

Č.j.: 426/KN/12

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 21 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí Kraslicka

IČ: 64844056

za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.11.2012 - 29.11.2012
- 15.5.2013

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo uskutečněního přezkoumání:

**Dobrovolný svazek obcí
Svazek měst a obcí Kraslicka
nám. 28.října 1438
358 01 Kraslice**

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.j.: 337/KN/12 a č.j. 344/KN/12 dne 6. června 2012.

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Ing. Jan Slíva, předseda svazku
- účetní firma Ing. Klouda

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Dana Bumbalová
- kontrolor:
Helena Rybová

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem mj. s přihlédnutím k:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce členských obcí svazku a způsobem umožňujícím dálkový přístup během období od 23.11. do 22.12.2011.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2012 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1/2012 bylo schváleno valnou hromadou svazku obcí dne 17.4.2012.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období 2012 až 2014 schválen valnou hromadou svazku obcí dne 23.12.2011 usnesením č. 61/11.
Schválený rozpočet	Schodkový rozpočet svazku obcí pro rok 2012 schválen valnou hromadou svazku obcí dne 23.12.2011. Příjmy ve výši 452.300,00 Kč a výdaje ve výši 638.282,00 Kč. Financování schodku ve výši 185.982,00 Kč bude financováno z prostředků minulých let.
Závěrečný účet	Závěrečný účet Svazku měst a obcí Kraslicka za rok 2011 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednala valná hromada svazku obcí dne 25.6.2012. Závěrečný účet byl schválen valnou hromadou svazku obcí usnesením č. 14/12 s výhradami, na základě nichž přijala valná hromada svazku obcí opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce členských obcí svazku a způsobem umožňujícím dálkový přístup v průběhu doby od 6.5.2012 do 31.5.2012.
Bankovní výpis	Účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků a svazku obcí v účetnictví obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu 231- Základní běžný účet v objemu 531.030,29 Kč k 31.12.2012 odpovídá stavu prostředků dle bankovního výpisu vedeného u České spořitelny a.s.
Faktura	Dodavatelské faktury za měsíc leden 2012 až za měsíc prosinec 2012 od čísla 1 do čísla 18.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků SMOK k 31.12.2012 provedena na základě plánu inventur vydaného předsedou

	dobrovolného svazku obcí dne 18.12.2012. Byla jmenována 3členná inventarizační komise, stanoven termín provedení inventur, inventarizační zpráva ze dne 20.1.2013. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2012 do 31.12.2012 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 18 dodavatelských faktur. Neuhrazená faktura ve splatnosti byla evidována 1 v celkové výši 1.950,00 Kč.
Rozvaha	Výkaz Rozvaha sestavený za účetní jednotku k 31.12.2012.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů za měsíc červen 2012 až září 2012, výpis České spořitelny a.s. č. K.6 až K.9 (účetní doklady pod čísly 110032 až 110054) a za měsíc listopad a prosinec 2012, výpisy České spořitelny a.s. č. K 11 a K 12 (účetní doklady pod čísly 110058 až 110067).
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh pro rok 2012.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy ve výši 469.721,42 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 99,70%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů ve výši 587.015,90 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 89,33%).
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky sestavený k 31.12.2012 vykazuje výsledek hospodaření běžného účetního období - ztrátu v objemu 117.262,18 Kč.
Darovací smlouvy	Dne 25.4.2012 byla uzavřena darovací smlouva mezi Svazkem měst a obcí Kraslicka a Muzeem Sokolov na finanční dar ve výši 5.000,00 Kč na " Tisk publikace o zajateckém táboře a mauzoleu Jindřichovice". Valnou hromadou byl finanční dar schválen dne 17.4.2012.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dne 17.4.2012 byla uzavřena sponzorská smlouva mezi Svazkem měst a obcí Kraslicka a Občanským sdružením Alison Kraslice na finanční sponzorský dar v hodnotě 5.000,00 Kč na zajištění hudebního festivalu konaného dne 21.7.2012. Valnou hromadou byl sponzorský dar schválen dne 17.4.2012. Dne 17. 4. 2012 schválen sponzorský dar Muzeum Sokolov ve výši 5.000,00 Kč na vydání publikace o zajateckém táboře v Jindřichovicích. Dne 14.11.2012 schválen příspěvek na činnost pro Sdružení ochrany přírody a krajiny - Drosera, Bublava ve výši 5.000,00 Kč.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Při kontrole předloženy zápisy ze zasedání valné hromady svazku obcí ze dne 23.12.2011, 15.2., 17.4., 25.6., 14.11. a 18.12. 2012. Na těchto zasedáních bylo mimo jiné projednáno: rozpočet svazku obcí na rok 2012, příprava internetových stránek svazku obcí u fy ANTEE, informace o ztrátě z provozu Autobusy K.V. za rok 2011 a vratka přeplatku záloh za rok 2011 na účet svazku obcí, příspěvky z rozpočtu svazku obcí v roce 2012, závěrečný účet svazku obcí za rok 2011, plnění rozpočtu svazku obcí v průběhu roku 2012, návrh rozpočtu 2013, zápis z dílčího přezkoumání hospodaření SMOK, návrh na složení inventarizační komise v roce 2012.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí Kraslicka nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 odst. 1 - Finanční hospodaření se neřídilo rozpočtovým výhledem. **(napraveno)**
 - Rozpočtový výhled na rok 2011 nebyl při kontrole předložen.
 - Rozpočtový výhled Svazku měst a obcí Kraslicka byl dodatečně schválen na roky 2012 až 2014 dne 25.6.2012
- § 39 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v orgánu svazku obcí. **(napraveno)**
 - Splnění povinnosti členských obcí zveřejnit návrh závěrečného účtu za rok 2010 nebylo při kontrol doloženo.
 - Návrh závěrečného účtu za rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce členských obcí svazku a způsobem umožňujícím dálkový přístup v průběhu doby od 6.5.2012 do 31.5.2012.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí Kraslicka za rok 2012

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

III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí Kraslicka za rok 2012

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí Kraslicka za rok 2012

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,42 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V Kraslicích dne 15.5.2013

Podpisy kontrolorů:


.....

Dana Bumbalová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

Helena Rybová
kontrolor

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(5)
odbor kontroly

Zástupce dobrovolného svazku obcí prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nerealizoval žádné akce, které by ukládaly povinnost vyhlášovat výběrové řízení podle zákona o veřejných zakázkách, nesdružoval finanční prostředky, neprovozoval hospodářskou činnost, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí Kraslicka o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Jan Slíva
.....
Ing. Jan Slíva, předseda svazku



Dne 23.5.2013

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Svazek měst a obcí Kraslicka	Ing. Jan Slíva
2	1	Karlovarský kraj	Dana Bumbalová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.