

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kamenné vrchy

IČ: 71175971

za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.11.2013
- 7.2.2014

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 53 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 uskutečněního přezkoumání: Městský úřad Luby
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., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.j.: 384/KN/13 a č.j.: 390/KN/13 dne 6.6.2013.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:
Olga Sloupová

Rozvaha	Výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 31.12.2013.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2013.
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 4.124.551,97 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 88,64 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.488.403,87 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 94,79 %).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2013 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem běžného účetního období je zisk v objemu 452.898,31Kč. Celkový výsledek hospodaření k 31.12.2013 souhlasí na SÚ 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázáno ve výkaze rozvahy ke stejnému datu.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Ke kontrole byla předložena pracovní smlouva uzavřená Svazkem obcí Kamenné vrchy a fyzickou osobou dne 3.9.2013. Pracovní smlouva je uzavřená na dobu určitou do 30.11.2013 a týká se práce manažera. Součástí je platný platový výměr.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdržel svazek obcí neinvestiční účelový příspěvek z prostředků rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutý na základě smlouvy vedené pod evidenčním číslem KK 00549/2013-00 uzavřené dne 2.4.2013, určený na úhradu mzdových nákladů na manažera Svazku obcí Kamenné vrchy ve výši 210.000,- Kč. Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2013 činí 280.000,- Kč, termín vyúčtování stanoven smlouvou nejpozději do 10.12.2013. Doloženo závěrečné vyúčtování a vyhodnocení realizace akce ze dne 6.12.2013, dotace čerpána v plné výši, skutečné náklady akce činily 280.041,- Kč.
Smlouvy ostatní	Za kontrolované období uzavřel Svazek obcí Kamenné vrchy Dodatek č. 1 ke Smlouvě na realizaci akce "Prezentace desetiletí činnosti DSO Mariánskolázeňsko". Dodatek, uzavřený dne 30.8.2013, se týká změny v rozhodujících projektových parametrech a navýšení ceny za provedení díla na částku 67.228,- Kč (původní výše činila 62.146,- Kč). Ke kontrole doložena faktura za zhotovení díla č. 2013015 ze dne 1.10.2013 na částku 43.502,- Kč (uhrazena dne 26.11.2013) a faktura č. 2013016 ze dne 15.10.2013 na částku 18.644,- Kč (uhrazena dne 15.11.2013).
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Za kontrolované období se Valná hromada Dobrovolného svazku obcí Kamenné vrchy sešla ve dnech 18.6.2013 a 29.11.2013. Na svém zasedání se valná hromada obcí zabývala schválením závěrečného účtu svazku obcí za rok 2012 včetně účetní závěrky sestavené k 31.12.2012, rozpočtovým opatřením č. 1/2013 a č.2/2013, rozpočtem a informací o změnách v projektu „Projektová příprava pro rozvoj mikroregionu Kamenné vrchy“, dotačních možnostech v roce 2013, informací o schváleném projektu

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.

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 a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- 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.

A. Přezkoumané písemnosti

I. 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 2013 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 18.11.2012 do 4.12.2012.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu Dobrovolného svazku obcí Kamenné vrchy na rok 2013 před 1. lednem 2013 nebyla pravidla rozpočtového provizoria schválena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byla účetní jednotkou provedena 2 rozpočtová opatření. Rozpočtové opatření číslo 1/2013 schválené valnou hromadou svazku obcí dne 18.6.2013 pod bodem č. 8. Jednalo se o úpravu rozpočtu v příjmech i ve výdajích o částku 436.680,- Kč. Rozpočtové opatření číslo 2/2013 schválené valnou hromadou svazku obcí dne 29.11.2013 pod bodem č. 4. Jednalo se o úpravu rozpočtu v příjmech i ve výdajích o částku 73.600,- Kč.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období od 2013 do 2016 schválen valnou hromadou Dobrovolného svazku obcí Kamenné vrchy dne 20.12.2011. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky.
Schválený rozpočet	Pro rok 2013 byl valnou hromadou Dobrovolného svazku obcí Kamenné vrchy schválen dne 4.12.2012 pod bodem č. 3 rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 4.653.300,- Kč a výdaje ve výši 4.735.000,- Kč. Schodek ve výši 81.700,- Kč je financován z prostředků vytvořených v předchozích letech. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby. závaznými ukazateli rozpočtu je schváleno paragrafové znění.
Závěrečný účet	Závěrečný účet Dobrovolného svazku obcí Kamenné vrchy

Č.j.: 450/KN/13

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
odbor kontroly (11)

Olga Sloupová
kontrolor

Územní celek prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb., poskytnul pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a okolnostech vztahujících se k němu.

Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kamenné vrchy o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Jan Strachota, předseda svazku

Dne: 4. 7. 2014



Rozdělovník :

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

	„Bezpečné silnice“, rozpočtem na rok 2014, přijetím nového členu obce Nebanice, schválením zaplacení příspěvku MAS 21, podáním žádosti o dotaci na manažera pro rok 2014, vzalo na vědomí zprávu o ukončení a vyúčtování projektu "Projektová příprava pro rozvoj mikroregionu Kamenné vrchy" a zabývalo se dalšími smluvními ujednáními.
--	---

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 půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku,
- 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 2013:

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.

	za rok 2012 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2012 byl valnou hromadou svazku obcí schválen dne 18.6.2013 pod bodem č. 4. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňující dálkový přístup v termínu od 16.5.2013 do 18.6.2013. Současně se závěrečným účtem byla pod bodem č. 5 dne 18.6.2013 projednána a schválena účetní závěrka svazku obcí sestavená k 31.12.2012.
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví svazku obcí obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.12.2013 v objemu 393.522,62 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů bankovních ústavů číslo 58905910//8030 a číslo 957910/8030 vedených u Raiffeisenbank im Stiffland Eg ke stejnému datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena na PC v programu Gordic a na kartách majetku dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena na PC v programu Gordic a v knize došlých faktur. Na účtu 321 - Dodavatelé je vykázána částka 42.620,- Kč, která se týká neuhrazené faktury v době splatnosti ve výši 42.620,- Kč a na účtu 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění platba ve výši 161,- Kč za Kooperativou, a.s..
Faktura	Ke kontrole byly předloženy došlé faktury za měsíc červenec od pořadového čísla 160 do 175, za měsíc srpen od čísla 182 do čísla 184 a za měsíc prosinec od čísla 271 do čísla 279 ve vazbě na bankovní výpisy vedené u Raiffeisenbank.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013 provedena na základě plánu inventur účinného v době od 2.12.2013 do 17.1.2014 a směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků vydané předsedou svazku. Jmcnována jedna tříčlenná inventarizační komise, termín provedení inventur stanoven v termínu od 2.1.2014 do 17.1.2014. Předložena inventarizační zpráva ze dne 14.1.2014. Výběrovým způsobem byla provedena kontrola inventarizace účtu č. 021 - Stavby, účtu č. 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, účtu č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, účtu č. 321 - Dodavatelé a účtu č. 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotní pojištění. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Knih došlých faktur	V období od 1.1.2013 do 31.12.2013 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 33 dodavatelských faktur. Neuhrazená faktura ve splatnosti byla evidována jedna ve finanční výši 42.620,- Kč, zaúčtovaná na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.
Knih odeslaných faktur	V období od 1.1.2013 do 31.12.2013 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 32 odběratelských faktur. Neuhrazené faktury ve splatnosti nebyly evidovány.
Pokladní kniha (deník)	Účetní jednotka nevede pokladní deník ani neúčtuje o pokladních dokladech.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kamenné vrchy za rok 2013:

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

II. Rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření územního celku za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Upozornění před možným vznikem chyb

Při přezkoumání hospodaření územního celku za daný rok se neuvádí žádná upozornění.

IV. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2013 (§ 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	1,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Luby dne 7.2.2014