

Č.j.: 51/KN/11

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 2011

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.11.2011
- 17.4.2012

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: 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.: 351/KN/11 a č.j. 352/KN/11 dne 9. června 2011

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
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočtové provizorium schválené Valnou hromadou svazku usnesením číslo 11/10 dne 9.12.2010.
Rozpočtová opatření	V roce 2011 bylo ve výkaznictví svazku promítnuto rozpočtové opatření č. 1/2011 schválené valnou hromadou dne 9.9.2011. Rozpočet příjmů byl navýšen o částku 98.200,00 Kč na celkovou částku 898.724,00 Kč, rozpočet výdajů byl navýšen o částku 10.500,00 Kč na celkovou částku 909.982,00 Kč.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na rok 2011 nebyl při kontrole předložen.
Schválený rozpočet	Schodkový rozpočet svazku na rok 2011 projednaný a schválený Valnou hromadou svazku usnesením číslo 3/11 dne 4.2.2011. Návrh rozpočtu byl zveřejněn členskými obcemi v termínu od 17.1. do 4.2.2011.
Závěrečný účet	Závěrečný účet SMOK za rok 2010 projednala valná hromada dne 29.4.2011 a celoroční hospodaření svazku schválila bez výhrad usnesením číslo 20/11. Součástí závěrečného účtu při jeho projednávání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2010, která neuvádí zjištění chyb a nedostatků. Splnění povinnosti členských obcí zveřejnit návrh závěrečného účtu za rok 2010 nebylo při kontrole doloženo. Podle § 22a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů se svazek obcí dopustí správního deliktu tím, že v rozporu s § 39 odst. 6 nezveřejní návrh závěrečného účtu.
Bankovní výpis	Stav bankovního účtu vedeného u České spořitelny (číslo účtu 2427300319/0800) k 31.12.2011 ve výši 648.324,77 Kč souhlasí se zůstatkem na účtu 231 - Základní běžný účet územního samosprávného celku.
Rozvaha	Rozvaha sestavená k 31.12.2011.
Účetní doklad	Kontrolou účetních dokladů za měsíc srpen, září, listopad a prosinec 2011 výpis č. K.8, K.9, K.11 a K.12 (účetní doklad číslo 110036 až číslo 110046 a číslo 110053 až číslo 110063)

bylo zjištěno, že doklady obsahují náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví.	
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh pro rok 2011.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31.12.2011.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2011.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dne 29.6.2011 byla uzavřena sponzorská smlouva mezi Svazkem měst a obcí Kraslicka a Občanským sdružením Alison Kraslice na finanční sponzorský dar ve výši 5.000,00 Kč na zajištění hudebního festivalu konaného dne 9.7.2011. Valnou hromadou byl sponzorský dar schválen dne 10.6.2011 usnesením č. 29/11. Dne 20.9.2011 byla uzavřena sponzorská smlouva mezi Svazkem měst a obcí Kraslicka a 22.Přední hlídkou Royal Rangers v ČR na finanční sponzorský dar ve výši 5.000,00 Kč na činnost organizace s mládeží. Valnou hromadou byl sponzorský dar schválen dne 9.9.2011 usnesením č. 42/11.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z jednání Valné hromady Svazku měst a obcí Kraslicka: - 9. 12.2010 - rozpočtové provizorium, - 4. 2.2011 - rozpočet svazku na rok 2011, - 29. 4.2011 - závěrečný účet svazku za rok 2010, - 9. 9.2011 - plnění rozpočtu svazku za I. pololetí 2011, rozpočtové opatření číslo 1/2011, - 7.12.2011 - rozpočtové opatření číslo 2/2011, plnění rozpočtu svazku za III. čtvrtletí roku 2011, - 23.12.2011 - rozpočtový výhled do roku 2014, návrh rozpočtu na rok 2012.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí Kraslicka

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.
 - Rozpočtový výhled na rok 2011 nebyl při kontrole předložen
- § 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.
 - Splnění povinnosti členských obcí zveřejnit návrh závěrečného účtu za rok 2010 nebylo při kontrole doloženo.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

b) při dílčím přezkoumání

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. **(nenapraveno)**
 - Rozpočtový výhled na rok 2011 nebyl při kontrole předložen.
- § 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. **(nenapraveno)**
 - Splnění povinnosti členských obcí zveřejnit návrh závěrečného účtu za rok 2010 nebylo při kontrol doloženo.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí Kraslicka za rok 2011

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4

- překročení působnosti
 - Finanční hospodaření se neřídilo rozpočtovým výhledem.
 - 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.

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

Podle § 22a odst. 4 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů se svazek obcí dopustí správního deliktu tím, že v rozporu s § 39 odst. 6 nebyl *zveřejněn návrh závěrečného účtu*.

Podle § 22a odst. 1 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů se svazek obcí dopustí správního deliktu tím, že v rozporu s § 2 odst. 1 nezpracuje rozpočtový výhled.

Za správní delikt je možné uložit pokutu až do výše 1 000 000 Kč.

III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí Kraslicka za rok 2011

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 2011

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	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Rotavě dne 25.4.2012

Podpisy kontrolorů:

.....
Dana Bumbalová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Helena Rybová
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(5)
odbor kontroly

Zástupce svazku obcí prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, 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 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

.....
Ing. Jan Slíva, předseda svazku

Dne 25.4.2012



Rozdělovník :

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

Dobrovolný svazek obcí Svazek měst a obcí Kraslicka potvrzuje přijetí zprávy, souhlasí s jejím zněním a vzdává se možnosti podat ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

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

Poznámka:

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 v této 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.