

DSO Kamenné vrchy za rok 2017
Závěrečný účet - návrh

stav bankovních účtů k 1. 1. 2017

8 565,20 Kč

| příjmy rozpočtované | schválený rozpočet | skutečnost v Kč | rozdíl | komentář k rozdílům |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------------|
| neinv. transfery od obcí | 200 520,00 Kč | 200 520,00 Kč | 0,00 Kč | členské příspěvky |
| úroky | 100,00 Kč | 13,09 Kč | -86,91 Kč | |
| mezisoučet | 200 620,00 Kč | 200 533,09 Kč | -86,91 Kč | |
| příjmy mimo schválený rozpočet | | | | |
| neinv. transfery od kraje | | 199 992,00 Kč | 199 992,00 Kč | transfer na manažera |
| mezisoučet | | 199 992,00 Kč | 199 992,00 Kč | |
| součet celkových příjmů | 200 620,00 Kč | 400 525,09 Kč | 199 905,09 Kč | |
| výdaje rozpočtované | | | | |
| obecné příjmy a výdaje | 700,00 Kč | 706,00 Kč | 6,00 Kč | bankovní poplatky |
| platy zaměstnanců | 70 000,00 Kč | 211 561,00 Kč | 141 561,00 Kč | manažer |
| ostatní osobní výdaje | 12 000,00 Kč | 11 000,00 Kč | -1 000,00 Kč | účetní |
| odvody sociální pojištění | 17 500,00 Kč | 52 891,00 Kč | 35 391,00 Kč | manažer |
| odvody zdravotní pojištění | 6 300,00 Kč | 19 041,00 Kč | 12 741,00 Kč | manažer |
| zákoné pojištění | | 887,00 Kč | 887,00 Kč | manažer |
| nákup služeb | 24 120,00 Kč | 40 175,00 Kč | 16 055,00 Kč | udržovací poplatky programy, účetní |
| pohoštění | 10 000,00 Kč | 4 589,00 Kč | -5 411,00 Kč | |
| ostatní činnosti | 60 000,00 Kč | 58 850,00 Kč | -1 150,00 Kč | příspěvek MAS 21 |
| náhrada mzdy v době nemoci | | 2 210,00 Kč | 2 210,00 Kč | manažer |
| mezisoučet | 200 620,00 Kč | 401 910,00 Kč | 201 290,00 Kč | |
| prostředky minulých let | | 10 000,00 Kč | | není v součtu výdajů rozpočtu |
| součet celkových výdajů | 200 620,00 Kč | 401 910,00 Kč | 201 290,00 Kč | |

stav bankovních účtů k 31. 12. 2017

7 180,29 Kč

Komentář

Byla provedena 2 rozpočtová opatření. Týkala se přijatého transferu z rozpočtu kraje na výkon funkce manažera a jejího čerpání

Podklady byly čerpány z výkazu FIN 2-12 M, který byl zkontrolován pracovníky krajského úřadu při přezkumu hospodaření svazku dne 5. 4. 2018 a nebyly shledány žádné nedostatky. Zpráva z přezkumu hospodaření za rok 2017 je nedílnou součástí závěrečného účtu.

Byla přijata dotace od kraje na výkon funkce manažera ve výši 210.000,- Kč, která byla čerpána ve výši 199.992,- Kč, rozdíl 10.008,- Kč byl vrácen kraji,

Luby, 15. 5. 2018

Vypracovala: Šimová Věra

účetní DSO

Schválil: Jan Strachota

předseda DSO



Č.j.: 870/FI/17

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 Svazek obcí Kamenné vrchy

IČO: 71175971

za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.11.2017 (*dílčí přezkoumání*)
- 5.4.2018 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí v souladu s ustanovením § 42 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 i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 23.6.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněného přezkoumání: Městský úřad Luby
Svazek obcí 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 2017/157/P dne 22.6.2017.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Mgr. Jitka Brodská

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, (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, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 5.4.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

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

| | |
|----------------------------------|--|
| Návrh rozpočtu | Návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí pro rok 2017 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 28.11.2016 do 16.12.2016. |
| Pravidla rozpočtového provizoria | Vzhledem k termínu schválení rozpočtu dobrovolného svazku obcí na rok 2017 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena. |
| Rozpočtová opatření | V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí provedl 2 rozpočtová opatření: - rozpočtové opatření č. 1 schválené valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 22.6.2017, zveřejněné na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 23.6.2017, - rozpočtové opatření č. 2 schválené valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 1.12.2017, zveřejněné na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 18.12.2017. Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde bylo rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. |
| Rozpočtový výhled | Předložen: 1.) Rozpočtový výhled na období let 2016 až 2019 schválený valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 11.12.2014. Rozpočtový výhled byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 6.3.2017 a v době konečného přezkoumání byl stále zveřejněn. |

| | |
|--------------------|---|
| | <p>2.) Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 - 2023 schválený valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 1.12.2017, který obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a o finančních zdrojích.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí dobrovolného svazku obcí v průběhu období od 9.11.2017 do 31.12.2017 (u všech obcí byla splněna zákonná povinnost) a na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 9.11.2017 (v době kontroly stále zveřejněn).</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 18.12.2017 (v době kontroly stále zveřejněn).</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> |
| Schválený rozpočet | <p>Pro rok 2017 byl valnou hromadou dobrovolného svazku obcí schválen dne 15.12.2016 usnesením č. 3 vyrovnaný rozpočet dobrovolného svazku obcí pro rok 2017 s příjmy i výdaji ve výši 200.620,-Kč.</p> <p>Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové položky.</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn dne 6.3.2017 na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí a v době konečného přezkoumání byl stále zveřejněn.</p> <p>Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění schváleného rozpočtu s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> |
| Závěrečný účet | <p>Návrh závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 31.5.2017 (v době dílčího přezkoumání stále zveřejněn) a na úředních deskách členských obcí v těchto termínech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - město Luby od 2.6.2017 do 19.6.2017, - město Skalná od 1.6.2017 do 16.6.2017, - město Plesná od 1.6.2017 do 22.6.2017, - obec Křižovatka od 31.5.2017 do 22.6.2017, - obec Milhostov od 31.5.2017 do 19.6.2017, - obec Třebeň od 31.5.2017 do 22.6.2017, - obec Velký Luh od 1.6.2017 do 21.6.2017, - obec Nový Kostel od 1.6.2017 do 17.6.2017, - obec Nebanice od 5.6.2017 do 22.6.2017. <p>Kontrolou bylo zjištěno, že město Luby, město Skalná, obec Milhostov, obec Velký Luh a obec Nový Kostel nezveřejnily návrh závěrečného účtu dobrovolného svazku</p> |

| | |
|---------------------------|---|
| | <p>obcí za rok 2016 až do schválení závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí za rok 2016, tj. do 22.6.2017.</p> <p>Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 byl projednán a schválen valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 22.6.2017 usnesením č. 3. Valná hromada vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením dobrovolného svazku obcí bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 23.6.2017 a v době konečného přezkoumání hospodaření byl stále zveřejněn.</p> <p>Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde byl závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2016 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí za rok 2016 byla projednána a schválena dne 20.6.2017 dozorčí radou dobrovolného svazku obcí.</p> |
| Bankovní výpis | <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 30.9.2017 ve výši 102.766,01 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu č. 58905910/8030 vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG (zůstatek ve výši 102.173,81 Kč) a výpisu z bankovního účtu číslo 94-4414331/0710 vedeného u České národní banky (zůstatek ve výši 592,20 Kč) ke dni 30.9.2017.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2017 ve výši 7.180,29 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu č. 58905910/8030 vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG (zůstatek ve výši 6.618,09 Kč) a výpisu z bankovního účtu číslo 94-4414331/0710 vedeného u České národní banky (zůstatek ve výši 562,20 Kč) ke dni 31.12.2017.</p> |
| Evidence majetku | Evidence majetku je vedena v programu GORDIC. |
| Evidence pohledávek | K 30.9.2017 ani k 31.12.2017 nebyly v účetnictví dobrovolného svazku obcí evidovány žádné krátkodobé ani dlouhodobé pohledávky. |
| Evidence závazků | Evidence závazků je vedena elektronicky v programu GORDIC. |
| Faktura | Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury za měsíce leden až prosinec 2017 od č. 1 do č. 5 a odběratelské faktury za měsíc leden 2017 od č. 1 do č. 9. |
| Inventurní soupis majetku | Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 provedena |

| | |
|-------------------------------------|--|
| a závazků | na základě plánu inventur ze dne 14.11.2017 a Směrnice o účtování, oceňování a inventarizaci dlouhodobého majetku a zásob č. 1/2012 účinné od 1.1.2013. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise, jejíž členové byli proškoleni dne 11.12.2017. Předpokládané datum provedení jednotlivých inventur stanoveno v termínu: fyzické inventury od 11.12.2017 do 31.12.2017 a dokladové inventury od 2.1.2018 do 15.1.2018. Inventarizační zpráva ze dne 15.1.2018. Výběrovým způsobem provedena kontrola inventurních soupisů účtů 018, 231, 403, 331, 321 a 378. |
| Kniha došlých faktur | Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 byly do knihy došlých faktur zapsány celkem 4 dodavatelské faktury, které byly k 30.9.2017 uhrazeny. Rozvahový účet 321 – Dodavatelé vykazoval k 30.9.2017 nulový zůstatek. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 5 dodavatelských faktur, které byly k 31.12.2017 uhrazeny. Rozvahový účet 321 – Dodavatelé vykazoval k 31.12.2017 nulový zůstatek. |
| Kniha odeslaných faktur | Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 9 faktur, které byly k 30.9.2017 uhrazeny. Rozvahový účet 311 – Odběratelé vykazoval k 30.9.2017 nulový zůstatek. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 9 faktur, které byly k 31.12.2017 uhrazeny. Rozvahový účet 311 – Odběratelé vykazoval k 31.12.2017 nulový zůstatek. |
| Pokladní kniha (deník) | Účetní jednotka neprovádí hotovostní platební operace, pokladní kniha není v účetnictví svazku vedena. |
| Rozvaha | Výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2017 a 31.12.2017. |
| Účetní doklad | Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíce duben a září 2017 od dokladu č. 51 do dokladu č. 61 a od dokladu č. 106 do dokladu č. 112 v návaznosti na výpisy č. 4/2017 a 9/2017 z bankovního účtu č. 58905910/8030 vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG. |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.9.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 410.531,81 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,98 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 316.331,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 75,21 %). Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 400.525,09 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,98 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 401.910,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 97,88 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí byl v roce 2017 schodek ve finanční výši 1.384,91 Kč. |

| | |
|---|--|
| Výkaz zisku a ztráty | <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.9.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 95.059,19 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným k datu 30.9.2017.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 668,48 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným k datu 31.12.2017.</p> <p>Celkový výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 30.9.2017 a k 31.12.2017 souhlasil se stavem na účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkaze rozvahy účetní jednotky k 30.9.2017 a k 31.12.2017.</p> |
| Dohody o pracovní činnosti | Nebyla předložena žádná dohoda o pracovní činnosti uzavřená v kontrolovaném období. |
| Dohody o provedení práce | V kontrolovaném období byla uzavřena dohoda o provedení práce na práci spočívající v zajištění zpracování účetnictví svazku ze dne 2.1.2017. Rozsah prací stanovený dohodou nepřekročil 300 hodin za kalendářní rok. |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | Za kontrolované období obdržel svazek obcí neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 00617/2017, uzavřené dne 24.3.2017 ve výši 210.000,- Kč, určenou na úhradu mzdových nákladů manažera Svazku obcí Kamenné vrchy. Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2017 činí 300.000,- Kč. Termín předložení závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem nejpozději do 10.12.2017. Ke kontrole bylo předloženo závěrečné vyúčtování a vyhodnocení realizace akce ze dne 6.12.2017, celkové náklady na akci činily 285.703,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši. |
| Smlouvy o přijetí úvěru | V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o přijetí úvěru. |
| Dokumentace k veřejným zakázkám | V kontrolovaném období nebyla realizována veřejná zakázka malého rozsahu. |
| Vnitřní předpis a směrnice | V průběhu kontrolovaného období nebyly dobrovolným svazkem obcí vydány žádné nové interní směrnice. |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí | <p>Dozorčí rada dobrovolného svazku obcí se v kontrolovaném období sešla dne 20.6.2017. Na svém zasedání se dozorčí rada zabývala schválením účetní závěrky svazku obcí.</p> <p>Valná hromada dobrovolného svazku obcí se v kontrolovaném období konala ve dnech 22.6.2017 a 1.12.2017. Na svém zasedání se valná hromada zabývala projednáním a schválením závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí za rok 2016 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016, schválením rozpočtových opatření č. 1 a č. 2, schválením bezplatného převodu místního rozhlasu na jednotlivé obce, schválením vyrovnaného rozpočtu na rok 2018, schválením střednědobého výhledu rozpočtu</p> |

| | |
|---------|--|
| | na období rozpočtových let 2019 – 2023, žádostí o dotaci na plat manažera svazku na rok 2018 a dalším. |
| Smlouvy | Nebyly předloženy žádné smlouvy uzavřené dobrovolným svazkem obcí v kontrolovaném období, vyjma veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Karlovarského kraje popsané výše. |

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Svazek 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 (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek),
- 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 Svazek obcí Kamenné vrchy za rok 2017:

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 2017

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 17 odst. 6 - Zveřejnění návrhu závěrečného účtu netrvalo až do schválení závěrečného účtu.

- Město Luby, město Skalná, obec Milhostov, obec Velký Luh a obec Nový Kostel nezveřejnily návrh závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí za rok 2016 až do schválení závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí za rok 2016, tj. do 22.6.2017.

Nenapraveno.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Kamenné vrchy za rok 2017:

byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 17 odst. 6 - Zveřejnění návrhu závěrečného účtu netrvalo až do schválení závěrečného účtu.

- Město Luby, město Skalná, obec Milhostov, obec Velký Luh a obec Nový Kostel nezveřejnily návrh závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí za rok 2016 až do schválení závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí za rok 2016, tj. do 22.6.2017.

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 Svazek 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 31.12.2017 (§ 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 | 6,33 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

U dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Kamenné vrchy se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto nebylo provedeno ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

Karlovy Vary dne 6.4.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(6) odbor finanční

.....

Bc. Lenka Najvarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

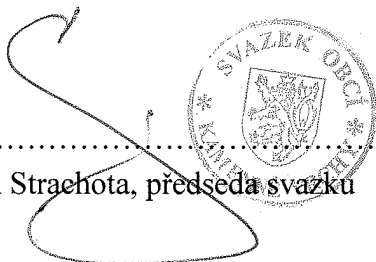
.....

Mgr. Jitka Brodská
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 Svazek obcí Kamenné vrchy o počtu 10 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Jan Strachota, předseda svazku

Dne: 25.4.2018

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|---------------------------|---------------------|
| 1 | 1 | Svazek obcí Kamenné vrchy | Jan Strachota |
| 2 | 1 | Karlovarský kraj | Bc. Lenka Najvarová |

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.