

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 Doupovské
hory**

IČO: 71203524

za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.11.2016 (*dílčí přezkoumání*)
- 5.4.2017 (*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 1.7.2016 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 uskutečněního přezkoumání:

Městský úřad Žlutice
Svazek obcí Doupovské hory
Velké náměstí 144
364 52 Žlutice

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 2016/144/P dne 23.6.2016.

Zástupci územního celku:

- Mgr. Bc. Václav Slavík - předseda svazku
- Helena Brichtová - účetní svazku

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Bc. Alena Imrichová
Bc. Lenka Najvarová

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 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 včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 5.4.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Doupovské hory byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Svazku obcí Doupovské hory pro rok 2016 byl zveřejněn na úředních deskách všech 10 členských obcí dobrovolného svazku obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 12.11.2015 do 7.12.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu Svazku obcí Doupovské hory na rok 2016 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období roku 2016 byla provedena účetní jednotkou 3 rozpočtová opatření, a to: - rozpočtové opatření č. 1/2016 schválené valnou hromadou svazku obcí dne 12.4.2016 usnesením č. VH SODH/2016/17/4, - rozpočtové opatření č. 2/2016 schválené valnou hromadou svazku obcí dne 21.6.2016 usnesením č. VH SODH/2016/19/5, - rozpočtové opatření č. 3/2016 schválené předsedou svazku na základě pověření valnou hromadou svazku obcí ze dne 13.12.2016 usnesením č. VH SODH/2016/23/4. Rozpočtové opatření č. 3 bylo vzato na vědomí valnou hromadou svazku obcí dne 10.1.2017 usnesením VS OSDH/2017/24/4.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období let 2016 až 2017 schválen valnou hromadou dne 9.12.2014 usnesením č. VH SODH/2014/2/7. Rozpočtový výhled na období let 2018 až 2019 schválen valnou hromadou dne 8.11.2016 usnesením č. VH SODH/2016/22/5. Obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky.

Schválený rozpočet	Pro rok 2016 byl valnou hromadou svazku obcí dne 8.12.2015 usnesením č. VH SODH/2015/13/4 schválen rozpočet přebytkový. Příjmy ve výši 94.000,- Kč a výdaje ve výši 52.600,- Kč. Přebytek ve výši 41.400,- Kč bude využit pro příští výdaje. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby. Závaznými ukazateli jsou třídy.
Závěrečný účet	Závěrečný účet Svazku obcí Doupovské hory za rok 2015 projednala valná hromada svazku obcí dne 21.6.2016. Závěrečný účet vč. Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného Svazku obcí Doupovské hory za rok 2015 byl schválen valnou hromadou svazku obcí usnesením č. VH SODH/2016/19/3 s výhradou a byla přijata opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku a způsobem umožňujícím dálkový přístup u všech 10 členských obcích v termínu od 13.5.2016 do 2.6.2016. Dne 21.6.2016 usnesením č. VH SODH/2016/19/4 byla valnou hromadou svazku obcí schválena účetní závěrka sestavená k 31.12.2015.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků k 30.9.2016 činil na bankovním účtu č. 247643470/0300 vedeném u Era - Československé obchodní banky, a.s., 223.069,36 Kč a na bankovním účtu č. 94-6214341/0710 vedeném u České národní banky 36,57 Kč. Součet uvedených zůstatků dle bankovních výpisů k účtům v celkové výši 223.105,93 Kč souhlasil se stavem vykázaným v rozvaze na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků k 31.12.2016 činil na bankovním účtu č. 247643470/0300 vedeném u Era - Československé obchodní banky, a.s., 132.391,99 Kč a na bankovním účtu č. 94-6214341/0710 vedeném u České národní banky 124,97 Kč. Součet uvedených zůstatků dle bankovních výpisů k účtům v celkové výši 132.516,96 Kč souhlasil se stavem vykázaným v rozvaze na účtu 231 ke stejnému datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena na PC v programu Účto (od firmy Tichý).
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena na PC v programu Munis.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena na PC v programu Munis a v knize došlých faktur.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy došlé faktury č. 610001, č. 610005, č. 610008, č. 610009, č. 610011 a odeslané faktury č. 610010, č. 610018, č. 610022 za období od ledna do září 2016 a došlé faktury č. 610025, č. 610026, č. 610029 a odeslané faktury č. 610024 a č. 610027 za období od října do prosince 2016.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016 byla provedena dle vnitřní směrnice o inventarizaci majetku a závazků vydané předsedou svazku s účinností od 30.6.2013. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise, kterou jmenovala valná hromada na svém 23. zasedání dne 13.12.2016 usnesením

	č. VH SODH/2016/23/3. Termín provedení inventur stanoven v termínu od 4.1.2017 do 27.1.2017. Inventarizační zpráva ze dne 27.1.2017. Kontrola inventarizace účtů 022, 028, 231, 331, 336, 403 a 902. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.9.2016 bylo ke kontrole předloženo 5 došlých faktur. Všechny došlé faktury byly k 30.9.2016 uhrazeny, účet 321 - Dodavatelé v rozvaze vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.10.2016 do 31.12.2016 bylo ke kontrole předloženo 5 došlých faktur. Všechny došlé faktury byly k 31.12.2016 uhrazeny, účet 321 - Dodavatelé v rozvaze vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za období od 1.1.2016 do 30.9.2016 bylo ke kontrole předloženo 14 odeslaných faktur. Všechny odeslané faktury byly k 30.9.2016 uhrazeny, účet 311 - Odběratelé v rozvaze vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu. Za období od 1.10.2016 do 31.12.2016 byly ke kontrole předloženy 2 odeslané faktury. Všechny odeslané faktury byly k 31.12.2016 uhrazeny, účet 311 - Odběratelé v rozvaze vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.9.2016 a k 31.12.2016.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíce leden až prosinec 2016, a to doklady č. 110004, č. 110007, č. 110008, č. 110009, č. 110010 a č. 110011 v návaznosti na bankovní výpisy č. 2016/4, č. 2016/7 až č. 2016/11 k účtu vedenému u Era - Československé obchodní banky, a.s.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný Účtový rozvrh svazku obcí pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu za období k 30.9.2016, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 458.831,32 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 116,45 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 438.892,60 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 80,89 %). Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu za období k 31.12.2016, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 458.834,95 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 116,45 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 529.485,20 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 97,29 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí za rok 2016 byl schodek ve výši 70.650,25 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 30.9.2016 vykazuje zisk za hlavní činnost po zdanění ve výši 34.904,93 Kč, který souhlasí se stavem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke dni 30.9.2016. Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2016 vykazuje

	ztrátu za hlavní činnost po zdanění ve výši 94.154,04 Kč, který souhlasí se stavem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy k témuž dni.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období nebyla uzavřena žádná dohoda o provedení práce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném období obdržel svazek obcí účelovou neinvestiční dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje. Dotace byla poskytnuta na základě veřejnoprávní smlouvy evidenční číslo KK 00298/2016 - 00 uzavřené dne 22.3.2016, ve výši 300.000,- Kč, určená na úhradu mzdových nákladů manažera Svazku obcí Doupovské hory. Závěrečné vyúčtování dotace stanoveno do 10.12.2016, případně v termínu delším dle podmínek stanovených ve smlouvě, čl. IV., bod 4. Přijetí dotace včetně pověření k podpisu veřejnoprávní smlouvy bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 8.3.2016 usnesením č. VH SODH/2016/16/4. Vyúčtování dotace předloženo dne 8.12.2016, celkové náklady činily 466.512,- Kč.
Smlouvy o dílo	Za kontrolované období nebyla uzavřena žádná smlouva o dílo.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Za kontrolované období nebyla ke kontrole předložena veřejná zakázka malého rozsahu.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatých opatřeních byla doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 24.6.2016.
Vnitřní předpis a směrnice	Za kontrolované období nebyly svazkem obcí schváleny žádné nové vnitřní směrnice k zajištění realizace zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Za kontrolované období se valná hromada sešla ve dnech 12.1.2016, 9.2.2016, 8.3.2016, 12.4.2016, 10.5.2016, 21.6.2016, 13.9.2016, 11.10.2016, 8.11.2016 a 13.12.2016. Na svých zasedáních se valná hromada svazku mimo jiného zabývala: kontrolou plnění rozpočtu, schválením rozpočtových opatření, podanou žádostí o dotaci na manažerku svazku, informacemi o dotaci Ministerstva zemědělství v programu 129 293 "Podpora opatření na rybnících a malých vodních nádrží ve vlastnictví obce", schválením členských příspěvků na rok 2016, prodloužením pracovní smlouvy pro manažera svazku, zapojením nově vzniklých obcí Bražec a Doupovské Hradiště do svazku, informacemi od zástupců Úřadu práce Karlovy Vary, schválením odpisových plánů pro pořízený majetek (traktorový návěs, kontejner 9 m3, štěpkovač Urban SMH 70), schválením závěrečného účtu za rok 2015, účetní závěrky za rok 2015 a inventarizace za rok 2015, setkáním s ministrem zemědělství, rozpočtem na rok 2017, rozpočtovým výhledem na rok 2018 a 2019, plánem inventur za rok 2016, pověřením předsedy svazku k provedení rozpočtového opatření a dalším.

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Doupovské hory 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 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 Doupovské hory za rok 2016:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

- § 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. **(napraveno)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Doupovské hory 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 Svazek obcí Doupovské hory za daný rok se neuvádí žádná rizika.

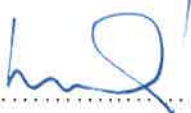
III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,46 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Žlutice dne 5.4.2017

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

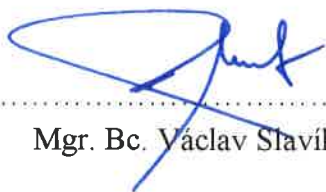

.....
Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
Bc. Alena Imrichová
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 Doupovské hory o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Dne: 5.4.2017

Mgr. Bc. Václav Slavík, předseda svazku

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Svazek obcí Doupovské hory	Mgr. Bc. Václav Slavík
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda