

# 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 Kamenné vrchy

IČO: 71175971

**za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 11. 8. 2016 (*dílčí přezkoumání*)
- 24. 1. 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 23.6.2016 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 uskutečněního přezkoumání:**      **Městský úřad Luby Kamenné vrchy**  
**Náměstí 5. května 164**  
**351 37 Luby**

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 2016/208/P dne 7.7.2016.

**Zástupci územního celku:**

- Jan Strachota - předseda svazku
- Věra Šimová - účetní svazku

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:  
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolorka:  
Ing. Marcela Frischová

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 24.1.2017.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

**I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kamenné vrchy byly přezkoumány následující písemnosti:**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Svazku obcí Kamenné vrchy pro rok 2016 byl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 24.11.2015 do 16.12.2015.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu Svazku obcí Kamenné vrchy na rok 2016 nebyla pravidla rozpočtového provizoria schválena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byla účetní jednotkou provedena 2 rozpočtová opatření: rozpočtové opatření číslo 1/2016 schválené valnou hromadou dne 26.5.2016 pod bodem č. 7 (úprava rozpočtu v příjmech i ve výdajích o částku 275.250,- Kč), rozpočtové opatření číslo 2/2016 schválené valnou hromadou dne 15.12.2016 pod bodem č. 6 (úprava rozpočtu v příjmech i ve výdajích o částku 24.276,- Kč).
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období let 2016 až 2019 schválený valnou hromadou Svazku obcí Kamenné vrchy dne 11.12.2014. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky.
Schválený rozpočet	Pro rok 2016 byl valnou hromadou Svazku obcí Kamenné vrchy schválen dne 15.12.2015 pod bodem číslo 4 rozpočet přebytkový. Příjmy ve výši 120.100,- Kč a výdaje ve výši 90.700,- Kč. Přebytek ve výši 29.400,- Kč bude využit pro potřeby svazku. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny rozpočtové paragrafy.

Závěrečný účet	Závěrečný účet Svazku obcí Kamenné vrchy za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku byl valnou hromadou projednán a schválen dne 26.5.2016 pod bodem č. 5. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňující dálkový přístup v termínu od 4.5.2016 do 27.5.2016. Protokol o schválení účetní závěrky svazku, sestavený k 31.12.2015, byl schválen dozorčí radou dne 24.6.2016, na vědomí bylo dáno valné hromadě dne 26.5.2016 pod bodem č. 4.
Bankovní výpis	Syntetický účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví Svazku obcí Kamenné vrchy obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 30.6.2016 v objemu 180.766,32 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu číslo 58905910//8030 vedeného u Raiffeisenbank im Stiftland Eg a výpisu z bankovního účtu číslo 94-4414331/0710 vedeného u České národní banky ke dni 30.6.2016. Syntetický účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví Svazku obcí Kamenné vrchy obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.12.2016 v objemu 8.565,20 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu číslo 58905910//8030 vedeného u Raiffeisenbank im Stiftland Eg a výpisu z bankovního účtu číslo 94-4414331/0710 vedeného u České národní banky ke dni 31.12.2016.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu GORDIC. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Svazek obcí Kamenné vrchy žádné pohledávky z místních poplatků nevymáhá, jelikož žádné místní poplatky nevybírá.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu GORDIC a v knize došlých faktur.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury za měsíc leden 2016 až červen 2016 od čísla 1 do čísla 3. Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury za měsíc prosinec 2016 od čísla 4 do čísla 5.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016 provedena na základě plánu inventur účinného v době od 19.12.2016 do 16.1.2017 a směrnice č. 1/2012 k provedení inventarizace majetku a závazků vydané předsedou svazku dne 17.12.2012 s účinností od 1.1.2013. Jmenována jedna tříčlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 19.12.2016 do 16.1.2017, termín zpracování inventarizačního zápisu stanoven 16.1.2017. Inventarizační zpráva ze dne 16.1.2017. Kontrola inventarizace účtů 018, 022, 028, 231, 336, 337 a 342. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Knihy došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 byly

	<p>do knihy došlých faktur zapsány celkem 3 dodavatelské faktury, které byly k 30.6.2016 uhrazeny.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 5 dodavatelských faktur. K 31.12.2016 nebyla uhrazena 1 faktura ve finanční výši 21.740,- Kč, což souhlasilo s vykázaným zůstatkem syntetického účtu 321 – Dodavatelé ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 9 faktur, které byly k 31.12.2016 uhrazeny.
Pokladní kniha (deník)	Účetní jednotka nevede pokladní deník ani neúčtuje o pokladních dokladech.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Rozvaha	Výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Účetní doklad	<p>Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc březen 2016 až červen 2016, od dokladu č. 44 do dokladu č. 51, od dokladu 55 do dokladu č. 60 a od dokladu č. 63 do dokladu č. 71 v návaznosti na výpisy bankovního účtu číslo 58905910//8030 vedeného u Raiffeisenbank im Stiftland Eg. Účetní doklady se vztahovaly ke mzdám, fakturám atd.</p> <p>Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc říjen 2016 až prosinec 2016, od dokladu č. 100 do dokladu č. 128 v návaznosti na výpisy bankovního účtu číslo 58905910//8030 vedeného u Raiffeisenbank im Stiftland Eg. Účetní doklady se vztahovaly ke mzdám, fakturám, předpisům mezd, účetním odpisům atd.</p>
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh účetní jednotky sestavený účetní jednotkou platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2016, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 331.326,52 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,97 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 185.719,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 50,75 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření Svazku obcí Kamenné vrchy byl za kontrolované období roku 2016 přebytek ve finanční výši 145.607,52 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2016, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 307.055,40 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,97 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 333.649,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 97,65 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření Svazku obcí Kamenné vrchy byl za rok 2016 schodek ve finanční výši 26.593,60 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.6.2016 bylo zjištěno,

	<p>že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 121.411,52 Kč, který souhlasil se stavem syntetického účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.</p> <p>Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2016 vykazoval výsledek hospodaření běžného účetního období. Přesný výsledek hospodaření nebyl ke dni kontroly znám, neboť závěrkové účetní práce nebyly ještě k tomuto datu ukončeny.</p>
Darovací smlouvy	Za kontrolované období nebyla uzavřena žádná darovací smlouva.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období nebyla uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období nebyla uzavřena žádná dohoda o provedení práce.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>Ke kontrole předložen osobní spis zaměstnance, zařazeného do Svazku obcí Kamenné vrchy jako manažer, obsahující pracovní smlouvu a platový výměr ze dne 4.1.2016. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou do 30.11.2015 s pracovním úvazkem 30 hodin za týden.</p> <p>Dále byl ke kontrole předložen osobní spis zaměstnance, zařazeného do Svazku obcí Kamenné vrchy jako manažer, obsahující pracovní smlouvu a platový výměr ze dne 20.5.2016. Smlouva uzavřena na dobu určitou (zástup za mateřskou dovolenou) s pracovním úvazkem 30 hodin za týden.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Svazek obcí nemá vyhlášen "Program" na poskytování dotací a návratných finančních výpomocí. Ze svého rozpočtu svazek za kontrolované období neposkytl žádnou dotaci dle individuální žádosti.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Za kontrolované období obdržel svazek obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 00297/2016, uzavřené dne 22.3.2016 ve výši 210.000,- Kč, určenou na úhradu mzdových nákladů manažera "Svazku obcí Kamenné vrchy". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2016 činí 300.000,- Kč. Termín vyúčtování stanoven smlouvou nejpozději do 10.12.2016. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 5.12.2016, celkové náklady činily 265.320,- Kč.</li> </ul>
Smlouvy o dílo	Za kontrolované období nebyla uzavřena žádná smlouva o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Za kontrolované období nebyla uzavřena žádná smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o věcných břemenech	Za kontrolované období nebyla uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období nebyla realizována žádná veřejná zakázka malého rozsahu.
Vnitřní předpis a směrnice	Svazek obcí má zpracován soubor vnitřních směrnic k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona číslo

	320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů. V průběhu kontrolovaného období nebyly svazkem obcí vydány žádné nové interní směrnice.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Za kontrolované období se Valná hromada Svazku obcí Kamenné vrchy sešla dne 26.5.2016 a 15.12.2016. Na svém zasedání se valná hromada zabývala účetní závěrkou a závěrečným účtem za rok 2015, rozpočtovými opatřeními, informací o výši příspěvku do MAS 21 a personálních změnách, úspěšností projektu "Kompostujeme ve Skalném, Lubech, Novém Kosteletě, Nebanicích, Velkém Luhu a Křižovatce", průběhem dosavadních kontrol, schválením rozpočtu svazku na rok 2017, výši příspěvku na rok 2017 do rozpočtu DSO od členských obcí, podáním žádosti o dotaci od Karlovarského kraje na manažera svazku na rok 2017 a dalším.

**II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Kamenné vrchy 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 Kamenné vrchy 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 Kamenné vrchy 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 Kamenné vrchy 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	15,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Luby dne 24.1.2017

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



.....  
Bc. Dagmar Klemáková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
Ing. Marcela Frischová  
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 Kamenné vrchy o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Dne: 24. 7. 2014

.....  
Jan Strachota, předseda svazku

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Kamenné vrchy	Jan Strachota
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková