

Č.j.: 115/KN/12

## KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR KONTROLY

---

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 21 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kamenné vrchy

IČ: 71175971

### za rok 2012

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 28.11.2012
- 14.3.2013

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo uskutečněného přezkoumání:** Městský úřad Luby  
**dobrovolného svazku obcí Kamenné Vrchy** náměstí 5 května č. 164  
351 37 Luby

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.j.: 345/KN/12 a č.j.: 343/KN/12 dne 6.6.2012.

**Zástupci dobrovolného svazku obcí:**

- Jan Strachota - předseda DSO
- Věra Šímová - účetní

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Olga Sloupová
- kontrolor:  
Ing. Emílie Motejzíková

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem mj. s přihlédnutím k:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

### A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Dobrovolného svazku obcí Kamenné vrchy pro rok 2012 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 4.11.2011 do 23.11.2011.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k termínu schválení rozpočtu pro rok 2012 nebyly schváleny pravidla rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo provedeno rozpočtové opatření číslo 1/2012 ze dne 19.6.2012 a rozpočtové opatření číslo 2/2012 ze dne 4.12.2012. Jednalo se o úpravu rozpočtu v příjmech i ve výdajích o částku 212.500,- Kč.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled svazku je zpracován na období let 2013 až 2016. Schváleno na zasedání Valné hromady svazku dne 20.12.2011.
Schválený rozpočet	Pro rok 2012 byl schválen rozpočet svazku obcí schodkový. Příjmy ve výši 3.363.500,- Kč a výdaje ve výši 5.217.200,- Kč. Rozdíl ve výši schodku 1.853.700,- Kč je financován z prostředků vytvořených v předchozích letech. Rozpočet byl schválen Valnou hromadou svazku obcí Kamenné vrchy dne 22.11.2011.
Závěrečný účet	Valná hromada svazku obcí Kamenné vrchy schválila závěrečný účet za rok 2011 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku dne 19.6.2012 a zveřejněn na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 17.5.2011 do 19.6.2012.
Bankovní výpis	Zůstatky bankovních účtů Dobrovolného svazku obcí číslo 58905910//8030 a číslo 957910/8030 k 31.12.2012 v celkové výši 771.779,87 Kč souhlasí na stav účtu 231 - Základní běžný účet ve výkaze rozvahy sestavený k 31.12.2012.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena ručně v tabulkách Excel, dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena na PC v programu GORDIC a v knize došlých faktur.
Faktura	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány došlé faktury ve vazbě na bankovní výpis za měsíc červen od čísla 4/6 a 5/6

	evidenční číslo 1 - 5 a za měsíc září číslo bankovního výpisu 2/3 a 3/3 číslo 127 až 150. Dále od čísla 257 do čísla 261 za měsíc prosinec kontrolovaného období.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků provedená na základě plánu inventur a směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků vydané předsedou svazku s účinností od 29.11.2012 do 18.1.2013. Jmenovaná dvoučlenná inventarizační komise a termín zpracování inventarizačního zápisu dne 18.1.2013. Kontrolou byly ověřeny inventurní soupisy se zůstatky rozvahových účtů k 31.12.2012 a to číslo účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, k účtu č. 021 - Stavby, k účtu číslo 022 - Samostatné movité věci a soubory, k účtu číslo 231 - Základní běžný účet, k účtu číslo 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Knih došlých faktur	Za rok 2012 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 34 dodavatelských faktur. Neuhrazené 3 faktury ve splatnosti v celkové výši 72.960,- Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.
Knih odeslaných faktur	Za kontrolované období bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 8 odběratelských faktur, vystavených obcím na úhradu roční příspěvek. Vystavené faktury byly do konce účetního období uhrazeny.
Pokladní kniha (deník)	Účetní jednotka nevede pokladní deník ani neúčtuje o pokladních dokladech.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 31.12.2012.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2012.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.815.332,84 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 53,97 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.039.433,65 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 58,26 %).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2012 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem hlavní činnosti je ztráta ve výši - 179.811,75 Kč, která souhlasí na SÚ 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaného ve výkaze rozvahy ke dni 31.12.2012.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdržel svazek obcí tyto příspěvky z prostředků rozpočtu Karlovarského kraje: - neinvestiční účelový příspěvek, poskytnutý na základě smlouvy číslo D 258/2012 uzavřené dne 22.3.2012, určený na úhradu mzdových nákladů na manažera "Svazku obcí Kamenné vrchy" ve výši 170.000,- Kč; předpokládané náklady na realizaci akce v roce 2012 činí 230.000,- Kč, termín vyúčtování stanoven smlouvou do 10.12.2012; vyúčtování dotace bylo předloženo poskytovateli dne 5.12.2012, celkové náklady činily částku ve výši 226.748,- Kč, procentní podíl příspěvku na celkových nákladech 74,97 %;

	<p>- neinvestiční účelový příspěvek, poskytnutý na základě smlouvy číslo D 839/2012 uzavřené dne 27.7.2012, určený na realizaci projektu "Kamenné Vrchy v barvách" ve výši 20.000,- Kč. Na základě rozhodnutí svazku nebyl projekt realizován a poskytnuté finanční prostředky v plné výši vráceny na účet poskytovatele dne 4.10.2012 dokladem číslo 184; akce nebyla uskutečněna, přijatá dotace byla vrácena na účet Karlovarského kraje dne 4.10.2012;</p> <p>- neinvestiční účelový příspěvek, poskytnutý na základě smlouvy číslo D 849/2012 uzavřené dne 18.7.2012 určený na realizaci projektu "Rozlišení cyklotras mikroregionu Kamenné vrchy" ve výši 135.000,- Kč, předpokládané náklady na realizaci projektu činí 180.000,- Kč, termín vyúčtování stanoven smlouvou do 10.12.2012; vyúčtování bylo předloženo dne 5.12.2012, celkové náklady činily 155.670,40 Kč, na účet poskytovatele bylo vráceno 18.247,20 Kč dne 5.12.2012.</p>
<p>Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí</p>	<p>Za kontrolované období se Valná hromada svazku obcí Kamenné vrchy sešla ve dnech 19.6.2012 a 4.12.2012. Na svém zasedání se mimo jiného valná hromada zabývala schválením závěrečného účtu, rozpočtovým opatřením, rozpočtem a žádostmi na dotace z rozpočtu Karlovarského kraje na vyznačení cyklotras na území svazku obcí.</p>

## ***B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání hospodaření***

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kamenné vrchy za rok 2012

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## ***C. Závěr***

### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kamenné vrchy za rok 2012

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kamenné vrchy za rok 2012

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kamenné vrchy za rok 2012

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,0 %

V Lubech dne 14.3.2013

Podpisy kontrolorů:

.....  
*Olga Sloupová*

Olga Sloupová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
*Emilie Motejzík*

Ing. Emilie Motejzík  
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE  
(3)  
úřad kontroly

Zástupce DSO prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nerealizoval žádné akce, které by ukládaly povinnost vyhlásovat výběrové řízení podle zákona o veřejných zakázkách, nesdružoval finanční prostředky, neprovozuje hospodářskou činnost, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

Č.j.: 115/KN/12

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kamenné vrchy o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



.....  
Jan Strachota

Dne 14.3.2013

předseda DSO

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Kamenné vrchy	Jan Strachota
2	1	Karlovarský kraj	Olga Sloupová

Dobrovolný svazek obcí Kamenné vrchy potvrzuje přijetí zprávy, souhlasí s jejím zněním a vzdává se možnosti podat k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.