

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 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.8.2017 (*dílčí přezkoumání*)
- 18.05.2018 (*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 28.06.2017 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 Kraslice**
nám. 28. října 1438
358 20 Kraslice

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 **2017/205/P** dne 30.6.2017.

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:
Bc. Alena Imrichová
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 byla kontrola žádosti o poskytnutí příspěvku z rozpočtu dobrovolného svazku obcí na pořízení sněžné rolby, byl učiněn dne 23.5.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka pro rok 2017 zveřejněn na úřední desce členských obcí a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 5.12.2016 do 22.12.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka na rok 2017 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 8 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2017 schválené valnou hromadou svazku dne 28.6.2017 usnesením č. 15/2017, - rozpočtové opatření č. 2/2017 schválené valnou hromadou svazku dne 28.6.2017 usnesením č. 16/2017, - rozpočtové opatření č. 3/2017 schválené valnou hromadou svazku dne 28.6.2017 usnesením č. 17/2017, - rozpočtové opatření č. 4/2017 schválené valnou hromadou svazku dne 28.6.2017 usnesením č. 18/2017, - rozpočtové opatření č. 5/2017 schválené valnou hromadou svazku dne 28.6.2017 usnesením č. 19/2017, - rozpočtové opatření č. 6/2017 schválené valnou hromadou svazku dne 28.6.2017 usnesením č. 21/2017, - rozpočtové opatření č. 7/2017 schválené valnou hromadou svazku dne 16.8.2017 usnesením č. 31/2017, na internetových stránkách svazku zveřejněno od 1.9.2017, - rozpočtové opatření č. 8/2017 schválené valnou hromadou svazku dne 9.11.2017 usnesením č. 34/2017, na internetových stránkách

	<p>svazku zveřejněno od 1.12.2017.</p> <p>Schválené rozpočtové opatření č. 1/2017 až 6/2017 bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku od 29.6.2017 (tj. do 30 dnů od jejich schválení).</p> <p>Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění rozpočtových opatření s uvedením, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Rozpočtový výhled na období let 2016 až 2017 schválen valnou hromadou dne 20.12.2015.</p> <p>Rozpočtový výhled na období let 2018 až 2019 schválen valnou hromadou dne 22.12.2016 usnesením č. 40/2016. Výhledy obsahovaly souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky.</p> <p>Rozpočtový výhled schválený valnou hromadou dne 22.12.2016 byl zveřejněn na internetových stránkách Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka od 23.12.2016.</p> <p>Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění rozpočtového výhledu s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Dne 20.12.2017 schválila valná hromada usnesením č. 47/2017 Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 – 2022, obsahuje základní údaje o příjmech a výdajích.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu s ustanovením § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. na internetových stránkách Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka, na úředních deskách členských obcí byl zveřejněn v termínu od 4.12.2017 do 19.12.2017, zveřejnění tedy netrvalo až do dne schválení střednědobého výhledu rozpočtu.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka dne 21.12.2017, tj. do 30 dnů od jeho schválení</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2017 byl valnou hromadou Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka schválen dne 22.12.2016 usnesením č. 41/2016 rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 944.124,83 Kč a výdaje ve výši 1.315.079,93 Kč. Schodek ve výši 370.955,10 Kč bude financován z prostředků minulých let. Rozpočet byl zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové oddíly a byl zveřejněn na internetových stránkách svazku od 23.12.2016. Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění rozpočtu na rok 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce členských obcí dobrovolného svazku obcí a v úplném znění na internetových stránkách v termínu od 12.6.2017 do 28.6.2017.</p> <p>Závěrečný účet Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka za rok</p>

	<p>2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl valnou hromadou projednán a schválen dne 28.6.2017 usnesením č. 12/2017. Valná hromada vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením svazku měst a obcí bez výhrad. Závěrečný účet svazku měst a obcí za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách od 12.6.2017 a vzhledem k tomu, že byl schválen ve zveřejněné formě návrhu beze změn, zůstal zveřejněn doposud. Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění závěrečného účtu s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka za rok 2016 byla schválena valnou hromadou dne 28.6.2017 usnesením č. 11/2017.</p>
Bankovní výpis	<p>Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.7.2017 ve výši 704.691,36 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. k 31.7.2017.</p> <p>Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.12.2017 ve výši 146.587,21 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. k 31.12.2017.</p>
Faktura	Byly prověřeny došlé faktury za měsíce březen až červenec 2017 od čísla 217009 do čísla 217025 a za měsíce srpen až prosinec 2017 od čísla 217026 do čísla 217038.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 byla provedena na základě plánu inventur vydaného dne 20.12.2017, účinného od 20.12.2017 do 31.1.2018, a v souladu se Směrnicí o inventarizaci majetku a závazků schválenou valnou hromadou dne 7.9.2015 usnesením č. 25/2015. Jmenována byla jedna tříčlenná inventarizační komise, termín zahájení inventur byl dne 20.12.2017 a termín ukončení jednotlivých inventur dne 31.1.2018. Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace účetní jednotky k 31.12.2017 byla zpracována dne 31.1.2018.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů vyhotovených k rozvahovým účtům 028, 311, 388, 231, 261, 451, 321, 331, 342 a 374. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.7.2017 bylo v knize došlých faktur zapsáno celkem 25 dodavatelských faktur.</p> <p>K 31.7.2017 nebyly uhrazené 3 došlé faktury v celkové finanční výši 7.181,- Kč, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu rozvahy svazku ke stejnému datu.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v knize došlých faktur zapsáno celkem 38 dodavatelských faktur.</p> <p>K 31.12.2017 nebyly uhrazené 4 došlé faktury v celkové finanční</p>

	výši 23.012,- Kč, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu rozvahy svazku ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 byla v knize došlých faktur zapsána 1 dodavatelská faktura, která byla k 31.12.2017 uhrazená. Na syntetickém účtu 311 - Odběratelé ve výkazu rozvahy svazku byl k 31.12.2017 vykázán nulový stav.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.7.2017 vystavila účetní jednotka celkem 3 příjmové a 16 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly prověřeny příjmové pokladní doklady za měsíce leden až květen 2017 od č. P001 do č. P002 a výdajové pokladní doklady za měsíce leden až červen 2017 od č. V001 do č. V010. Výběrovým způsobem byly prověřeny příjmové pokladní doklady za měsíce červen až prosinec 2017 č. P003 a výdajové pokladní doklady za měsíce červenec až prosinec 2017 od č. V011 do č. V016.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky sestavená k 31.7.2017 a k 31.12.2017, která je vedena elektronicky. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.7.2017 ve finanční výši 275,- 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. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2017 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.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený účetní jednotkou k 31.7.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	Předložen výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 31.7.2017 a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíce červen a červenec 2017 od čísla 2310098 do čísla 2310126 v návaznosti na bankovní výpis č. 007/2017 z účtu č. 2427300319/0800 vedeného u České spořitelny, a.s.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka sestavila účtový rozvrh platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.7.2017, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.283.813,73 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 86,20 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.070.818,37 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 57,20 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka k 31.7.2017 byl přebytek ve finanční výši 212.995,36 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2017, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.625.818,67 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 98,00 %) a ve

	<p>výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.971.427,46 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 92,10 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka k 31.12.2017 byl schodek ve finanční výši 345.608,79 Kč.</p> <p>Kontrolou finančního výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31.12.2017 bylo zjištěno, že v rozpočtu dobrovolného svazku obcí nebyla provedena změna rozpočtových příjmů ve finančním vztahu k jinému rozpočtu, tj. u rozpočtové položky 4221 - Investiční přijaté transfery od obcí.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.7.2017 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem běžného účetního období byl zisk v objemu 280.485,36 Kč, který souhlasil 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 31.12.2017 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem běžného účetního období byla ztráta v objemu 281.020,81 Kč, která souhlasila se stavem syntetického účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období, vykázaným ve výkazu rozvahy svazku ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	V kontrolovaném období nebyla svazkem darovací smlouva uzavřena.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období svazek neuzavřel žádnou dohodou o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období svazek neuzavřel žádnou dohodou o provedení práce.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V průběhu kontrolovaného období svazek obcí uzavřel dne 30.8.2017 novou pracovní smlouvu na pozici manažer dobrovolného svazku obcí. Smlouva uzavřená na dobu neurčitou od 1.9.2017.
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.</p> <p>Za kontrolované období Dobrovolný svazek měst a obcí Kraslicka poskytl dotaci:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ve výši 5.000,- Kč Spolku Alison, se sídlem 358 01 Kraslice, Pohraniční stráž 67, IČO 27050181 na základě žádosti o poskytnutí dotace ze dne 3.2.2017 na realizaci akce „10. ročník Festiválku na konci světa, ozvučení akce, honoráře účinkujícím, technické zajištění“. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 2.7.2017 obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí účelové neinvestiční dotace a uzavření veřejnoprávní smlouvy rozhodla valná hromada dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka dne 28.6.2017 usnesením č. 20/2017. Vyúčtování ze dne 7.12.2017, dotace čerpána v plné výši. - ve výši 66.626,- Kč První Krušnohorské o.p.s., se sídlem 360 01 Karlovy Vary, Dr. Davida Bechera 1009/18, IČO 02429497 na základě žádosti o poskytnutí dotace ze dne 22.11.2016 na nákup

	rolby pro úpravu běžeckých tras. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 21.12.2017 obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí účelové neinvestiční dotace a uzavření veřejnoprávní smlouvy rozhodla valná hromada dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka dne 16.3.2017 usnesením č. 7/2017. Vyúčtování ze dne 19.1.2018, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola 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 00636/2017-00 uzavřené dne 24.3.2017. Dotace je účelově vázána na úhradu mzdových nákladů manažera Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka. Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2017 činil 402.000,- Kč. Závěrečné vyúčtování ze dne 1.12.2017, skutečné náklady činily 403.000,- Kč. - ve výši 169.000,- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje - odboru regionálního rozvoje, na základě smlouvy evid. č. KK 02597/2017 uzavřené dne 12.10.2017. Dotace je účelově vázána na realizaci projektu „Strojová údržba lyžařských běžeckých stop na Kraslicku“. Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2017 (resp. sezóně 2017/2018) činil 339.700,- Kč. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování stanoven do 31.5.2018, vyúčtování nebylo v době provedení konečného přezkoumání hospodaření svazku poskytovateli dotace odevzdáno.
Smlouvy nájemní	V kontrolovaném období nebyla svazkem uzavřena nájemní smlouva.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená dne 22.8.2017 se zhotovitelem Dopravní stavby a venkovní architektura s.r.o., se sídlem 350 02 Cheb, Nám. Krále Jiřího 6, IČO 26392526, na provedení díla „Vypracování projektové dokumentace pro stavební povolení Cyklostezka Svatava, 1. etapa Kraslice – Rotava žst.“. Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 325.000,- Kč bez DPH. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 1242017 ze dne 7.12.2017 na částku ve výši 325.000,- Kč bez DPH. Sjednaná cena díla byla dle smlouvy dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V kontrolovaném období nebyla svazkem smlouva o převodu majetku uzavřena.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Ke kontrole bylo předloženo poptávkové řízení na veřejnou zakázku na zhotovení díla "Projektová dokumentace pro stavební povolení „Cyklostezka Svatava, 1. etapa Kraslice – Rotava žst“. Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 27.7.2017, písemně byly osloveny 3 dodavatelské subjekty. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásil jeden dodavatelský subjekt. Otvírání obálek bylo provedeno dne 16.8.2017, protokol o hodnocení nabídek ze dne 16.8.2017. Základním hodnotícím kritériem pro zadávání veřejné zakázky byla nejnižší nabídková cena v Kč bez DPH. Valná hromada

	Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka schválila dne 16.8.2017 usnesením č. 30/2017 výsledek poptávkového řízení a pověřila předsedkyni svazku uzavřením smlouvy o dílo s vítězem soutěže, společností Dopravní stavby a venkovní architektura, s.r.o. se sídlem 350 02 Cheb, Krále Jiřího 6, IČO 26392526 s cenou díla ve výši 325.000,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo ze dne 22.8.2017. Sjednaná cena díla byla dle smlouvy dodržena.
Vnitřní předpis a směrnice	Za kontrolované období roku 2017 nebyly valnou hromadou svazku schváleny žádné nové vnitřní předpisy a směrnice.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Za kontrolované období se valná hromada Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka (DSMOK) sešla ve dnech 16.3.2017, 28.6.2017, 16.8.2017, 9.11.2017 a 20.12.2017. Na svých zasedáních se valná hromada svazku mimo jiného zabývala kontrolou přijatých usnesení, schválením podání žádosti o dotaci na zpracování projektové dokumentace pro vydání stavebního povolení k cyklostezce Svatava v úseku Kraslice – Rotava žst. A, schválením dodatku č. 1 ke stanovám DSMOK, schválením smlouvy o reklamě a propagaci mezi DSMOK a Městským domem kultury Sokolov na rok 2017, rozpočtovými opatřeními, přijetím dotace z rozpočtu Karlovarského kraje na manažera svazku, schválením příspěvku Městskému domu kultury Sokolov na období roku 2017 v rámci pokračování projektu „Kamosokolovsku“, schválením závěrečného účtu svazku a účetní závěrky svazku za rok 2016, schválením podání žádosti o dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje na strojovou údržbu lyžařských běžeckých stop pro zimní sezónu 2017/2018, schválením dotace ve výši 5.000,- Kč pro spolek Alison na pořádání Festivalku na konci světa, přijetím obce Josefov za člena svazku, rozpočtem svazku na rok 2018, rozpočtovým výhledem svazku na období let 2019 - 2022 a dalším.
Podmínky pro přezkoumání	Při výkonu přezkoumání a zpracovávání výsledků přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka za rok 2017 dle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., nebyly dne 17.4.2018 vytvořeny dostatečné podmínky pro konečné přezkoumání hospodaření, tj. dobrovolný svazek obcí nevytvořil administrativní a technické zázemí pro kontrolujícího. V případě dalšího nebo opakovaného zjištění, které se bude týkat nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle kontrolního řádu, konkrétně podle zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“), bude postupováno v souladu s tímto zákonem a se zákonem č. 420/2004 Sb.

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 (§ 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 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 měst a obcí Kraslicka za rok 2017:

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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.

- Kontrolou finančního výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31.12.2017 bylo zjištěno, že v rozpočtu dobrovolného svazku obcí nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření ve finančním vztahu k jinému rozpočtu, tj. u příjmové rozpočtové položky 4221- Investiční přijaté transfery od obcí.

§ 39 odst. 4 - Svazek obcí nezveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu v souladu se zákonem.

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2019 – 2022 nebyl zveřejněn na internetových stránkách Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka. Na úředních deskách členských obcí netrvalo zveřejnění až do dne schválení střednědobého výhledu rozpočtu.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí Kraslicka za rok 2017:

byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.
- Svazek obcí nezveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu v souladu se zákonem.

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 31.12.2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,07 %
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 dobrovolných svazků obcí 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.).

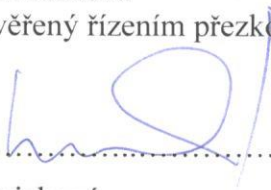
Karlovy vary dne 23.05.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(1) odbor finanční



.....
Ing. Marcela Frischová
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 měst a obcí Kraslicka o počtu 12 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

Dobrovolný svazek ①
měst a obcí Kraslicka
 nám. 28. října 1438, 358 01 Kraslice
 IČ: 648 44 056, tel.: 777 171 160



Dne: 4.6.2018

Iva Kalátová, Předsedkyně SMOK

KRAJSKÝ ÚŘAD
 KARLOVARSKÉHO KRAJE
 (1) odbor právní

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

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