

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 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.8.2018 (*dílčí přezkoumání*)
- 31.1.2019 (*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 28.6.2018 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 2018/456/P dne 27.6.2018 ve znění pozdějších dodatků.

Zástupci územního celku:

- Roman Kotilínek - předseda DSMOK
- Ing. Bc. Hana Hornová, MBA - jednatelka AT KONZULT, s.r.o. Sokolov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Ing. Marcela Frischová
Naděžda Klíčová

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 bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 31.1.2019.

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 2018 zveřejněn na úřední desce členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 4.12.2017 do 21.12.2017. Zveřejnění návrhu rozpočtu trvalo až do schválení rozpočtu.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka na rok 2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byla účetní jednotkou provedena celkem 4 rozpočtová opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2018 schválené valnou hromadou svazku dne 1.3.2018 usnesením č. 10/2018 bylo zveřejněno na internetových stránkách Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka dne 2.3.2018, - rozpočtové opatření č. 2/2018 schválené valnou hromadou svazku dne 1.3.2018 usnesením č. 11/2018 bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku měst a obcí dne 2.3.2018, - rozpočtové opatření č. 3/2018 schválené valnou hromadou svazku dne 1.3.2018 usnesením č. 12/2018 bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku měst a obcí dne 2.3.2018, - rozpočtové opatření č. 4/2018 schválené valnou hromadou svazku dne 26.6.2018 usnesením č. 23/2018 bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku měst a obcí dne 27.6.2018, - rozpočtové opatření č. 5/2018 schválené valnou hromadou svazku dne 13.12.2018 usnesením č. 41/2018 bylo zveřejněno

	na internetových stránkách svazku měst a obcí dne 14.12.2018, - rozpočtové opatření č. 6/2018 schválené valnou hromadou svazku dne 13.12.2018 usnesením č. 42/2018 bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku měst a obcí dne 14.12.2018, - rozpočtové opatření č. 7/2018 schválené valnou hromadou svazku dne 13.12.2018 usnesením č. 43/2018 bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku měst a obcí dne 14.12.2018. Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění rozpočtových opatření s uvedením, kde byla zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2018 byl valnou hromadou Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka schválen dne 20.12.2017, usnesením č. 46/2017, rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 1.008.580,- Kč a výdaje ve výši 1.619.500,- Kč. Schodek ve výši 610.920,- Kč bude financován z prostředků minulých let. Rozpočet byl zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové oddíly. Rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku od 21.12.2017. Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění rozpočtu na rok 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Rozpočtový výhled na období let 2018 až 2019 schválen valnou hromadou dne 22.12.2016 usnesením č. 40/2016. Výhled obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky. Rozpočtový výhled schválený valnou hromadou dne 22.12.2016 byl zveřejněn na internetových stránkách Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka od 23.12.2016. Dne 20.12.2017 schválila valná hromada usnesením č. 47/2018 Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 – 2022, který obsahuje základní údaje o příjmech a výdajích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka od 4.12.2017 do 20.12.2017, na úředních deskách členských obcí byl zveřejněn v termínu od 4.12.2017 do 19.12.2017. 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. Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce členských obcí dobrovolného svazku obcí a v úplném znění na internetových stránkách svazku v termínu od 11.6.2018 do 27.6.2018.

	Závěrečný účet Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka za rok 2017 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl valnou hromadou projednán a schválen dne 22.6.2018 usnesením č. 25/2018. Valná hromada vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením svazku měst a obcí s výhradami, na základě nichž přijala valná hromada opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Závěrečný účet svazku měst a obcí za rok 2017 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách svazku od 27.6.2018. Dobrovolný svazek měst a 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. Účetní závěrka Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka za rok 2017 byla schválena valnou hromadou dne 26.6.2018 usnesením č. 24/2018.
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu: - k 31.7.2018 ve výši 572.129,66 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. k 31.7.2018, - k 31.12.2018 ve výši 54.176,85 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. k 31.12.2018. Rozvahový účet 451 – Dlouhodobé úvěry vykazoval zůstatek ve výši 66.248,- Kč dle smluv o úvěru, které byly uzavřeny v roce 2016 s Městem Kraslice ve výši 45.841,- Kč a Městem Rotava ve výši 20.407,- Kč. Dohodnutý úrok ve výši 3% p.a. Splatnost úvěrů do 31.12.2018. Rozvahový účet 451 – Dlouhodobé úvěry vykazoval nulový zůstatek k 31.12.2018.
Faktura	Byly prověřeny došlé faktury za měsíce duben až červenec 2018 od pořadového č. 218016 do pořadového č. 218026 a za měsíce srpen až prosinec 2018 od pořadového č. 27 do pořadového č. 36.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 byla provedena na základě plánu inventur vydaného dne 13.12.2018, účinného od 20.12.2018 do 20.1.2019, 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 20.12.2018 a termín ukončení fyzických inventur dne 31.12.2018 a dokladových inventur dne 20.1.2019. Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 13.12.2018. Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace účetní jednotky k 31.12.2018 byla zpracována dne 20.1.2019. Kontrola inventurních soupisů vyhotovených k rozvahovým účtům 028, 231, 321, 261, 311, 314, 331, 342, 374, 389, 432

	a 451. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.7.2018 bylo v knize došlých faktur zapsáno celkem 26 dodavatelských faktur. K 31.7.2018 nebyly uhrazené 4 došlé faktury v celkové finanční výši 94.411,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu rozvahy svazku ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v knize došlých faktur zapsáno celkem 36 dodavatelských faktur. K 31.12.2018 nebyly uhrazené 2 došlé faktury v celkové finanční výši 6.431,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu rozvahy svazku ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.7.2018 nebyla v knize došlých faktur zapsána žádná faktura. Na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ve výkazu rozvahy svazku byl k 31.7.2018 vykázán nulový stav. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 nebyla v knize došlých faktur zapsána žádná faktura. Na syntetickém účtu 311 - Odběratelé ve výkazu rozvahy svazku byl k 31.12.2018 vykázán nulový stav.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.7.2018 vystavila účetní jednotka celkem 3 příjmové a 3 výdajové pokladní doklady. Výběrovým způsobem byly prověřeny příjmové pokladní doklady za měsíce leden až červenec 2018 od č. P001 do č. P003 a výdajové pokladní doklady za měsíce leden až červenec 2018 od č. V001 do č. V003. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 vystavila účetní jednotka celkem 4 příjmové a 5 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byl prověřen příjmový pokladní doklad za měsíce srpen až prosinec 2018 č. P004 a výdajové pokladní doklady za měsíce srpen až prosinec 2018 od č. V004 do č. V005.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky sestavená k 31.7.2018, která je vedena elektronicky. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.7.2018 ve finanční výši 248,- Kč souhlasil se stavem rozvahového 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. Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky sestavená k 31.12.2018, která je vedena elektronicky. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2018 souhlasil se stavem rozvahového 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 31.7.2018 a k 31.12.2018.

Rozvaha	Předložen výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 31.7.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíce červen a červenec 2018 od č. 2310091 do č. 2310118 v návaznosti na bankovní výpis č. 006/2018 a č. 007/2018 z účtu č. 2427300319/0800 vedeného u České spořitelny, a.s. Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíce srpen a listopad 2018 od č. 2310119 do č. 2310173 v návaznosti na bankovní výpis č. 008/2018 a č. 011/2018 z účtu č. 2427300319/0800 vedeného u České spořitelny, a.s.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka sestavila účtový rozvrh platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, sestaveného: - k 31.7.2018 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.265.526,56 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 97,4 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 839.484,11 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 43,8 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka k 31.7.2018 byl přebytek ve finanční výši 426.042,45 Kč, - k 31.12.2018 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.408.549,81 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,2 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.433.416,17 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 72,4 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka k 31.12.2018 byla ztráta ve finanční výši 24.866,36 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného: - k 31.7.2018 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem běžného účetního období byl zisk v objemu 309.476,57 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období, vykázaným ve výkazu rozvahy svazku ke stejnému datu, - k 31.12.2018 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem běžného účetního období byla ztráta v objemu 22.931,67 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období, vykázaným ve výkazu rozvahy svazku ke stejnému datu.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období svazkem měst a obcí předložena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období nebyla svazkem měst a obcí předložena dohoda o provedení práce
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dobrovolný svazek měst a obcí Kraslicka nemá vyhlášen "Program na poskytování dotací a návratných finančních výpomocí" dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb. Za kontrolované období Dobrovolný svazek měst a obcí Kraslicka poskytl: - dotaci 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 20.2.2018 na realizaci akce „11. ročník Festivalu 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 28.5.2018 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 1.3.2018 usnesením č. 9/2018. Vyúčtování ze dne 12.11.2018, dotace čerpána v plné výši, - dotaci ve výši 10.000,- Kč Zábavnímu orchestru Kraslice, z.s., se sídlem 358 01 Kraslice, Fibichova 1683/24, IČO 04638603 na základě žádosti o poskytnutí dotace ze dne 26.2.2018 na realizaci akce „Festival hudebních orchestrů v Kraslicích, 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 21.5.2018 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 1.3.2018 usnesením č. 8/2018. Vyúčtování ze dne 12.11.2018, 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 01334/2018 uzavřené dne 30.5.2018. Dotace je účelově vázána na úhradu mzdových nákladů manažera Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka. Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2018 činí 439.000,- Kč. Závěrečné vyúčtování ze dne 6.12.2018, skutečné náklady činily 402.181,- Kč, - účelové neinvestiční dotace ve výši 10.000,- Kč z rozpočtu Města Habartov, na základě smlouvy evid. č. Do/01/2018 uzavřené dne 5.3.2018. Dotace je účelově vázána na strojovou úpravu a údržbu lyžařských běžeckých stop v Krušných horách v oblasti Kraslicka pro zimní sezónu 2017/2018 v době od 1.1.2018 do 19.12.2018. Závěrečné vyúčtování ze dne 12.11.2018, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy o dílo	V kontrolovaném období nebyla svazkem měst a obcí předložena smlouva o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V kontrolovaném období nebyla svazkem měst a obcí předložena smlouva o převodu majetku (koupě, prodej, směna).
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období nebylo svazkem měst a obcí předložena dokumentace k veřejným zakázkám.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 9.7.2018,

Sb., 320/2001 Sb., apod.)	tj. v zákonem stanovené lhůtě 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 valnou hromadou Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka dne 26.6.2018 vč. uvedení lhůty, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, tj. do 25.12.2018.
Vnitřní předpis a směrnice	Za kontrolované období roku 2018 nebyly valnou hromadou svazku schváleny žádné nové vnitřní předpisy.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Za kontrolované období se valná hromada Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka (dále i "DSMOK") sešla ve dnech 1.3.2018, 30.5.2018, 26.6.2018, 26.9.2018 a 13.12.2018. Na svých zasedáních se valná hromada svazku mimo jiného zabývala kontrolou přijatých usnesení, schválením dodatku č. 2 ke stanovám DSMOK, přijetím dotace od města Habartov na úpravu běžeckých stop vč. schválení uzavření smlouvy, žádostmi o poskytnutí dotace a schválením poskytnutí dotací pro Zábavní orchestr, z.s. Kraslice a pro Spolek Alison Kraslice, vyhodnocením zimní sezony 2017/2018, rozpočtovými opatřeními, přijetím neinvestiční dotace z rozpočtu Karlovarského kraje na manažera svazku, usnesením zastupitelstva města Rotava, z kterého vyplynulo odvolání delegátky za město Rotava a nahrazením novým delegátem, odvoláním předsedkyně DSMOK, nezvolením předsedy DSMOK, kterého bude dočasně zastupovat místopředseda svazku, schválením závěrečného účtu svazku a účetní závěrky svazku za rok 2017, řešením zprovoznění telefonické sítě v Rájeckém údolí, zvolením předsedy a dvou místopředsedů DSMOK, schválením rozpočtu na rok 2019.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	V písemné informaci o přijatých nápravných opatřeních Svazek měst a obcí Kraslicka stanovil lhůtu pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, a to do 25.12.2018. Svazek měst a obcí Kraslicka předal dne 27.12.2018 Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou zprávu o plnění přijatých opatření. Stanovená lhůta byl den svátku a den předání byl nejbližší pracovní den, lhůta byla dodržena.

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 (§ 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, 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 2018:

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.

byl zjištěn následující nedostatek:

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

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí Kraslicka za rok 2018:

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

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 31.12.2018 (§ 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	2,83 %
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 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.).

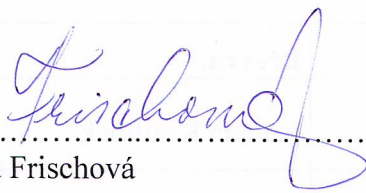
Kraslice dne 31.1.2019

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....
Ing. Josef Švéda

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(9) odbor finanční



.....
Ing. Marcela Frischová
kontrolor



.....
Naděžda Klíčová
kontrolor

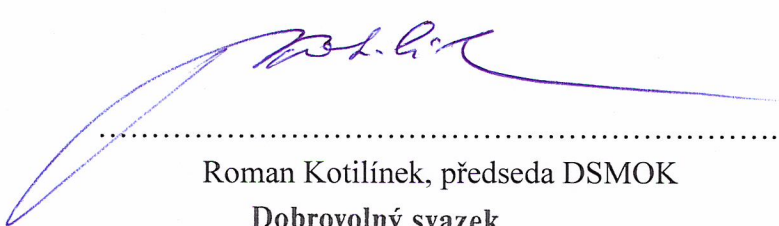
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí Kraslicka o počtu 12 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



.....
Roman Kotlínek, předseda DSMOK

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

Dne:

5.2.2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Svazek měst a obcí Kraslicka	Roman Kotlínek
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.