

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 obcí Svazek měst a obcí Kraslicka

IČO: 64844056

za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.9.2015 (dílčí přezkoumání)
- 31.3.2016 (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 8.7.2015 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 uskutečnění přezkoumání:

**Městský úřad Kraslice 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. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2015/240/P dne 7.7.2015.

Zástupci územního celku:

- Iva Kalátová - Předsedkyně SMOK
- Zdeněk Černušák - vedení účetnictví (fi Klouda)

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Dagmar Boušová DiS.
- kontrolor:
Ing. Marcela Frischová
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, 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 31.3.2016.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Svazku měst a obcí Kraslicka pro rok 2015 zveřejněn na úřední desce členských obcí (Dolní Nivy, Přebuz, Bublava, Jindřichovice, Kraslice, Oloví, Rotava, Stříbrná a Šindelová) a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 10.12.2015 do 15.1.2015.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2015 schválena valnou hromadou dne 22.12.2014 usnesením č. 36/14.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období od 1.1.2015 do 30.6.2015 nebylo účetní jednotkou provedeno žádné rozpočtové opatření. Neprovedeno rozpočtové opatření (položky 4122 - neinvestiční přijaté transfery od krajů) ve výši 250.000,- Kč, přijatá dotace se týkala mzdových prostředků na manažera dobrovolného svazku obcí. Za kontrolované období od 1.7.2015 do 31.12.2015 byly účetní jednotkou provedeny čtyři rozpočtová opatření: Rozpočtové opatření č. 1 schváleno valnou hromadou svazku dne 7.9.2015, usnesením č. 32/2015, rozpočtové opatření č. 2 schváleno valnou hromadou svazku dne 7.9.2015, usnesením č. 33/2015, rozpočtové opatření č. 3 schváleno valnou hromadou svazku

	dne 21.12.2015, usnesením č. 38/2015 a rozpočtové opatření č. 4 schváleno valnou hromadou svazku dne 21.12.2015, usnesením č. 39/2015.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období 2015 až 2016 schválený valnou hromadou dne 24.1.2014 usnesením č. 04/14.
Schválený rozpočet	Pro rok 2015 byl Svazkem měst a obcí Kraslicka schválen dne 14.1.2015 usnesením číslo 2/2015 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 1.556.500,- Kč a výdaje ve výši 1.701.998,- Kč. Schodek ve výši 145.498,- Kč bude financován z prostředků minulých let. Rozpočet byl zpracován v třídění dle rozpočtové skladby a závaznými ukazateli je paragrafové znění.
Závěrečný účet	Závěrečný účet Svazku měst a obcí Kraslicka za rok 2014 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl schválen valnou hromadou dne 24.6.2015 usnesením č. 19/2015 s výhradou. Účetní závěrka Svazku měst a obcí Kraslicka za rok 2014 nebyla valnou hromadou dne 24.6.2015 usnesením č. 18/2015 schválena. S věcnou připomínkou neprovedené inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2014. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce členských obcí a způsobem umožňující dálkový přístup v termínu od 02.04.2014 do 22.04.2014. Ke kontrole bylo doloženo zveřejnění závěrečného účtu za rok 2014 na úřední desce členských obcí (Dolní Nivy, Přebuz, Bublava, Jindřichovice, Kraslice, Oloví, Rotava, Stránská a Šindelová) v termínech od 9.6.2015 do 26.6.2016.
Bankovní výpis	Syntetický účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 30.6.2015 v objemu 763.987,07 Kč a k 31.12.2015 v objemu 466.568,61 Kč odpovídá stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny a.s. k 30.6.2015 a k 31.12.2015.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená mezi účetní jednotkou a zaměstnancem na odpovědnost za hodnoty svěřené k vyúčtování - hotovost v pokladně. Zaměstnanec přejímá odpovědnost za schodek zjištěný k 31.12.2015 (pracovní smlouva sjednaná na dobu určitou do 31.12.2015).
Faktura	Byly prověřeny faktury zaúčtované v období leden až červen 2015, od pořadového čísla 2500010 do pořadového čísla 2500023 ve vazbě na bankovní výpisy. Faktura číslo 2500013 měla chybně zaúčtovanou částku ve výši 601,- Kč na nákup občerstvení (zaúčtováno společně s pronájmem zasedací místnosti na položku 5164). Správně mělo být účtováno občerstvení na položce 5175. Prověřeny faktury zaúčtované v období srpen až prosinec 2015, od pořadového čísla 2500026 do pořadového čísla 2500043 ve vazbě na bankovní výpisy.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015 byla provedena na základě plánu inventur č. 1/2015 vydaného dne 28.12.2015 a v souladu se směrnici o inventarizaci majetku a závazků

	schválenou valnou hromadou dne 7.9.2015 usnesením č. 25/2015. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise. Závěrečná zpráva o výsledku inventarizace účetní jednotky byla zpracována dne 15.1.2016. Kontrola inventurních soupisů vyhotovených k rozvahovým účtům č. 018, 028, 231, 321, 331, 336, 337, 342, 348 a 377. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období k 30.6.2015 bylo zaevidováno v knize došlých faktur celkem 23 dodavatelských faktur. Neuhrazená byla 1 došlá faktura po splatnosti ve výši 942,11 Kč, zaúčtovaná na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé. Za kontrolované období k 31.12.2015 bylo zaevidováno v knize došlých faktur celkem 43 dodavatelských faktur. Neuhrazených bylo 8 došlých faktur v celkové finanční výši 13.773,61 Kč, zaúčtovaných na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období roku 2015 nebyly v knize odeslaných faktur zapsány žádné odběratelské faktury.
Pokladní doklad	Za kontrolované účetní období vystavila účetní jednotka celkem 36 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly prověřeny pokladní doklady za měsíce květen a červen 2015 (od čísla V15000011 do čísla V15000014) a za měsíce říjen až prosinec 2015 (od čísla V15000026 do čísla V15000036), které obsahovaly náležitosti účetního dokladu v souladu s ustanovením § 11 zákona o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky sestavená k 30.6.2015 a k 31.12.2015, která je vedena na PC. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.6.2015 ve výši 233,- Kč souhlasí se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna a se stavem položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu ve výkazu Fin 2 - 12 M. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2015 souhlasil se stavem na syntetickém účtu 261 - Pokladna a stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu.
Rozvaha	Výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.6.2015 a k 31.12.2015.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2015 od čísla 110028 do čísla 110033 v návaznosti na výpis z bankovního účtu č. 2427300319/0800 vedeného u České spořitelny, a.s. U poskytnutých příspěvků a dotací, které podléhají závěrečnému vyúčtování bylo chybně účtováno na syntetickém účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery. Správně mělo být účtováno na syntetickém účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. Kontrolou byly prověřeny účetní doklady za měsíc listopad a prosinec 2015 od čísla 110054 do čísla 110061 v návaznosti na výpisy č. 011 a č. 012 z bankovního účtu

	č. 2427300319/0800 vedeného u České spořitelny, a.s. Účetní jednotka nedodržela stanovené postupy při vedení účetnictví, když u přijaté zálohy na dotaci od Karlovarského Kraje ve výši 198.000,- Kč účtovala tuto zálohu na transfer na stranu DAL syntetického účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů místo na stranu DAL syntetického účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka sestavila účtový rozvrh platný pro rok 2015.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 30.6.2015, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.506.759,63 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 96,80 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.251.564,49 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 73,54 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku měst a obcí Kraslicka za kontrolované období byl přebytek ve výši 255.195,14 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2015, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.222.511,37 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 92,47 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.264.734,69 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 79,54 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku měst a obcí Kraslicka za rok 2015 byl schodek ve výši 42.223,32 Kč, který byl financován z prostředků minulých let.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.6.2015 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem běžného účetního období je ztráta v objemu 662.649,67 Kč, tato částka souhlasí se stavem syntetického účtu 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období, vykázaného ve výkaze rozvahy ke stejnému datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2015 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem běžného účetního období je zisk v objemu 1.503.988,67 Kč, tato částka souhlasí se stavem syntetického účtu 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období, vykázaného ve výkaze rozvahy ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Svazek měst a obcí Kraslicka neuzavřel za kontrolované období darovací smlouvu.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období Dobrovolný svazek obcí - Svazek měst a obcí Kraslicka neuzavřel žádnou dohodou o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období byla svazkem měst a obcí uzavřena jedna dohoda o provedení práce pro předsedu svazku ze dne 1.1.2015, na pracovní úkol "zajištění administrativních činností při přípravě jednání v rámci SMOK ve spolupráci s manažerem Svazku - příprava programu, podkladů pro všechny členy,

	zabezpečení bankovní a pokladní agendy - zodpovídá za správnost všech bankovních úhrad a hotovostních plateb, které souvisejí s činností Svazku". Předložená dohoda byla v rozsahu max. do 300 hod za rok.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Za kontrolované období uzavřel Svazek měst a obcí Kraslicka jednu pracovní smlouvu na funkci manažera Dobrovolného svazku obcí - Svazek měst a obcí Kraslicka, pracovní smlouva sjednaná na dobu určitou od 13.2.2015 do 31.12.2015 se zkušební dobou v délce 3 měsíců. Místo výkonu práce správní obvod s rozšířenou působností Kraslice.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Za kontrolované období Svazek měst a obcí Kraslicka poskytl na základě žádostí předložených v roce 2014 a v lednu 2015 čtyři účelové dotace. Občanskému sdružení Alison ve výši 5.000,- Kč, Základní umělecké škole Kraslice ve výši 7.000,- Kč, 22. Přední hlídce Royal Rangers v ČR ve výši 5.000,- Kč a Kraslickému Šnekovi o.p.s. ve výši 5.000,- Kč. Poskytnuté účelové dotace schválila valná hromada dne 20.5.2015 usnesením č. 12/15 - 15/15. Kontrolou byla prověřena veřejnoprávní smlouva ze dne 16.6.2015 Občanskému sdružení Alison, dotace ve výši 5.000,- Kč na činnost. Příjemce je povinen nejpozději do 30.11.2015 doložit poskytovateli vyúčtování. Doloženo závěrečné vyúčtování ze dne 24.9.2015 na částku 5.000,- Kč. Dotace čerpána v plné výši. Veřejnoprávní smlouva ze dne 16.6.2015 Základní umělecké škole Kraslice, dotace ve výši 7.000,- Kč na částečné krytí nákladů souvisejících s účastí ZUŠ Kraslice na multikulturním festivalu v Sain Tropez. Valná hromada dne 2.3.2016 schválila převedení příspěvku příjemci k použití v roce 2016. Příjemce je povinen nejpozději do 30.11.2016 doložit poskytovateli vyúčtování. Veřejnoprávní smlouva ze dne 20.6.2015, příjemce 22. Přední hlídka Royal Rangers v ČR, dotace ve výši 5.000,- Kč na náklady související s celoroční činností. Příjemce je povinen nejpozději do 30.11.2015 doložit poskytovateli vyúčtování. Doloženo závěrečné vyúčtování ze dne 1.12.2015 na částku 12.763,- Kč. Dotace čerpána v plné výši. Veřejnoprávní smlouvy obsahovaly náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelového neinvestičního příspěvku ve výši 250.000,- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje na základě smlouvy č. 00660/2015-00 uzavřené dne 3.4.2015. Příspěvek je účelově vázán na úhradu mzdových nákladů na manažera Svazek měst a obcí Kraslicka. Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2015 činí 337.500,- Kč. Závěrečné vyúčtování je příjemce dotace povinen předložit nejpozději do 10.12.2015. Dotace čerpána v plné výši. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace

	poskytnutou Karlovarským krajem - odborem regionálního rozvoje, ze dne 10.12.2015, evidenční číslo 02374/2015-00, dotace poskytnuta na realizaci projektu "Strojová údržba lyžařských běžeckých stop na Kraslicku", dotace poskytnuta ve výši 198.000,- Kč. Souhrn předpokládaných nákladů v roce 2015 - 2016 činí 397.000,- Kč. Termín závěrečného vyúčtování stanoven do 31.5.2016. Vyúčtování dotace nebylo v době závěrečného přezkoumání předloženo.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Za kontrolované období nebyla účetní jednotkou realizována žádná veřejná zakázka malého rozsahu.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2014 byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 29.6.2015.
Vnitřní předpis a směrnice	Za kontrolované období byly valnou hromadou svazku schváleny dne 7.9.2015, vnitřní směrnice: usnesením č. 23/2015 Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole, usnesením č. 24/2015 Směrnice o cestovních náhradách, usnesením č. 25/2015 Směrnice o inventarizaci majetku a závazků, usnesením č. 26/2015 Směrnice o oběhu účetních dokladů, usnesením č. 27/2015 Směrnice o tvorbě, vyhodnocení a kontrole rozpočtu, usnesením č. 28/2015 Směrnice o odpisovém plánu, usnesením č. 29/2015 Směrnice o časovém rozlišení, usnesením č. 30/2015 Směrnice o tvorbě a čerpání opravných položek.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Ke kontrole byly předloženy zápisy a přijatá usnesení z jednání valné hromady dobrovolného svazku obcí Svazku měst a obcí Kraslicka ze dne 14.1.2015, 20.5.2015, 24.6.2015 7.9.2015 a 21.12.2015. Na svých jednáních se mimo jiné svazek zabýval např. kontrolou přijatých usnesení, schválením rozpočtu na rok 2015, realizací projektu "Systémová podpora rozvoje Meziobecní spolupráce v ČR v rámci správních obvodů obcí s rozšířenou působností", schválením závěrečného účtu za rok 2014 a neschválením účetní závěrky za rok 2014, podáním žádosti na Krajský úřad Karlovarského kraje o poskytnutí dotace na strojovou údržbu lyžařských a běžeckých stop na zimní sezónu 2015/2016 městům a obcím na Sokolovsku, schválením poskytnutí dotací z rozpočtu svazku na rok 2015, schválením vnitřních směrnic, rozpočtem svazku na rok 2016 a dalším.

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 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 2015:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a 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. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.

- Účetní jednotka nedodržela stanovené postupy při vedení účetnictví, když u přijaté zálohy na dotaci od Karlovarského Kraje ve výši 198.000,- Kč účtovala tuto zálohu na transfer na stranu DAL syntetického účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů místo na stranu DAL syntetického účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

nebyly zjištěny závažné 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

- § 14 odst. 2 a 3 - Územní celek nesestavil platný účtový rozvrh, případně jej nedoplňoval o účty, na nichž bylo účtováno. **(napraveno)**

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

- § 1, odst. 2 - Územní celek neoznačoval skutečné příjmy a výdaje do jednotek třídění dle rozpočtové skladby (**napraveno**)

byl zjištěn následující nedostatek:

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

- § 39 odst. 4 - Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. (**napraveno**)
- § 39 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách všech obcí, které jsou členy svazku obcí. (**napraveno**)

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

- § 6 odst. 3 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena. (**nelze napravit**)

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2015

byla zjištěna následující méně závažná chyba a 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. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.

- Účetní jednotka nedodržela stanovené postupy při vedení účetnictví, když u poskytnutých příspěvků a dotací, které podléhají závěrečnému vyúčtování, účtovala tento transfer na stranu MÁ DÁTI účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery.
- Dle Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703, odstavec 5.2. účtuje poskytovatel transfery s povinností vypořádání na stranu MÁ DÁTI účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu.
- **Nenapraveno.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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.

- Účetní jednotka nesprávně druhově zařídila z hlediska jednotek výdaje za občerstvení ve výši 601,- Kč u došlé faktury č. 2500013.
- **Napraveno.** Kontrolou pokladního dokladu č. 1500027 týkajícího se občerstvení bylo zjištěno, že účetní jednotka správně tento výdaj druhově zařídila.

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.

- Účetní jednotka v kontrolovaném období neprovedla změnu rozpočtu rozpočtovým opatřením u přijatého transferu z jiného rozpočtu, tj. změnu rozpočtové položky 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů při obdržení dotace od Karlovarského kraje v celkové finanční výši 250.000,- Kč.
- **Nelze napravit.**

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí Kraslicka za rok 2015:

byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

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. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.

- Účetní jednotka nedodržela stanovené postupy při vedení účetnictví, když u přijaté zálohy na dotaci od Karlovarského Kraje ve výši 198.000,- Kč, účtovala tuto zálohu na transfer na stranu DAL syntetického účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů místo na stranu DAL syntetického účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

§ 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.

- Účetní jednotka nedodržela stanovené postupy při vedení účetnictví, když u poskytnutých příspěvků a dotací, které podléhají závěrečnému vyúčtování, účtovala tento transfer na stranu MÁ DÁTI účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery.
- Dle Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703, odstavec 5.2. účtuje poskytovatel transfery s povinností vypořádání na stranu MÁ

DÁTI účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu.

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.

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 31.12.2015 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Svazek měst a obcí Kraslicka dne 19.4.2016

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


.....
Dagmar Boušová DiS.
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
Ing. Marcela Frischová
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(2) odbor finanční

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


.....
Iva Kalátová, Předsedkyně SMOK



Dne: 29. 4. 2016

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Svazek měst a obcí Kraslicka	Iva Kalátová
2	1	Karlovarský kraj	Dagmar Boušová DiS.

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,- Kč.