



## **Návrh závěrečného účtu Sdružení Krušné hory – západ za rok 2018**

Sdružení Krušné hory – západ se při hospodaření s finančními prostředky řídilo rozpočtem, který byl schválen usnesením Valné hromady č. 115/12/2017 dne 5. prosince 2017 v celkovém objemu příjmů ve výši 319 000 Kč, výdajů 588 800 Kč, schodek 269 800 Kč.

V průběhu roku byly provedeny dvě úpravy rozpočtu.

### **1. Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2018 (v Kč)**

	<b>Schválený rozpočet</b>	<b>Rozpočet po změnách</b>	<b>Skutečnost</b>
Třída 2 - Nedaňové příjmy	200,00	200,00	222,63
Třída 4 - Přijaté transfery	318 800,00	411 094,92	411 094,92
<b>Příjmy celkem</b>	<b>319 000,00</b>	<b>411 294,92</b>	<b>411 317,55</b>
Třída 5 - Běžné výdaje	588 800,00	455 094,92	423 261,96
Třída 6 - Kapitálové výdaje	0,00	0,00	0,00
<b>Výdaje celkem</b>	<b>588 800,00</b>	<b>455 094,92</b>	<b>426 261,96</b>
<b>FINANCOVÁNÍ</b>	<b>269 800,00</b>	<b>43 800,00</b>	<b>11 944,41</b>

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších finančních operacích v plném členění podle rozpočtové skladby jsou k nahlédnutí v kanceláři Sdružení Krušné hory – západ (výkaz FIN 2-12, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO SKHZ) a zároveň jsou zveřejněny na <https://www.skhz.cz/hospodareni/a2019/>

**Nedaňové příjmy** jsou tvořeny příjmy z úroků ve výši 222,63 Kč.

**Přijaté transfery** jsou konkrétně popsány v čl. 4.

**Běžné výdaje** zahrnují výdaje na zabezpečení chodu kanceláře SKHZ a výdaje spojené s projektem Čištění drobných vodních toků a naučných stezek.

### **2. Výsledek hospodaření**

Náklady SKHZ byly ve výši 576 737,96 Kč, výnosy ve výši 540 404,55 Kč – hospodářský výsledek za rok 2018 je ztráta ve výši 36 333,41 Kč.

### **3. Stavy bankovních účtů**

<b>Bankovní účty SKHZ Ostrov</b>	<b>Stav k 1. 1. 2018</b>	<b>Stav k 31. 12. 2018</b>	<b>Změna stavu bankovních účtů</b>
Běžný účet - č. ú. 106248784/0300	718 724,55	706 900,14	11 824,41
Dotační účet – č. ú. 94-5115341/0710	234,43	114,43	120,00
<b>součet</b>	<b>718 958,98</b>	<b>707 014,57</b>	<b>11 944,41</b>



#### 4. Přijaté transfery v roce 2018

<i>Transfer – účel</i>	<i>Schválený transfer</i>	<i>Upravený rozpočet</i>	<i>Skutečnost</i>
Nein. transfer od obcí – čl. příspěvky	318 800,00	318 800,00	318 800,00
Nein. transfer od kraje – mzda manažera	226 000,00	160 226,00	160 226,00
Nein. transfer od kraje – čištění toků	25 000,00	25 000,00	25 000,00

**Neinvestiční transfer od obcí** – Členské příspěvky na rok 2018 byly řádně uhrazeny všemi členy.

**Neinvestiční transfer od Karlovarského kraje** – mzda manažera, byl poskytnut ve výši 226 tis. Kč, část transferu byla vrácena, neboť manažerka pracovala na částečný úvazek a nebyly předloženy žádosti o dotace v rozsahu, který by umožňoval čerpání dotace v nekrácené výši. Další transfer byl poskytnut na základě žádosti o individuální dotaci na čištění drobných vodních toků a naučných stezek. Všechny transfery byly řádně a včas vyúčtovány.

#### 5. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Sdružení Krušné hory – západ za rok 2018

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno kontrolory Krajského úřadu Karlovarského kraje ve dnech 20. 11. 2018 a 5. 2. 2019.

Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC.

##### Závěr zprávy:

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Krušné hory – západ za rok 2018:

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

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

**Při přezkoumání hospodaření územního celku 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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,74 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední rozpočtové 4 roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

**U DSO 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**



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

Plné znění návrhu závěrečného účtu Sdružení Krušné hory – západ za rok 2018, včetně plného znění zprávy o přezkoumání hospodaření, je zveřejněno v elektronické podobě na internetových stránkách sdružení <https://www.skhz.cz/hospodareni/a2019/> a na elektronických úředních deskách členských obcí.

Připomínky k závěrečnému účtu Sdružení Krušné hory – západ za rok 2018 mohou uplatnit občané členských obcí a měst písemně nebo ústně ve lhůtě do 12. června 2019 v sídle sdružení nebo ústně na řádném zasedání Valné hromady sdružení obcí konaném ve čtvrtek 13. června 2019 od 10:00 hod. v zasedací místnosti Obecního úřadu Hájek, Hájek 68.

V Ostrově dne 13. května 2019

Předkládá: Ing. Markéta Sinkulová Moravcová, předsedkyně sdružení

**Přílohy:** Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC  
Rozvaha k 31. 12. 2018  
Výkaz FIN2-12 k 31. 12. 2018  
Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018  
Příloha k 31. 12. 2018

Na [www.skhz.cz](http://www.skhz.cz) zveřejněno dne: 13. května 2019  
sejmuto dne: 14. června 2019

Na úřední desce obce/města .....

zveřejněno dne:  
sejmuto dne:

Č.j.: 1345/FI/18-5

## 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 Sdružení Krušné hory - západ

IČO: 49754866

**za rok 2018**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 20.11.2018 (*dílčí přezkoumání*)
- 05.02.2019 (*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 i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 27.06.2018 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 přezkoumání:**      **Obecní úřad Velichov**  
**Velichov 13**  
**363 01 Ostrov**

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 2018/536/P dne 28.6.2018.

#### **Zástupci územního celku:**

- Ing. Markéta Sinkulová Moravcová - předsedkyně svazku
- Marie Převrátilová - účetní svazku

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:  
Ing. Marcela Frischová  
Ing. Josef Švéda

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, kterým bylo prověřeno vyžádaných podkladů vztahujících se k inventarizaci majetku a závazků za rok 2018, byl učiněn dne 29.3.2019.

## A. Přezkoumané písemnosti

### I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení Krušné hory - západ byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí Sdružení Krušné hory - západ na rok 2018 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 10.11.2017 do 6.12.2017.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu dobrovolného svazku obcí Sdružení Krušné hory - západ na rok 2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byla účetní jednotkou provedena 2 rozpočtová opatření: - rozpočtové opatření č. 1 schválené valnou hromadou dne 29.6.2018 usnesením č. 132/06/18, zveřejněné na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 10.7.2018, - rozpočtové opatření č. 2 schválené valnou hromadou dne 20.12.2018 usnesením č. 12/12/18, zveřejněné na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 10.1.2019. Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2018 byl Valnou hromadou dobrovolného svazku obcí Sdružení Krušné hory - západ schválen dne 5.12.2017 usnesením č. 115/12/17 rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 319.000,- Kč a výdaje ve výši 588.800,- Kč. Rozpočtovaný

	<p>schodek ve výši 269.800,- Kč bude kryt finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy.</p> <p>Dobrovolný svazek obcí zveřejnil schválený rozpočet na rok 2018 na internetových stránkách členských obcí dne 27.12.2017, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení.</p> <p>Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Rozpočtový výhled na období let 2016 až 2019 schválen Valnou hromadou dobrovolného svazku obcí Sdružení Krušné hory - západ dne 18.9.2015.</p> <p>Rozpočtový výhled ze dne 18.9.2015 byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 20.1.2017.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a v úplném znění na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí v termínu od 5.6.2018 do 2.7.2018.</p> <p>Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí Sdružení Krušné hory - západ za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen valnou hromadou dne 29.6.2018 usnesením č. 130/06/18. Valná hromada svazku vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.</p> <p>Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 10.7.2018, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení.</p> <p>Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí sestavená ke dni 31.12.2017 byla schválena valnou hromadou dne 29.6.2018 usnesením č. 129/06/18.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví svazku k 30.9.2018 ve výši 988.606,58 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (zůstatek ve výši 988.462,15 Kč) a u České národní banky (zůstatek ve výši 144,43 Kč) ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví svazku k 31.12.2018 ve výši 707.014,57 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (zůstatek ve výši 706.900,14 Kč) a u České národní banky (zůstatek ve výši 114,43 Kč) ke stejnému datu.</p>

Evidence pohledávek	V kontrolovaném období nebyly dobrovolným svazkem obcí evidovány žádné pohledávky. Rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval ve výkazu rozvahy k 30.9.2018 a k 31.12.2018 nulový zůstatek.
Faktura	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány dodavatelské faktury za měsíc srpen a září 2018 od č. 2018035 do č. 2018052.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků svazku k 31.12.2017 provedena na základě plánu inventur vydaného předsedkyní svazku dne 11.12.2018 účinného od 20.12.2018 do 14.2.2019 a vnitřní směrnice k provedení inventarizace VS 1/2018 vydané předsedkyní svazku dne 10.12.2018 a účinné od 11.12.2018. Jmenována jedna tříčlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 21.12.2018 do 13.2.2019. Proškolení členů inventarizační komise provedeno dne 20.12.2018. Inventarizační zpráva ze dne 14.2.2019. Kontrola inventurních soupisů vyhotovených k rozvahovým účtům 018, 078, 019, 079, 231, 261, 321, 331, 336, 337, 342, 378 a 374. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Knihy došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 43 dodavatelských faktur. Ke dni 30.9.2018 byly evidovány 2 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 4.295,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 58 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2018 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti a 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti, v celkové výši 835,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Knihy odeslaných faktur	V kontrolovaném období nebyla dobrovolným svazkem obcí vystavena žádná odběratelská faktura.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 14 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc červenec až září 2018 od č. 11/18 do č. 14/18. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 23 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc listopad až prosinec 2018 od č. 18/18 do č. 23/18.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září 2018. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.9.2018 ve výši 639,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu.

	<p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc prosinec 2018. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2018 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 10.000,- Kč. stanovený ve vnitřní směrnici č. VS 2/2014 ze dne 20.1.2014, nebyl v kontrolovaném období překročen.</p>
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená ke dni 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Rozvaha účetní jednotky sestavená k datu 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc listopad a prosinec 2018, doklad č. 110011 a č. 110012 a doklad č. 140011 a č. 140012 v návaznosti na bankovní výpisy vedené u České národní banky. Účetní doklady se vztahovaly k platům, úhradám faktur, atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 30.9.2018, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 569.967,59 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,99 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 300.319,99 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 48,93 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí v kontrolovaném období byl přebytek ve finanční výši 269.647,60 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2018, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 411.317,55 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,00 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 423.261,96 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 93,00 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí k 31.12.2018 byl schodek ve finanční výši 11.944,41 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty, sestaveného k 30.9.2018, bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 24.520,60 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkaze rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty, sestaveného k 31.12.2018, bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byla ztráta ve výši 36.333,41 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkaze rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu.</p>



Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období nebyla dobrovolným svazkem obcí uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole předložena jedna dohoda o provedení práce uzavřená dobrovolným svazkem obcí v kontrolovaném období a to dne 2.1.2018 za účelem zpracování účetnictví svazku bez zpracování výplat. Dohoda uzavřena na dobu určitou do 20.2.2019, rozsah práce stanoven do 120 hodin za rok.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V kontrolovaném období uzavřel dobrovolný svazek obcí dne 30.4.2018 novou pracovní smlouvu se zaměstnankyní zařazenou do dobrovolného svazku obcí Sdružení Krušné hory - západ jako manažerka sdružení.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dobrovolný svazek obcí Sdružení Krušné hory - západ nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb. V průběhu kontrolovaného období nebyla dobrovolným svazkem obcí uzavřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí přijal: - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01080/2018 uzavřené dne 16.5.2018 ve výši 25.000,- Kč, určenou na realizaci projektu "Čištění vodních toků a naučných stezek v území obcí Sdružení Krušné hory - západ". Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 20.11.2018. Doručeno závěrečné vyúčtování dotace doručené poskytovateli dne 14.11.2018, skutečné celkové výdaje projektu činily 31.584,- Kč; - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje - odboru regionálního rozvoje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01366/2018 uzavřené dne 30.5.2018 ve výši 226.000,- Kč, určenou na úhradu mzdových nákladů manažera svazku "Sdružení Krušné hory - západ". Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 10.12.2018, případně dle dalších smluvních podmínek. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 10.12.2018. Dle předloženého vyúčtování byla dotace na mzdu manažera krácena o 40 % (tj. na částku 160.226,- Kč) z důvodu nedoložení stanoveného počtu "Žádostí", na jejichž zpracování a administraci se v roce 2018 manažer podílel a jehož mzda byla spolufinancována z Programu obnovy venkova v souladu s Pravidly pro příjem a hodnocení žádostí, poskytnutí a finančního vypořádání dotace z rozpočtu Karlovarského kraje. Nevyčerpaná část dotace ve výši 158.705,08 Kč vrácena na účet poskytovatele dne 10.12.2018 z účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., výpis č. 2018/12.
Smlouvy o dílo	V kontrolovaném období nebyla dobrovolným svazkem obcí uzavřena smlouva o dílo.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období nebyla dobrovolným svazkem obcí realizována veřejná zakázka malého rozsahu.

<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>V průběhu kontrolovaného období nebyla dobrovolným svazkem obcí vydána ani aktualizována žádná nová vnitřní směrnice.</p>
<p>Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí</p>	<p>Vrcholným orgánem dobrovolného svazku obcí Sdružení Krušné hory - západ je "Valná hromada svazku", která je tvořena 20-ti členskými obcemi. Dalšími orgány jsou sedmičlenná "Rada svazku" a tříčlenná "Dozorčí komise svazku".</p> <p>Za kontrolované období se valná hromada dobrovolného svazku obcí sešla dne 29.6.2018 a 20.12.2018.</p> <p>Valná hromada dobrovolného svazku obcí se mimo jiného zabývala hospodářským výsledkem svazku obcí za rok 2017, závěrečným účtem a účetní závěrkou dobrovolného svazku obcí za rok 2017, rozpočtovými opatřeními, přijetím dotace z rozpočtu Karlovarského kraje na projekt "Čištění vodních toků a naučných stezek v území obcí SKHZ", kontrolou přijatých usnesení, volbou členů rady svazku, předsedy rady svazku, místopředsedy rady svazku a zároveň místopředsedy dobrovolného svazku obcí, volbou členů dozorčí komise, stanovením výše členských příspěvků dobrovolného svazku obcí na rok 2019, schválením rozpočtu dobrovolného svazku obcí na rok 2019, schválením střednědobého výhledu rozpočtu dobrovolného svazku obcí na období let 2020 až 2023, provedením inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 a dalším.</p> <p>Za kontrolované období se rada dobrovolného svazku obcí sešla dne 15.2.2018, 28.4.2018, 29.6.2018, 27.9.2018 a 20.12.2018.</p> <p>Rada dobrovolného svazku obcí se mimo jiného zabývala informací: o financování manažera, o poskytnutí dotace z rozpočtu Karlovarského kraje na projekt "Čištění vodních toků a naučných stezek v území obcí SKHZ" a dále o průběhu jeho realizace, o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018, o změně manažera, o schválení závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí za rok 2017, o uzavření Dodatku k licenční smlouvě o poskytování práv k programu MUNIS, o uzavření Dodatku ke Smlouvě o technické podpoře s firmou Triada, spol. s.r.o., o činnosti manažerky dobrovolného svazku obcí a dalším.</p> <p>Za kontrolované období se dozorčí komise dobrovolného svazku obcí sešla dne 6.6.2018 a 2.11.2018.</p> <p>Dozorčí komise dobrovolného svazku obcí se zabývala kontrolou návrhu závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí za rok 2017 a vyúčtováním individuální dotace od Karlovarského kraje na čištění vodních toků a údržby naučných stezek na území obcí dobrovolného svazku obcí.</p>

**II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Sdružení Krušné hory - západ 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,
- 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 Sdružení Krušné hory - západ za rok 2018:

**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 2018

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení Krušné hory - západ za rok 2018:**

**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 Sdružení Krušné hory - západ 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 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,54 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,74 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>


**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 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 29.03.2019

Č.j.: 1345/FI/18-5

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

  
Bc. Dagmar Klemáková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
Ing. Josef Švéda  
kontrolor

  
Ing. Marcela Frischová  
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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy 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 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.

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 nezavazuje odpovědností za správnost vykázaných výsledků.

Č.j.: 1345/FI/18-5

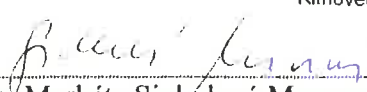
S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení Krušné hory - západ o počtu 11 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

SDRUŽENÍ KRUŠNÉ HORY - ZÁPAD

Křínovecká 1407, 363 01 Ostrov

IČO: 497 54 866

Dne: 5. 4. 2019

  
Ing. Markéta Sinkulová Moravcová, předsedkyně  
svazku

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Sdružení Krušné hory - západ	Ing. Markéta Sinkulová Moravcová
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková

**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.