k 31.8.2016 byl přebytek ve finanční výši 227.640,07 Kč. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M

	k 31.12.2016 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 838.210,19 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému po změnách na 99,78 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 781.471,58 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému po změnách na 93,03 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku k 31.12.2016 byl přebytek ve finanční výši 56.738,61 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 31.8.2016 vykazuje výsledek hospodaření běžného účetního období. Výsledkem hospodaření v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 189.878,93 Kč, která souhlasila se zůstatkem na syntetickém účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkazu rozvahy svazku ke stejnému datu. Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2016 vykazuje výsledek hospodaření běžného účetního období. Výsledkem hospodaření v hlavní činnosti byl zisk ve finanční výši 33.133,61 Kč, který souhlasil se zůstatkem na syntetickém účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkazu rozvahy svazku ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Za kontrolované období svazek obcí neuzavřel žádnou darovací smlouvu.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období svazek obcí neuzavřel žádnou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období svazek obcí uzavřel jednu dohodu o provedení práce na pracovní úkol účetní svazku. Rozsah stanovených prací stanoven do 300 hodin za rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Za kontrolované období svazek obcí neposkytl žádnou účelovou dotaci.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdržel svazek obcí: - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě smlouvy vedené pod evid. číslem KK 00434/2016 uzavřené dne 14.3.2016 na částku ve výši 300.000,- Kč, určenou na úhradu mzdových nákladů manažera Svazku obcí Slavkovský les pro obnovu venkova. Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2016 činí 500.000,- Kč. Závěrečné vyúčtování příspěvku stanoveno smluvně nejpozději do 10.12.2016. Předloženo závěrečné vyúčtování a vyhodnocení realizace akce ze dne 9.12.2016. Celkové náklady vyčísleny na 475.809,- Kč. Dotace čerpána v plné výši. - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě smlouvy vedené pod evid. číslem KK 02118/2016 uzavřené dne 30.6.2016 na částku ve výši 120.000,- Kč, určenou na realizaci projektu "Na kole Slavkovským lesem". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2016 činí 160.000,- Kč. Závěrečné vyúčtování příspěvku stanoveno smluvně nejpozději do 10.12.(rok nebyl ve smlouvě uveden). Předloženo závěrečné vyúčtování a vyhodnocení realizace akce ze dne 9.12.2016.

	Celkové náklady vyčísleny na 160.000,- Kč. Dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy o dílo	Za kontrolované období nebyla uzavřena žádná nová smlouva o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Za kontrolované období svazek obcí neuzavřel žádnou smlouvu o převodu majetku.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Za kontrolované období svazek obcí nerealizoval žádnou veřejnou zakázku.
Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2016 nebyla schválena žádná nová vnitřní směrnice, dne 1.3.2016 shromážděním zástupců obcí byly schváleny nové Stanovy Svazku obcí Slavkovský les.
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 2.3.2016, 1.6.2016, 31.8.2016 a 28.11.2016. Na svých jednáních se zástupci svazku obcí zabývali úpravou rozpočtu, závěrečným účtem svazku za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání, schválením účetní závěrky sestavené k 31.12.2015, změnou názvu svazku od 1.4.2016 na Svazek obcí Slavkovský les, zněním nových stanov svazku, schválením Plánu inventur, rozpočtem na rok 2017, inventarizací za rok 2016, informacemi o dotačních možnostech obcí 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 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 Slavkovský les pro obnovu venkova 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 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 31.12.2016 (§ 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	**5,12 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

Krásné Údolí dne 13.4.2017

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(1) odbor finanční

Ing. Marcela Frischová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Dagmar Boušová DiS.
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

..... Dne: 13. 4. 2017

Marie Šašková, předsedkyně svazku

SVAZEK OBCÍ
SLAVKOVSKÝ LES
Masarykovo nám. 143 • 364 61 Teplá
IČ: 63552841 • T: 353 618 752

Č.j.: 1530/FI/16

Rozdělovník:

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