

**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 uskutečnění 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

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 nevybírání.
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>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> <p>- 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.</p>
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

## **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.

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 nezavazuje 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

## DSO Kamenné vrchy za rok 2016

### Účetní závěrka

	náklady	výnosy	
spotřeba materiálu			
náklady na reprezentaci	4 995,00 Kč		
ostatní služby	25 048,00 Kč		
mzdové náklady	216 000,00 Kč		
zákonné sociální pojištění	73 440,00 Kč		
jiné sociální pojištění	912,00 Kč		
odpisy DDM	494 235,00 Kč		
náklady vybraným institucím	59 190,00 Kč		
<b>součet</b>	<b>873 820,00 Kč</b>		
prodej služeb			
úroky		11,40 Kč	
výnosy vybr. míst. vlád. inst.		780 740,22 Kč	
<b>součet</b>		<b>780 751,62 Kč</b>	

**HV za rok 2016**

-93 068,38 Kč

Svazek má k 31. 12. 2016 nehmotný majetek v 4.280.009,- Kč, hmotný majetek v hodnotě 4.408.878,- Kč, krátkodobý finanční majetek v hodnotě 8.565,20,- Kč, závazky v hodnotě 46.088,- Kč -.

Podklady byly čerpány z rozvahy a výkazu zisku a ztráty, které byly zkontrolovány pracovníky krajského úřadu při přezkumu hospodaření svazku dne 24. 1. 2017 a nebyly shledány žádné nedostatky.

Luby, 24. 5. 2017

Vypracovala: Šimová Věra

Schválil: Jan Strachota

účetní DSO

předseda DSO

vyvěšené dne:

01.06.2017

sejmuto dne:

16.06.2017

zastupitelstvo seznámeno dne:




**DSO Kamenné vrchy za rok 2016**  
**Závěrečný účet - návrh**

stav bankovních účtů k 1. 1. 2016

35 158,80 Kč

příjmy rozpočtované	schválený rozpočet	skutečnost v Kč	rozdíl	komentář k rozdílu
neinv. transfery od obcí	120 000,00 Kč	121 320,00 Kč	1 320,00 Kč	členské příspěvky
úroky	100,00 Kč	11,40 Kč	-88,60 Kč	
<b>mezisoučet</b>	<b>120 100,00 Kč</b>	<b>121 331,40 Kč</b>	<b>1 231,40 Kč</b>	
<b>příjmy mimo schválený rozpočet</b>				
neinv. transfery od kraje		185 724,00 Kč		transfer na manažera
<b>mezisoučet</b>		<b>185 724,00 Kč</b>		
<b>součet celkových příjmů</b>	<b>120 100,00 Kč</b>	<b>307 055,40 Kč</b>	<b>186 955,40 Kč</b>	
<b>výdaje rozpočtované</b>				
obecné příjmy a výdaje	700,00 Kč	631,00 Kč	-69,00 Kč	bankovní poplatky
nákup služeb	20 000,00 Kč	2 677,00 Kč	-17 323,00 Kč	udržovací poplatky účetní programy
pohoštění	10 000,00 Kč	4 995,00 Kč	-5 005,00 Kč	
ostatní činnosti	60 000,00 Kč	59 190,00 Kč	-810,00 Kč	příspěvek MAS 21
<b>mezisoučet</b>	<b>90 700,00 Kč</b>	<b>67 493,00 Kč</b>	<b>-23 207,00 Kč</b>	
<b>výdaje mimo schválený rozpočet</b>				
mzdy+odvody		266 156,00 Kč		manažer
<b>mezisoučet</b>		<b>266 156,00 Kč</b>		
prostředky minulých let	29 400,00 Kč			není v součtu výdajů rozpočtu
<b>součet celkových výdajů</b>	<b>120 100,00 Kč</b>	<b>333 649,00 Kč</b>	<b>213 549,00 Kč</b>	

stav bankovních účtů k 31. 12. 2016

8 565,20 Kč

**Komentář**

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

Podklady byly čerpány z výkazu FIN 2-12 M, který byl zkontrolován pracovníky krajského úřadu při přezkumu hospodaření svazku dne 24. 1. 2017 a nebyly shledány žádné nedostatky.

Byla přijata dotace od kraje na výkon funkce manažera ve výši 210.000,- Kč, která byla čerpána ve výši 185.724,- Kč, rozdíl 24.276,- Kč byl vrácen kraji,

Luby, 24. 5. 2017

Vypracovala: Símová Věra

Schválil: Jan Strachota

účetní DSO

předseda DSO

vyvěšené dne:

01.06.2017

sejmuto dne:

16.06.2017

zastupitelstvo seznámeno dne:

