

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 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.10.2019 (*dílčí přezkoumání*)
- 14.4.2020 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 11.6.2019 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 i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 21.6.2019 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 uskutečnění dílčího přezkoumání: Městský úřad Luby Svazek obcí
Kamenné vrchy
Náměstí 5. května 164
351 37 Luby

Místo uskutečnění konečného přezkoumání: Krajský úřad Karlovarského kraje
Závodní 383
360 06 Karlovy Vary

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 2019/180/P dne 21.6.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

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

DSO Kamenné vrchy za rok 2019
Závěrečný účet - návrh

stav bankovních účtů k 1. 1. 2019

36 634,78 Kč

příjmy rozpočtované	schválený rozpočet	skutečnost v Kč	rozdíl	komentář k rozdílům
třída 2	100,00 Kč	17,56 Kč	-82,44 Kč	úřky
třída 4	200 500,00 Kč	217 286,00 Kč	16 786,00 Kč	členské příspěvky, transfery
mezisoučet	200 600,00 Kč	217 303,56 Kč	16 703,56 Kč	
příjmy mimo schválený rozpočet				
neinv. transfery od kraje		252 000,00 Kč	252 000,00 Kč	transfer od kraje na manažera
inv. transfery od obcí		380 000,00 Kč		
mezisoučet		632 000,00 Kč	632 000,00 Kč	
součet celkových příjmů	200 600,00 Kč	849 303,56 Kč	648 703,56 Kč	
výdaje rozpočtované				
oddíl paragraf 6310	1 000,00 Kč	756,00 Kč	-244,00 Kč	bankovní poplatky
oddíl paragraf 6490	199 600,00 Kč	345 603,00 Kč	146 003,00 Kč	manažer, účetní, režijní výdaje
mezisoučet	200 600,00 Kč	346 359,00 Kč	145 759,00 Kč	
výdaje mimo schválený rozpočet				
příspěvek MAS		58 705,00 Kč	58 705,00 Kč	příspěvek MAS 21
stroje, přístroje a zařízení		380 000,00 Kč	380 000,00 Kč	přívěsná plošina
mezisoučet		438 705,00 Kč		
prostředky minulých let		0,00 Kč		není v součtu výdajů rozpočtu
součet celkových výdajů	200 600,00 Kč	785 064,00 Kč	584 464,00 Kč	

stav bankovních účtů k 31. 12. 2019

100 874,34 Kč

Komentář

Byla provedena 2 rozpočtová opatření. Týkala se přijatých transferů z rozpočtu KV kraje na výkon funkce manažera a jeho čerpání a transferů od obcí a jejich čerpání na nákup přívěsné plošiny.

Podklady byly čerpány z výkazu FIN 2-12 M, který byl zkontrolován pracovníky krajského úřadu při přezkumu hospodaření svazku dne 14. 4. 2020 a nebyly shledány žádné nedostatky v oblasti účetnictví a rozpočtu.

Zpráva z přezkumu hospodaření za rok 2019 je nedílnou součástí závěrečného účtu.

Byla přijata dotace od kraje na výkon funkce manažera ve výši 252.000,- Kč, která byla vyčerpána v plné výši.

Svazku obcí byla uložena pokuta 2.000,- Kč za nepodání písemné informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě z přezkumu hospodaření za rok 2017.

Luby, 27. 5. 2020

Vypracovala: Šimová Věra
účetní DSO

Schválil: Jan Strachota
předseda DSO

Vyvěšeno dne:

28.05.2020

Sejmuto dne:

30.06.2020



Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Draoslava Ježková
- kontrolor:
Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Draoslava Ježková
- kontrolor:
Ing. Josef Švéda

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem a o účetnictví,
- 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 § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo dne 21.4.2020 doložení podkladů od dobrovolného svazku obcí, které se vztahují se k rozšíření počtu členů dobrovolného svazku obcí.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí pro rok 2019 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v období od 13.11.2018 do 14.12.2018 /u všech obcí zveřejněno dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“)/ a na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí v době od 19.11.2018 doposud.

Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k termínu schválení rozpočtu dobrovolného svazku obcí na rok 2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	<p>V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí provedl 2 rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1 schválené valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 13.6.2019, zveřejněné na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 2.7.2019 doposud; - č. 2 schválené valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 28.11.2019, zveřejněné na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 29.11.2019 doposud. <p>Při dílčím přezkoumání bylo kontrolou ověřeno, že město Luby oznámilo na své úřední desce, kde je rozpočtové opatření č. 1 zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění oznámení na úřední desce ostatních členských obcí dobrovolného svazku obcí nebylo možné zkontrolovat.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2019 byl usnesením valné hromady dobrovolného svazku obcí schválen dne 13.12.2018 vyrovnaný rozpočet dobrovolného svazku obcí pro rok 2019 s příjmy i výdaji ve výši 200.700,- Kč. Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny v příjmech rozpočtové položky a ve výdajích rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 13.12.2018 doposud.</p> <p>Město Luby oznámilo na úřední desce zveřejnění schváleného rozpočtu s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění oznámení na úřední desce ostatních členských obcí dobrovolného svazku obcí nebylo možné zkontrolovat.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 - 2023 byl schválený valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 1.12.2017 a 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 členských obcí byla splněna zákonná povinnost zveřejnění) a na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 9.11.2017 doposud.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 18.12.2017 doposud.</p> <p>Město Luby zveřejnilo na úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Zveřejnění oznámení na úřední desce ostatních členských obcí dobrovolného svazku obcí nebylo možné zkontrolovat.</p>
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí za rok 2018

	<p>včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí v době od 15.5.2019 doposud a na úředních deskách členských obcí v období od 15.5.2019 do 14.6.2019 (u všech členských obcí zveřejněno dle zákona č. 250/2000 Sb.).</p> <p>Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 byl projednán a schválen valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 13.6.2019 v bodě č. 4.</p> <p>Valná hromada vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením dobrovolného svazku obcí s výhradou a přijala nápravné opatření potřebné k nápravě zjištěné chyby a nedostatku.</p> <p>Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí za rok 2018 byla projednána a schválena valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 13.6.2019 současně se závěrečným účtem.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 30.9.2019 ve výši 187.449,49 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG (zůstatek ve výši 187.097,29 Kč) a výpisu z bankovního účtu vedeného u České národní banky (zůstatek ve výši 352,20 Kč) ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2019 ve výši 100.874,34 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG (zůstatek ve výši 100.552,14 Kč) a výpisu z bankovního účtu vedeného u České národní banky (zůstatek ve výši 322,20 Kč) ke stejnému datu.</p>
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v programu GORDIC.
Evidence pohledávek	K 30.9.2019 a ani k 31.12.2019 nebyly v účetnictví dobrovolného svazku obcí evidovány žádné krátkodobé ani dlouhodobé pohledávky.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu GORDIC a knize došlých faktur.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury za měsíce leden 2019 až září 2019 č. 1 až č. 3 a odběratelské faktury za měsíc leden 2019 od č. 1 do č. 9.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena na základě plánu inventur ze dne 2.12.2019 a Směrnice o účtování, oceňování a inventarizaci dlouhodobého majetku a zásob č. 1/2012 účinné od 1.1.2013. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise. Předpokládané datum provedení jednotlivých inventur stanoveno v termínu: u fyzické inventury od 19.12.2019 do 31.12.2019 a u dokladové inventury od 2.1.2020 do 17.1.2020. Inventarizační zpráva

	ze dne 10.1.2020. Výběrovým způsobem provedena kontrola inventurních soupisů účtů 019, 022, 028, 231, 331. Dobrovolným svazkem obcí nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 byly do knihy došlých faktur zapsány celkem 3 dodavatelské faktury, které byly k 30.9.2019 uhrazeny. Rozvahový účet 321 – Dodavatelé vykazoval k 30.9.2019 nulový zůstatek. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 5 dodavatelských faktur, které byly k 31.12.2019 uhrazeny. Rozvahový účet 321 – Dodavatelé vykazoval k 31.12.2019 nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 9 faktur, které byly k 30.9.2019 uhrazeny. Rozvahový účet 311 – Odběratelé vykazoval k 30.9.2019 nulový zůstatek. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 14 faktur, které byly k 31.9.2019 uhrazeny. Rozvahový účet 311 – Odběratelé vykazoval k 31.12.2019 nulový zůstatek.
Pokladní kniha (deník)	Účetní jednotka neprovádí hotovostní platební operace, pokladní kniha není v účetnictví dobrovolného svazku obcí vedena.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz přílohy dobrovolného svazku obcí sestavený k 30.9.2019 a 31.12.2019.
Rozvaha	Předložen výkaz rozvahy dobrovolného svazku obcí sestavený k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíce červen 2019 až září 2019 od č. 77 do č. 110 v návaznosti na výpisy č. 6/2019 až č. 9/2019 z bankovního účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG. Účetní doklady se vztahovaly k úhradám mezd vč. pojištění, úhradě faktur a bankovním poplatkům atd.
Účtový rozvrh	Dobrovolný svazek obcí má platný účtový rozvrh pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M k 30.9.2019, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 452.911,71 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,05 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 302.097,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 59,06 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí byl k 30.9.2019 přebytek ve finanční výši 150.814,71 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2019, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 849.303,56 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,92%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 785.064,00 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 86,38 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření

	dobrovolného svazku obcí byl k 31.12.2019 přebytek ve finanční výši 64.239,56 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty: - k 30.9.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 113.668,29 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ke stejnému datu; - k 31.12.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 11.923,24 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ke stejnému datu.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Dobrovolný svazek obcí byl zaregistrován u Krajského úřadu Karlovarského kraje dne 19.6.2003 pod č.j. 2/LS/KK/BA/03 a byl tvořen 8 územními samosprávnými celky, tj. městem Luby, městem Plesná, městem Skalná, obcí Křižovatka, obcí Milhostov, obcí Nový Kostel, obcí Třebeň a obcí Velký Luh. Stanovy Svazku obcí Kamenné vrchy schváleny na ustavujícím zasedání starostů obcí ve Skalné dne 10.6.2003. Orgány dobrovolného svazku byly stanoveny: valná hromada, předseda svazku, výkonná rada a dozorčí rada. Funkční období všech orgánů svazku obcí je čtyřleté, období je shodné s periodou komunálních voleb. Orgány svazku obcí jsou znovu voleny nejpozději do měsíce po termínu komunálních voleb do zastupitelstev obcí. Ke stanovám dobrovolného svazku obcí byly vyhotoveny Dodatek č. 1 ze dne 24.3.2004 a Dodatek č. 2 ze dne 4.11.2019. Následně do dobrovolného svazku obcí vstoupily obce Nebanice a obec Odrava, tj. obec Nebanice na základě usnesení valné hromady dobrovolného svazku obcí ze dne 29.11.2013 v bodě 7 a obec Odrava na základě usnesení valné hromady dobrovolného svazku obcí dne 13.6.2019 v bodě 10.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném období obdržel dobrovolný svazek obcí neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evidenční č. KK 01534/2019 uzavřené dne 23.5.2019 ve výši 252.000,- Kč s názvem "Manažer 2019", tj. na úhradu mzdových nákladů manažera Svazku obcí Kamenné vrchy. Dle smlouvy stanoveny poskytovatelem mj. podmínky podílu dotace na skutečných nákladech maximálně do 80 % nákladů, doložení minimálně 5 projektů na čerpání dotací nebo příspěvků ze státního rozpočtu nebo z rozpočtu obcí, krajů, fondů EU, nadací, které zajišťoval manažer, a termín předložení závěrečného vyúčtování do 15.1.2020. Ke kontrole bylo při konečném přezkoumání předloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace z rozpočtu Karlovarského kraje ze dne 6.1.2020, které obsahovalo následující celkové údaje o dotaci: - částka skutečně využitá z poskytnuté dotace ve výši

	<p>252.000,- Kč;</p> <ul style="list-style-type: none"> - skutečné celkové výdaje na projekt/akci/činnost ve výši 317.271,00 Kč; - % podíl využití dotace na skutečných výdajích ve výši 79,43 %.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Písemná informace o přijatém nápravném opatření byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 28.6.2019, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 13.6.2019. Tímto způsobem tak byla krajskému úřadu současně podána zpráva o splnění přijatého nápravného opatření.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí nevydal nový vnitřní předpis.</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Valná hromada dobrovolného svazku obcí se v kontrolovaném období sešla dne 13.6.2019 a 28.11.2019.</p> <p>Na svých zasedáních se valná hromada mimo jiné zabývala projednáním a schválením závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí za rok 2018 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 a přijetím nápravného opatření, schválením účetní závěrky dobrovolného svazku za rok 2018, schválením rozpočtového opatření č. 1 a č. 2, informací o aktuálních dotačních možnostech a dotačních výzvách plánovaných v roce 2019, diskuzí o návrzích a dalších projektech, projednáním a schválením žádosti obce Odrava o přijetí za člena dobrovolného svazku Svazek obcí Kamenné vrchy, schválením návrhu rozpočtu dobrovolného svazku obcí na rok 2020, řešením informace o ukončení pracovního poměru stávajícího manažera dobrovolného svazku obcí, schválením nákupu přívěsné plošiny v hodnotě 380.000,- Kč a schválením podání žádosti o dotaci na výkon funkce manažera dobrovolného svazku obcí na Krajský úřad Karlovarského kraje pro rok 2020.</p> <p>Činnost výkonné rady nebyla doložena.</p>
Smlouvy	<p>Nebyly předloženy žádné smlouvy uzavřené dobrovolným svazkem obcí v kontrolovaném období, vyjma veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Karlovarského kraje na mzdu manažera popsané výše.</p>

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, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí 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. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

- § 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Kamenné vrchy za rok 2019:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Kamenné vrchy za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 11.10.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 11.10.2019 za období od 1.1.2019 do 30.9.2019, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Drahoslava Ježková, kontrolor Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

II. Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Kamenné vrchy za rok 2019, které se uskutečnilo dne 14.4.2020. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Drahoslava Ježková, kontrolor Ing. Josef Švéda deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Kamenné vrchy za rok 2019:

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 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 31.12.2019 (§ 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	3,21 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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 upravující rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

Karlovy Vary dne 21.4.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Drahoslava Ježková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(5) odbor finanční



Ing. Josef Švéda
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku 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 11 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


Jan Strachota, předseda svazku

 Dne: 4.5.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Svazek obcí Kamenné vrchy	Jan Strachota
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Drahoslava Ježková

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

DSO Kamenné vrchy za rok 2019
Závěrečný účet - návrh

stav bankovních účtů k 1. 1. 2019

36 634,78 Kč

příjmy rozpočtované	schválený rozpočet	skutečnost v Kč	rozdíl	komentář k rozdílům
třída 2	100,00 Kč	17,56 Kč	-82,44 Kč	úrky
třída 4	200 500,00 Kč	217 286,00 Kč	16 786,00 Kč	členské příspěvky, transfery
mezisoučet	200 600,00 Kč	217 303,56 Kč	16 703,56 Kč	
příjmy mimo schválený rozpočet				
neinv. transfery od kraje		252 000,00 Kč	252 000,00 Kč	transfer od kraje na manažera
inv. transfery od obcí		380 000,00 Kč		
mezisoučet		632 000,00 Kč	632 000,00 Kč	
součet celkových příjmů	200 600,00 Kč	849 303,56 Kč	648 703,56 Kč	
výdaje rozpočtované				
oddíl paragraf 6310	1 000,00 Kč	756,00 Kč	-244,00 Kč	bankovní poplatky
oddíl paragraf 6490	199 600,00 Kč	345 603,00 Kč	146 003,00 Kč	manažer, účetní, režijní výdaje
mezisoučet	200 600,00 Kč	346 359,00 Kč	145 759,00 Kč	
výdaje mimo schválený rozpočet				
příspěvek MAS		58 705,00 Kč	58 705,00 Kč	příspěvek MAS 21
stroje, přístroje a zařízení		380 000,00 Kč	380 000,00 Kč	přívěsná plošina
mezisoučet		438 705,00 Kč		
prostředky minulých let		0,00 Kč		není v součtu výdajů rozpočtu
součet celkových výdajů	200 600,00 Kč	785 064,00 Kč	584 464,00 Kč	

stav bankovních účtů k 31. 12. 2019

100 874,34 Kč

Komentář

Byla provedena 2 rozpočtová opatření. Týkala se přijatých transferů z rozpočtu KV kraje na výkon funkce manažera a jeho čerpání a transferů od obcí a jejich čerpání na nákup přívěsné plošiny.

Podklady byly čerpány z výkazu FIN 2-12 M, který byl zkontrolován pracovníky krajského úřadu při přezkumu hospodaření svazku dne 14. 4. 2020 a nebyly shledány žádné nedostatky v oblasti účetnictví a rozpočtu. Zpráva z přezkumu hospodaření za rok 2019 je nedílnou součástí závěrečného účtu.

Byla přijata dotace od kraje na výkon funkce manažera ve výši 252.000,- Kč, která byla vyčerpána v plné výši. Svazku obcí byla uložena pokuta 2.000,- Kč za nepodání písemné informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě z přezkumu hospodaření za rok 2017.

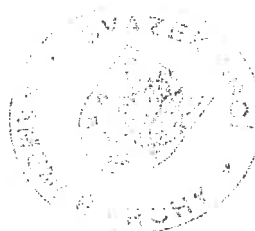
Luby, 27. 5. 2020

Vypracovala: Šímová Věra
účetní DSO

Schválil: Jan Strachota
předseda DSO

Vyvěšeno dne: 28.05.2020

Sejmuto dne: 20.06.2020



DSO Kamenné vrchy za rok 2019
Účetní závěrka

	náklady	výnosy
náklady na reprezentaci	13 330,00 Kč	
ostatní služby	756,00 Kč	
mzdové náklady	250 475,00 Kč	
zákonné sociální pojištění	80 834,00 Kč	
jiné sociální pojištění	1 003,00 Kč	
jiné pokuty a penále	2 000,00 Kč	
odpisy DDM	617 519,94 Kč	
náklady vybraným institucím	58 705,00 Kč	
součet	1 024 622,94 Kč	
prodej služeb		
úroky		17,56 Kč
výnosy vybr. míst. vlád. inst.		1 036 528,62 Kč
součet		1 036 546,18 Kč

HV za rok 2018	11 923,24 Kč
-----------------------	---------------------

Svazek má k 31. 12. 2019 nehmotný majetek v 3.355.751,- Kč, hmotný majetek v hodnotě 4.732.952,- Kč, krátkodobý finanční majetek v hodnotě 100.874,34 Kč, závazky v hodnotě 27.252,- Kč.

Podklady byly čerpány z rozvahy a výkazu zisku a ztráty, které byly zkontrolovány pracovníky krajského úřadu při přezkumu hospodaření svazku dne 14. 4. 2020 a nebyly shledány žádné nedostatky v oblasti účetnictví a rozpočtu.

Luby, 27. 5. 2020

Vypracovala: Šimová Věra

účetní DSO

Schválil: Jan Strachota

předseda svazku



