

Č.j.: 1740/FI/16

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 měst a obcí Kraslicka

IČO: 64844056

za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6. 12. 2016 (*dílčí přezkoumání*)
- 16. 5. 2017 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 23.6.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání: Městský úřad Rotava
Sídliště 721
357 01 Rotava

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem **2016/196/P** dne 1.7.2016

Zástupci územního celku:

- Iva Kalátová - Předsedkyně SMOK
- Ing. Bc. Hana Hornová, MBA - jednatelka AT KONZULT, s.r.o. Sokolov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Marcela Frischová
- kontrolor:
Dagmar Boušová DiS.
Bc. Dagmar Klemáková

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 Sb. 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 16.5.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí Kraslicka byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka pro rok 2016 zveřejněn na úřední desce členských obcí a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 3.12.2015 do 21.12.2015.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka na rok 2016 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 7 rozpočtových opatření: rozpočtové opatření č. 1/2016 schválené valnou hromadou svazku dne 13.4.2016 usnesením č. 12/2016, rozpočtové opatření č. 2/2016 schválené valnou hromadou svazku dne 13.4.2016 usnesením č. 15/2016, rozpočtové opatření č. 3/2016 schválené valnou hromadou svazku dne 13.4.2016 usnesením č. 17/2016, rozpočtové opatření č. 4/2016 schválené valnou hromadou svazku dne 28.6.2016 usnesením č. 24/2016, rozpočtové opatření č. 5/2016 schválené valnou hromadou svazku dne 26.9.2016 usnesením č. 31/2016, rozpočtové opatření č. 6/2016 schválené valnou hromadou svazku dne 26.9.2016 usnesením č. 32/2016, rozpočtové opatření č. 7/2016 schválené valnou hromadou svazku dne 22.12.2016 usnesením č. 37/2016.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období let 2015 až 2016 schválen valnou hromadou dne 24.1.2014 usnesením č. 04/14. Doložen nový rozpočtový výhled na období let 2016 až 2017 ze dne 20.12.2015. Rozpočtový výhled na období let 2018 až 2019 schválen

	valnou hromadou dne 22.12.2016. Výhledy obsahovaly souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky.
Schválený rozpočet	Pro rok 2016 byl valnou hromadou Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka schválen dne 21.12.2015 usnesením č. 37/2015 rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 917.190,- Kč a výdaje ve výši 983.811,- Kč. Schodek ve výši 66.621,- Kč bude financován z prostředků minulých let. Rozpočet byl zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny rozpočtové paragrafy.
Závěrečný účet	Závěrečný účet Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl valnou hromadou projednán a schválen dne 28.6.2016. Valná hromada usnesením č. 22/2016 vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijala opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce členských obcí a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 2.6.2016 do 28.6.2016. Účetní závěrka Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka za rok 2015 byla schválena valnou hromadou dne 28.6.2016 usnesením č. 21/2016.
Bankovní výpis	Syntetický účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.10.2016 v objemu 829.510,59 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. k 31.10.2016. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.12.2016 v objemu 491.696,00 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. k 31.12.2016.
Faktura	Byly prověřeny došlé faktury za měsíce březen až říjen 2016, od pořadového čísla 2016014 do pořadového čísla 2016034. Byly prověřeny došlé faktury za měsíc prosinec 2016, od pořadového čísla 2016035 do pořadového čísla 2016040.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016 byla provedena na základě plánu inventur č. 1/2016 vydaného dne 15.12.2016, účinného od 20.12.2016 do 31.1.2017, a v souladu se Směrnicí o inventarizaci majetku a závazků schválenou valnou hromadou dne 7.9.2015 usnesením č. 25/2015. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise, termín zahájení inventur byl dne 20.12.2016 a termín ukončení jednotlivých inventur dne 31.1.2017. Závěrečná zpráva o výsledku inventarizace účetní jednotky byla zpracována dne 31.1.2017. Kontrola inventurních soupisů vyhotovených k rozvahovým účtům 028, 088, 377, 231, 408, 452, 321, 374, 384, 378. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Knih došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.10.2016 bylo v knize došlých faktur zapsáno celkem 34 dodavatelských

	<p>faktur. K 31.10.2016 nebyly uhrazené 3 došlé faktury ve splatnosti v celkové finanční výši 22.430,83 Kč, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu rozvahy svazku ke stejnému datu.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo v knize došlých faktur zapsáno celkem 40 dodavatelských faktur. K 31.12.2016 nebyly uhrazené 3 došlé faktury ve splatnosti v celkové finanční výši 15.721,- Kč, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu rozvahy svazku ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	Za rok 2016 nebyly v knize odeslaných faktur zapsány žádné odběratelské faktury.
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.10.2016 vystavila účetní jednotka celkem 3 příjmové a 18 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly prověřeny příjmové pokladní doklady za měsíce březen až říjen 2016 od č. P20001 do č. P20003 a výdajové pokladní doklady za měsíce březen až říjen 2016 od č. V30001 do č. V30018.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 vystavila účetní jednotka celkem 3 příjmové a 22 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly prověřeny výdajové pokladní doklady za měsíce listopad až prosinec 2016 od č. V30019 do č. V30022.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky sestavená k 31.10.2016, která je vedena elektronicky. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.10.2016 ve finanční výši 330,- Kč souhlasil se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna ve výkazu rozvahy a se stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu.</p> <p>Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2016 souhlasil se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna ve výkazu rozvahy a se stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu.</p>
Příloha rozvahy	Výkaz příloha rozvahy sestavený účetní jednotkou k 31.10.2016 a k 31.12.2016.
Rozvaha	Výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 31.10.2016 a k 31.12.2016.
Účetní doklad	<p>Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc říjen 2016 od čísla 2310163 do čísla 2310184 v návaznosti na bankovní výpis č. 010/2016 z účtu č. 2427300319/0800 vedeného u České spořitelny, a.s.</p> <p>Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc prosinec 2016 od čísla 2310199 do čísla 2310219 v návaznosti na bankovní výpis č. 012/2016 z účtu č. 2427300319/0800 vedeného u České spořitelny, a.s.</p>
Účtový rozvrh	Účetní jednotka sestavila účtový rozvrh platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.10.2016, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové

	<p>části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.700.354,40 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 96,10 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.337.412,42 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 68,60 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka k 31.10.2016 byl přebytek ve finanční výši 362.941,98 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2016, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.715.473,42 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 97,00 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.756.594,03 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 90,10 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka k 31.12.2016 byl schodek ve finanční výši 41.120,61 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.10.2016 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem běžného účetního období byl zisk v objemu 161.223,64 Kč, tato částka souhlasila se stavem syntetického účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období, vykázaným ve výkazu rozvahy svazku ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2016 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem běžného účetního období byla ztráta v objemu 89.026,52 Kč, tato částka souhlasila se stavem syntetického účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období, vykázaným ve výkazu rozvahy svazku ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	Svazek neuzavřel za kontrolované období darovací smlouvu.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období svazek neuzavřel žádnou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období nebyla svazkem uzavřena žádná dohoda o provedení práce.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Na kontrolované období uzavřel Dobrovolný svazek měst a obcí Kraslicka dne 30.12.2015 jednu pracovní smlouvu na funkci manažera dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka na dobu neurčitou s platností od 1.1.2016.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Dobrovolný svazek měst a obcí Kraslicka nemá vyhlášen "Program" na poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p>Za kontrolované období Dobrovolný svazek měst a obcí Kraslicka poskytl účelovou dotaci Spolku za zachování hutě v Šindelové, IČO 04185323. Ke kontrole byla předložena žádost o poskytnutí dotace ze dne 30.5.2016, žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Účelová investiční dotace ve výši 60.305,- Kč poskytnuta na realizaci přípravných a zabezpečovacích prací na technické</p>

	<p>památky – Vysoké peci v Šindelové. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 7.10.2016 obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. O poskytnutí účelové investiční dotace a uzavření veřejnoprávní smlouvy rozhodla valná hromada dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka usnesením č. 20/2016 ze dne 28.6.2016. Příjemce je povinen provést a předložit závěrečné vyúčtování dotace do 31.1.2017. Předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 7.1.2017, dotace čerpána v plné výši.</p> <p>Dobrovolný svazek měst a obcí Kraslicka poskytl účelovou dotaci Železničnímu spolku Klub M 131.1, IČO 45376433. Žádost o dotaci ze dne 5.2.2016 obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Účelová neinvestiční dotace ve výši 20.000,- Kč poskytnuta na uspořádání oslav 140. výročí zprovoznění Kraslické dráhy. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 15.4.2016 obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. O poskytnutí účelové neinvestiční dotace a uzavření veřejnoprávní smlouvy rozhodla valná hromada dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka usnesením č. 8/2016 ze dne 2.3.2016. Kontrolou bylo prověřeno vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 20.12.2016.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Za kontrolované období obdržel dobrovolný svazek neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 12.10.2016 pod evid. č. KK 02907/2016 - 00 ve výši 198.000,- Kč, určenou na realizaci projektu "Strojová údržba lyžařských běžeckých stop na Kraslicku". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2016/2017 činí 397.600,- Kč, termín vyúčtování stanoven smlouvou nejpozději do 31.5.2017. V době závěrečného přezkoumání nebylo závěrečné vyúčtování provedeno.</p> <p>Dále byla předložena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 281.000,- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje – odboru regionálního rozvoje, na základě smlouvy evid. č. KK 00498/2016-00 uzavřené dne 4.4.2016. Dotace je účelově vázána na úhradu mzdových nákladů na manažera Svazku měst a obcí Kraslicka. Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2016 činí 404.000,- Kč. Předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 8.12.2016, celkové náklady vyčísleny ve výši 415.575,- Kč, dotace čerpána v plné výši.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 200.000,- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje – odboru regionálního rozvoje, na základě smlouvy evid. č. KK 02112/2016-00 uzavřené dne 30.6.2016. Dotace poskytnuta na realizaci projektu Cyklostezka Svatava – projektová dokumentace 1. etapa. Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2016 činí 375.000,- Kč. Předloženo</p>

	závěrečné vyúčtování ze dne 7.12.2016, celkové náklady vyčísleny ve výši 264.990,- Kč, procentní podíl 75,47%. Nevyčerpaná dotace ve výši 1.257,50 Kč vrácena dne 7.12.2016 na účet poskytovatele.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena smlouva o dílo ze dne 11.7.2016, uzavřena s vítězem soutěže Dopravní stavby a venkovní architektura Cheb, s.r.o., se sídlem Nám. Krále Jiřího 6, Cheb, IČO 26392526 na provedení zakázky "Vypracování projektové dokumentace pro územní řízení Cyklostezka Svatava, 1. Etapa Kraslice – Rotava žst". Na základě předložené cenové nabídky byla cena díla dohodnuta ve výši 219.000,- Kč bez DPH. Uzavření smlouvy o dílo s vybraným uchazečem schváleno hodnotící komisí dne 24.6.2016. Předložena dodavatelská faktura ze dne 1.12.2016 na částku 219.000,- Kč bez DPH (264.990,- Kč včetně DPH). Sjednaná cena díla byla dodržena.
Smlouvy o přijetí úvěru	Úvěrová smlouva uzavřená dne 4.10.2016 mezi dobrovolným svazkem obcí a Městem Rotava, na poskytnutí účelového úvěru ve výši 20.407,- Kč na předfinancování projektové dokumentace pro územní souhlas „Cyklostezka Svatava – 1. Etapa Kraslice – Rotava (vlakové nádraží)“. Poskytnuté prostředky se svazek obcí zavázal vrátit nejpozději do 21.12.2018. O uzavření úvěrové smlouvy rozhodla valná hromada svazku dne 22.12.2016 usnesením č. 35/2016.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Ke kontrole bylo předloženo poptávkové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Projektová dokumentace k územnímu řízení „Cyklostezka Svatava, 1. etapa Kraslice – Rotava žst". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 14.6.2016, písemně osloveny 3 dodavatelské subjekty. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 2 dodavatelské subjekty, předloženo ustanovení komise ze dne 24.6.2016 pro otevírání obálek a zpráva o posouzení kvalifikace, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 24.6.2016. Základním hodnotícím kritériem pro zadávání veřejné zakázky byla nejnižší nabídková cena v Kč bez DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl hodnotící komisí schválen dne 24.6.2016. Smlouva o dílo uzavřena dne 11.7.2016 s vítězem soutěže, společností Dopravní stavby a venkovní architektura, s.r.o. se sídlem Krále Jiřího 6, Cheb, IČO 2632526. Cena díla dle cenové nabídky stanovena ve výši 219.000,- Kč bez DPH. Předložena faktura dodavatele Dopravní stavby a venkovní architektura, s.r.o. ze dne 1.12.2016 na částku 219.000,- Kč bez DPH (264.990,- Kč včetně DPH). Sjednaná cena díla byla dodržena.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatých nápravných opatřeních byla podána v písemné formě Krajskému úřadu Karlovarského kraje v zákonem stanovené lhůtě (tj. dne 1.7.2016).
Vnitřní předpis a směrnice	Za kontrolované období roku 2016 byla valnou hromadou svazku dne 22.12.2016 schválena Směrnice č. 9/2016/DSMOK Zveřejňování smluv.

<p>Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí</p>	<p>Za kontrolované období se valná hromada Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka sešla dne 2.3.2016, 13.4.2016, 28.6.2016, 26.9.2016 a 22.12.2016.</p> <p>Na svém zasedání se valná hromada svazku mimo jiného zabývala kontrolu přijatých usnesení, podáním žádosti o dotaci na zpracování projektové dokumentace pro územní řízení k cyklostezce Svatava v úseku Kraslice – Rotava žst. A, volbou členů kontrolního výboru, poskytnutím dotace pro železniční spolek Klub M 131.1 na pořádání oslav 140. Výročí existence Kraslické dráhy, rozpočtovými opatřeními, přijetím dotace z rozpočtu Karlovarského kraje na manažera svazku, schválením příspěvku na období roku 2016 na pořízení webových stránek „Kamosokolovsku“, schválením závěrečného účtu svazku a účetní závěrky svazku za rok 2015, přijetím dotace z rozpočtu Karlovarského kraje na strojovou úpravu běžeckých stop, rozpočtovým výhledem na roky 2018 až 2019, rozpočtem na rok 2017, schválením smluv o přijetí úvěru a dalším.</p>
---	--

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí Kraslicka 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,
- zadal a uskutečnil 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 poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 měst a obcí Kraslicka za rok 2016:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

- § 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. **(napraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

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

- § 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. **(napraveno)**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí Kraslicka 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 měst a obcí Kraslicka 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	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Rotava dne 16.5.2017

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Marcela Frischová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(1) odbor finanční



Dagmar Boušová DiS.
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 měst a obcí Kraslicka o počtu 11 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela



Iva Kalátová

Iva Kalátová, Předsedkyně SMOK

Dne: 16. 7. 2014

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Svazek měst a obcí Kraslicka	Iva Kalátová
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Marcela Frischová

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Č.j.: 1740/FI/16

Dobrovolný svazek obcí Svazek měst a obcí Kraslicka potvrzuje přijetí Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí Kraslicka za rok 2016, souhlasí s jeho zněním a vzdává se práva podat k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku písemné stanovisko.

V*Rolavě*..... dne*16. 5. 2017*.....

Iva Kalátová
Iva Kalátová
Předsedkyně SMOK

