

Č.j.: 394/KN/13

23/14

## KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

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

IČ: 64844056

za rok 2013

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.10.2013
- 28.3.2014

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 53 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:** Městský úřad Kraslice  
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.: 384/KN/13 a č.j.: 390/KN/13 dne 6.6.2013.

#### Zástupci územního celku:

- Zdeněk Černušák – zástupce účetnictví firmy Ing. Jan Klouda
- Ing. Jan Slíva - předseda svazku

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:  
Olga Sloupová

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.

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 a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- 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.

## 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 Svazku měst a obcí Kraslicka pro rok 2013 zveřejněn na úřední desce členských obcí a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 15.10.2012 do 13.12.2012. Ke kontrole nebylo doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2013 na úřední desce členské obce Přebuz.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu Svazku měst a obcí Kraslicka na rok 2013 před 1. lednem 2013 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byla účetní jednotkou provedena celkem 4 rozpočtová opatření. Rozpočtové opatření číslo 1 ze dne 11.3.2013, které se týkalo navýšení výdajů o částku 6.000,- Kč z důvodu navýšení odměny. Rozpočtové opatření číslo 2 ze dne 28.6.2013, které se týkalo navýšení výdajů o 60.000,- Kč na poskytnutí finančního daru Poliklinice Kraslic. Rozpočtové opatření číslo 3 ze dne 14.10. 2013, které se týkalo navýšení výdajů za uložení pokuty na základě správního deliktu. Rozpočtové opatření číslo 4 ze dne 14.10.2013, které se týkalo navýšení výdajů na poskytnutí finančního daru na vydání 500 ks knihy "Kraslická čítanka".
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období 2013 až 2014 schválený valnou hromadou Svazku měst a obcí Kraslicka dne 23.12.2011 usnesením č. 61/11.
Schválený rozpočet	Pro rok 2013 byl Svazkem měst a obcí Kraslicka schválen dne 18.12.2012 usnesením číslo 36/12 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 606.866,- Kč a výdaje ve výši 633.792,- Kč. Schodek ve výši 26.926,- Kč bude financován z prostředků

	z minulých let. Rozpočet byl zpracován v třídění dle rozpočtové skladby a závaznými ukazateli je schváleno paragrafové znění.
Závěrečný účet	Závěrečný účet Svazku měst a obcí Kraslicka za rok 2012 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednala valná hromada dne 28.6.2013 usnesením č. 14/13 bez výhrad včetně účetní závěrky za rok 2012. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce členských obcí a způsobem umožňující dálkový přístup v termínu od 25.5.2013 do 28.6.2013.
Bankovní výpis	Účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.12.2013 v objemu 351.448,17 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů bankovního ústavu vedených u České spořitelny a.s.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena na PC v programu MUNIS a na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena na PC v programu MUNIS.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena na PC v programu MUNIS a v knize došlých faktur. Na účtu 321 - Dodavatelé je vykázána částka 1.966,30 K, která se týká jedné faktury ve splatnosti.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy došlé faktury za měsíc leden až září od čísla 2300001 do čísla 2300012 týkající se převážně úhrady provedených za zpracování účetnictví, dále údržby softwarových služeb, členských příspěvků za rok 2013 a poštovného. Dále byly ke kontrole předloženy dodavatelské faktury za měsíc říjen až prosinec 2013 od čísla 2300013 do čísla 2300018 týkající se úhrady za vydání knihy Kraslická vlastivěda a občerstvení. Kontrola byla provedena v návaznosti na bankovní výpisy vedené u České spořitelny a.s.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013 provedena na základě plánu inventur č.1/2013 vydaného předsedou dobrovolného svazku obcí ze dne 18.12.2013 a usnesení č. 42/13 ze dne 20.12.2013 z 20. zasedání valné hromady Svazku měst a obcí Kraslicka. Jmenována jedna tříčlenná inventarizační komise, termín provedení inventur stanoven v termínu od 29.12.2013 do 10.1.2013. Předložena inventarizační zpráva ze dne 10.1.2013. Výběrovým způsobem byla provedena kontrola inventarizace účtu č. 321 - Dodavatelé, účtu č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, účtu č. 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	V období od 1.1.2013 do 31.12.2013 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 18 dodavatelských faktur. Ve splatnosti byla evidována jedna faktura v celkové výši 1.966,30 Kč, zaúčtovaná na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Za období od 1.1.2013 do 31.12.2013 nebyly účetní jednotkou vydány žádné odběratelské faktury.

Pokladní kniha (deník)	Účetní jednotka nevede pokladní knihu.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy sestavená účetní jednotkou k 31.12.2013.
Rozvaha	Výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 31.12.2013
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červenec od čísla dokladu 110026 do čísla dokladu 110028, za měsíc srpen od čísla dokladu 110029 do čísla dokladu 110032 a za měsíc září od čísla dokladu 110033 do čísla dokladu 110035 a za měsíc prosinec od čísla dokladu 110051 do čísla dokladu 110054 v návaznosti na bankovní výpisy vedené u České spořitelny a.s.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh platný pro rok 2013.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin-12, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 613.686,38 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 101,12 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 793.268,50 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 125,16 %).
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2013 vykazuje výsledek hospodaření běžného účetního období. Výsledkem hospodaření byla ztráta ve výši - 54.448,32 Kč. Celkový výsledek hospodaření souhlasí na SÚ 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkaze rozvahy ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Za kontrolované období bylo Svazkem měst a obcí Kraslicka uzavřeno celkem 8 Darovacích smluv. Ke kontrole byla předložena Darovací smlouva ze dne 1.8.2013 uzavřená mezi Svazkem měst a obcí Kraslicka a Poliklinikou Kraslice, spol. s r.o. se sídlem v Kraslicích. Předmětem darovací smlouvy je finanční dar ve výši 60.000,- Kč určený na úhradu energií a opravy topného zařízení. Poskytnutí daru schváleno dne 28.6.2013 usnesením číslo 17/13. Darovací smlouva ze dne 16.12.2013 uzavřená mezi Svazkem měst a obcí Kraslicka a městem Přebuz. předmětem darovací smlouvy výtisk knihy "Kraslická čítanka" v počtu 5 výtisků. Poskytnutí daru schváleno dne 14.10.2013 usnesením č. 23/13. Darovací smlouva ze dne 20.12.2013 uzavřená mezi Svazkem měst a obcí Kraslicka a Obcí Bublava. předmětem darovací smlouvy výtisk knihy "Kraslická čítanka" v počtu 26 výtisků. Poskytnutí daru schváleno dne 14.10.2013 usnesením č. 23/13.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období byly Svazkem měst a obcí uzavřeny celkem 3 Dohody o provedení práce pro předsedu svazku ze dne 1.10.2013, 1.11.2013 a 1.12.2013 na pracovní úkol - příprava podkladů na jednání valné hromady SMOK a na přípravu rozpočtu SMOK na rok 2014.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období Svazek města a obcí Kraslicka neobdržel žádnou účelovou dotaci jiných rozpočtů.
Smlouvy ostatní	Ke kontrole byly předloženy 3 sponzorské smlouvy týkající se finančních darů. Sponzorská smlouva uzavřená dne 22.3.2013 mezi Svazkem měst a obcí Kraslicka a Royal Rangers se sídlem v Kraslicích.

	<p>Předmětem smlouvy byl finanční dar v hodnotě ve výši 5.000,- Kč. Schváleno valnou hromadou svazku dne 11.3.2013 usnesením číslo 12/13.</p> <p>Sponzorská smlouva ze dne 22.3.2013 uzavřená mezi Svazkem měst a obcí Kraslicka a Občanským sdružením ALISON se sídlem v Kraslicích. Předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši 5.000,- Kč za účelem pořádání hudebního festivalu konaného dne 20.7.2013.</p> <p>Sponzorská smlouva uzavřená dne 13.3.2013 mezi Svazkem měst a obcí Kraslicka a Rudolfem Kovaříkem, Obora 124, Šindelová. Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 2.000,- Kč k financování meteorologické činnosti. Schváleno valnou hromadou dne 11.3.2013 usnesením číslo 10/13.</p>
<p>Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí</p>	<p>Ke kontrole byly předloženy zápisy a přijatá usnesení z jednání Svazku měst a obcí Kraslicka ze dne 30.1.2013, 11.3.2013, 28.6.2013, 19.8.2013, 14.10.201, 28.11.2013 a 20.12.2013. Na svých jednáních se mimo jiné svazek zabýval např.: rozpočtovými změnami, příspěvků z rozpočtu svazku pro OS Alison na akci "Festival na konci světa" a Royal Rangers na činnost, neschválením převodu zůstatku do zisku provozovatele Autobusy Karlovy Vary, schválením závěrečného účtu za rok 2012 a účetní závěrky za rok 2012, příspěvku na úhradu energií a opravy topného zařízení Poliklinice Kraslice s.r.o., schválením účasti v dotačním programu z Fondu malých projektů v rámci programu Cíl 3 ČR - Sasko, vzalo na vědomí ztrátu z dopravní obslužnosti za II. a III Q 2013, schválením příspěvku ve výši 125.500,- Kč na vydání knihy "Kraslická čítanka", plněním rozpočtu, schválením uzavření smlouvy s městem Kraslice k projektu "Kraslice- revitalizace středu města", schválením Dodatku č. 13 ke smlouvě s firmou Autobusy KV, schválením rozpočtu na rok 2014, schválením inventarizační komise pro rok 2013, pověřením předsedy svazku k provedení rozpočtového opatření č. 5 a další.</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,

- nezadal a neuskutečnil 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 přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku,
- 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 2013:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### ***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 chyby a nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### ***D. Závěr***

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí Kraslicka za rok 2013:

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

**II. Rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání hospodaření územního celku za daný rok se neuvádí žádná rizika.

**III. Upozornění před možným vznikem chyb**

Při přezkoumání hospodaření územního celku za daný rok se neuvádí žádná upozornění.

**IV. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2013 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

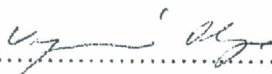
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,32 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Kraslice dne 28.3.2014

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Bc. Dagmar Klemáková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Olga Sloupová  
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE  
odbor kontroly (11)

23/14

Č.j.: 394/KN/13

Územní celek prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb., poskytnul pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a okolnostech vztahujících se k němu.

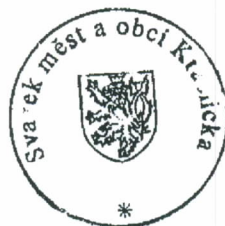
Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí Kraslicka o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

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

Dne: 28.3.2014



KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE  
odbor kontroly (11)

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Svazek měst a obcí Kraslicka	Ing. Jan Slíva
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková

**ÚŘEDNÍ DESKA OÚ STŘÍBRNÁ**

VYVĚŠENO DNE: 2. 4. 2014 Podpis

SEJMUTO DNE: Podpis

POŘADOVÉ ČÍSLO: 23/14