

DSO Kamenné vrchy za rok 2022
Závěrečný účet - návrh

stav bankovních účtů k 1. 1. 2022

1 333 066,90 Kč

příjmy rozpočtované	schválený rozpočet	skutečnost v Kč	rozdíl	komentář k rozdílům
třída 2	1 000,00 Kč	76 902,52 Kč	75 902,52 Kč	penále za nedodržení smluv
třída 4	2 950 000,00 Kč	1 544 184,04 Kč	-1 405 815,96 Kč	čl. příspěvky, transfer MPSV
mezisoučet	2 951 000,00 Kč	1 621 086,56 Kč	-1 329 913,44 Kč	
příjmy mimo schválený rozpočet				
třída 4 - neinv. transfery od kraje		280 000,00 Kč	280 000,00 Kč	transfer od kraje - manažer
mezisoučet		280 000,00 Kč	280 000,00 Kč	
převody mezi účty		1 076 300,00 Kč		
součet celkových příjmů	2 951 000,00 Kč	2 977 386,56 Kč	26 386,56 Kč	
výdaje rozpočtované				
třída 5	3 045 000,00 Kč	2 953 526,93 Kč	-91 473,07 Kč	územní rozvoj - pasporty
mezisoučet	3 045 000,00 Kč	2 953 526,93 Kč	-91 473,07 Kč	
převody mezi účty		1 076 300,00 Kč		
součet celkových výdajů	3 045 000,00 Kč	4 029 826,93 Kč	984 826,93 Kč	
třída 8	94 000,00 Kč	1 052 440,37 Kč		zapojení prostředků min. let
stav bankovních účtů k 31. 12. 2022				280 626,53 Kč

Komentář

Byla provedena 2 rozpočtová opatření. Týkala se přijatého transferu z rozpočtu KV kraje na výkon funkce manažera a jeho čerpání, transferu z MPSV a jeho čerpání, transferů od obcí a jejich čerpání a smluvních pokut od dodavatelů za nedodržení termínů dodání díla podle uzavření smluv.

Byla přijata dotace od kraje na výkon funkce manažera ve výši 280.000,- Kč, která byla vyčerpána v plné výši.

Byla přijata neinv. dotace z MPSV ve výši 1.073.013,- Kč na Posílení strategického rozvoje, ze které byly pořízeny pasporty a rozvojová studie pro jednotlivé obce.

Podklady byly čerpány z výkazu FIN 2-12 M, který byl zkontrolován pracovníky krajského úřadu při přezkumu hospodaření svazku dne 28. 2. 2023 a nebyly shledány žádné nedostatky v oblasti účetnictví a rozpočtu. Zpráva z přezkumu hospodaření za rok 2022 je nedílnou součástí závěrečného účtu.

Luby, 3. 5. 2023

Vypracovala: Šimová Věra
účetní DSO

Schválil: Jan Strachota
předseda DSO

Vyvěšeno dne:

Sejmuto dne:


Svazek obcí Kamenné vrchy
nám. 5 května 164, 351 37 Luby
IČO: 71175971



KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

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 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 01.12.2022 (*dílčí přezkoumání*)
- 28.02.2023 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 24.02.2022 v souladu s ustanovením § 53 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), 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 27.06.2022 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 uskutečněního přezkoumání: Městský úřad Luby Svazek obcí 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 odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2022/147/P dne 27.06.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Ivana Šreková

- kontrolor:
Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Ivana Šreková
- kontrolor:
Ing. Drahoslava Ježková
Bc. Lucie Kavková

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 právními 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 vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 28.02.2023.

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 Svazek obcí Kamenné vrchy (dále i "svazek obcí") na rok 2022 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 02.11.2021 dosud. Zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2022 na úředních deskách členských obcí bylo výběrovým způsobem prověřeno u členské obce (města): - Luby od 04.11.2021 do 25.11.2021, - Plesná od 04.11.2021 do 25.11.2021, - Skalná od 02.11.2021 do 10.12.2021. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebyl proces zveřejňování předmětem kontroly.

Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k termínu schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2022 před 01.01.2022 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	<p>V kontrolovaném období svazek obcí provedl dvě rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2022 schválené dne 23.06.2022 usnesením Valné hromady svazku obcí č. 7, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněné od 24.06.2022 dosud, - č. 2/2022 schválené dne 15.12.2022 usnesením Valné hromady svazku obcí č. 7, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněné od 16.12.2022 dosud. <p>Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí do 30 dnů od jejich schválení.</p>
Schválený rozpočet	<p>Na rok 2022 byl Valnou hromadou svazku obcí dne 24.11.2021 usnesením č. 3 schválen schodkový rozpočet svazku obcí s příjmy ve výši 2.951.000,- Kč a výdaji ve výši 3.045.000,- Kč. Schodek ve výši 94.000,- Kč bude hrazen prostředky minulých let. Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny v příjmech i výdajích rozpočtové třídy.</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2022 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 25.11.2021 dosud.</p> <p>Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že město Luby (místo výkonu přezkoumání hospodaření) oznámilo na úřední desce zveřejnění schváleného rozpočtu svazku obcí s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění oznámení u ostatních členských obcí svazku obcí nebylo předmětem kontroly.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebyl proces zveřejňování předmětem kontroly.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2026 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 18.12.2020 dosud.</p> <p>Skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu a schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2022 až 2026 byly předmětem přezkoumání hospodaření svazku obcí za předcházející kontrolní období.</p> <p>Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že město Luby (místo výkonu přezkoumání hospodaření) oznámilo na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění oznámení u ostatních členských obcí svazku obcí nebylo předmětem kontroly.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebyl celkový proces zveřejňování předmětem kontroly.</p>
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí

	<p>za rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 25.04.2022 dosud a na úředních deskách ke kontrole vybraných členských obcí (měst) byl zveřejněn:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Luby od 26.04.2022 do 26.06.2022, - Plesná od 26.04.2022 do 24.06.2022, - Skalná od 26.04.2022 do 30.06.2022. <p>Závěrečný účet svazku obcí za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2021 byl projednán a schválen Valnou hromadou svazku obcí dne 23.06.2022 usnesením č. 3. Valná hromada vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením dobrovolného svazku obcí bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet svazku obcí za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 24.06.2022 dosud.</p> <p>Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že město Luby (místo výkonu přezkoumání hospodaření) oznámilo na úřední desce městského úřadu, kde je závěrečný účet svazku obcí zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Zveřejnění oznámení u ostatních členských obcí svazku obcí nebylo předmětem kontroly.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebyl proces zveřejňování předmětem kontroly.</p> <p>Účetní závěrka svazku obcí za rok 2021 byla projednána a schválena Valnou hromadou dne 23.06.2022 usnesením č. 4.</p>
<p>Bankovní výpis</p>	<p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2022 ve výši 1.322.415,86 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG a z bankovního účtu vedeného u České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 280.626,53 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG ke stejnému datu a z bankovního účtu vedeného u České národní banky k 30.12.2022 (poslední výpis).
<p>Inventurní soupis majetku a závazků</p>	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 byla provedena na základě Plánu inventur za rok 2022 ze dne 19.12.2022 a Směrnice o účtování, oceňování a inventarizaci dlouhodobého majetku a zásob č. 1/2021 účinné od 01.01.2021. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise. Členové komise byli proškoleni k provedení inventarizace dne 20.12.2022. Předpokládané datum zahájení a ukončení inventur stanoveno od 20.12.2022 do 15.02.2023. Provedení inventur stanoveno od 20.12.2022. do 31.12.2022 pro fyzické inventury a od 02.01.2023 do 15.02.2023</p>

	pro dokladové inventury. Inventarizační zpráva ze dne 15.02.2023. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 022, 231, 311, 321, 331, 336, 337, 342. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 15 dodavatelských faktur, které byly k 31.12.2022 uhrazeny, rozvahový účet 321 – Dodavatelé vykazoval ke stejnému datu nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 32 faktur, které byly k 31.12.2022 uhrazeny. Jednalo se z větší části (29 faktur) o faktury vystavené na členské obce svazku obcí. Faktury byly zaúčtovány na rozvahový účet 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi. Tento účet i rozvahový účet 311 – Odběratelé vykazoval k 31.12.2022 nulový zůstatek.
Pokladní kniha (deník)	Účetní jednotka neprovádí hotovostní platební operace, pokladní kniha není v účetnictví svazku obcí vedena.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha účetní jednotky sestavený k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Dobrovolný svazek obcí má platný účtový rozvrh pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.09.2022 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.754.091,86 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 85,24 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.764.742,90 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 83,15 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí byl k 30.09.2022 schodek ve výši 10.651,04 Kč, - k 31.12.2022 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.901.086,56 (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,95 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.953.526,93 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,65 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí byl k 31.12.2022 schodek ve výši 1.052.440,37 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty: - k 30.09.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 388.362,17 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. - k 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření v hlavní činnosti byl zisk ve výši 70.378,74 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných	Dobrovolný svazek obcí byl zaregistrován u Krajského úřadu Karlovarského kraje dne 19.06.2003 pod č. j. 2/LS/KK/BA/03

svazků obcí	<p>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 10.06.2003. 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 byl vyhotoven Dodatek č. 1 ze dne 24.03.2004 a Dodatek č. 2 ze dne 04.11.2019.</p> <p>Následně do dobrovolného svazku obcí vstoupila obec Nebanice a obec Odrava, obec Nebanice na základě usnesení Valné hromady ze dne 29.11.2013 v bodě č. 7 a obec Odrava na základě usnesení Valné hromady dne 13.06.2019 v bodě č. 10. V kontrolovaném období tvoří dobrovolný svazek obcí 10 členských obce a měst.</p> <p>V době dílčího přezkoumání hospodaření nebyly nové orgány svazku obcí zvoleny.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že po komunálních volbách do zastupitelstev obcí v roce 2022 byly zvoleny nové orgány svazku obcí v souladu se Zakladatelskou smlouvou ze dne 10.06.2003, viz popis v písemnosti "Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí".</p>
Darovací smlouvy	Dle sdělení svazku obcí nebyla v kontrolovaném období uzavřena darovací smlouva.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení svazku obcí nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení svazku obcí byla v kontrolovaném období uzavřena jedna dohoda o provedení práce na práci: odborný pracovník (asistent) - projekt "Posílení strategického řízení v obcích Dobrovolného svazku obcí Kamenné Vrchy", registrační číslo CZ.03.4.74/0.0/0.0./18_092/0014682. Dohoda byla uzavřena dne 31.01.2022 na dobu určitou od 01.02.2022 do 31.05.2022, rozsah práce stanoven do 122 hodin.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle sdělení svazku obcí nebyla v kontrolovaném období poskytnuta svazkem obcí účelová dotace.
Smlouvy nájemní	Dle sdělení svazku obcí nebyla v kontrolovaném období uzavřena nájemní smlouva.
Smlouvy o dílo	Na základě veřejné zakázky malého rozsahu na dílo "Posílení strategického řízení v obcích Dobrovolného svazku obcí Kamenné Vrchy", která byla zadána v roce 2021, včetně schválení výsledku výběrového řízení veřejné zakázky a uzavření smluv valnou hromadou dne 24.11.2021 usnesením č. 5, bylo uzavřeno v kontrolovaném období celkem 6 smluv

	<p>o dílo v celkové výši 1.789.200,- Kč bez DPH (tj. 2.164.932,- Kč včetně DPH), z nichž byla vybrána ke kontrole:</p> <p>- smlouva o dílo uzavřená dne 25.02.2022 mezi svazkem obcí a společností "MDP GEO", s.r.o., se sídlem 763 26 Luhačovice, Masarykova 202, IČO 25588303 (zhotovitel), na zhotovení díla "Posílení strategického řízení v obcích Dobrovolného svazku obcí Kamenné Vrchy, část 4 - Pasporty vodních nádrží", a to pro město Skalná, obec Křižovatka, město Luby a obec Třebeň, se smluvní (nabídkovou) cenou ve výši 496.000,- Kč bez DPH (tj. 600.160,- Kč včetně DPH). Smlouva o dílo ze dne 25.02.2022 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 10.03.2022, tj. do 15 dnů ode dne jejího uzavření. Protokol o předání a převzetí díla ze dne 16.05.2022. Předložena faktura dodavatele č. M322010538 ze dne 27.05.2022 ve výši 496.000,- Kč bez DPH (tj. 600.160,- Kč včetně DPH), která byla uhrazena dne 20.06.2022 z bankovního účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG, měsíční výpis č. 6/2022. Smluvní cena byla dodržena.</p> <p>- smlouva o dílo uzavřená dne 25.02.2022 mezi svazkem obcí a společností "Geo Data", s.r.o., se sídlem 356 01 Sokolov, Svatopluka Čecha 1001, IČO 25239970 (zhotovitel), na zhotovení díla "Posílení strategického řízení v obcích Dobrovolného svazku obcí Kamenné Vrchy", část 5 - Pasporty hřbitova, a to pro obec Křižovatka a město Plesná, se smluvní (nabídkovou) cenou ve výši 51.200,- Kč bez DPH (tj. 61.952,- Kč včetně DPH). Smlouva o dílo ze dne 25.02.2022 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 10.03.2022, tj. do 15 dnů ode dne jejího uzavření. Protokol z jednání (o předání a převzetí díla) ze dne 06.04.2022. Předložena faktura dodavatele č. VFG 4022/0246 ze dne 17.05.2022 ve výši 51.200,- Kč bez DPH (tj. 61.952,- Kč včetně DPH), která byla uhrazena dne 14.06.2022 z bankovního účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG, měsíční výpis č. 6/2022. Smluvní cena byla dodržena.</p> <p>Obě výše uvedené smluvní ceny byly uveřejněné v rámci celé zakázky v celkové výši 1.789.200,- Kč bez DPH (tj. 2.164.932,- Kč včetně DPH) na profilu zadavatele svazku obcí dne 25.07.2022, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy o dílo.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle sdělení svazku obcí nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení svazku obcí nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o úvěru.

Dokumentace k veřejným zakázkám	Svazek obcí nemá směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. V kontrolovaném období svazek obcí nerealizoval veřejnou zakázku malého rozsahu.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Valná hromada svazku obcí se v kontrolovaném období sešla dne 23.06.2022 a 15.12.2022. Dne 15.12.2022 na Valné hromadě došlo k odvolání stávajících zástupců měst a obcí ve funkcích svazku obcí a k jejich novému schválení do funkcí svazku obcí.

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, ale uskutečnil veřejnou zakázku 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,
- 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. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Kamenné vrchy za rok 2022:

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 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 01.12.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 01.12.2022 za období od 01.01.2022 do 30.09.2022, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková a kontrolor Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Kamenné vrchy za rok 2022, které se uskutečnilo dne 28.02.2023. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková, kontrolor Ing. Drahozlava Ježková a Bc. Lucie Kavková deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Kamenné vrchy za rok 2022:

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 31.12.2022 (§ 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	1,60 %
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.).


Luby dne 28.02.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(5) odbor interního auditu a kontroly


Ing. Ivana Šreková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Ing. Drahozlava Jezková
kontrolor


Bc. Lucie Kavková
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

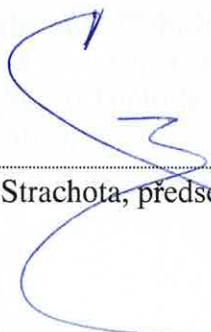
řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- 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




Svazek obcí Kamenné vrchy
nám. 5 května 164, 351 37 Luby
IČO: 71175971

Dne:

28.2.2023

Jan Strachota, předseda svazku

Rozdělovník:

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

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 interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.