

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

IČO: 64844056

**za rok 2017**

- 28.8.2017 (dílní přezkoumání)
- 18.05.2018 (konečné přezkoumání)

Zahájeno bylo dne 28.06.2017 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 **2017/205/P** dne 30.6.2017.

- Iva Kalátová - Předsedkyně SMOK
- Ing. Bc. Hana Hornová, MBA - jednatelka AT KONZULT, s.r.o. Sokolov

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Marcela Frischová
- kontrolor:  
Bc. Alena Imrichová  
Ing. Josef Švéda

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 byla kontrola žádosti o poskytnutí příspěvku z rozpočtu dobrovolného svazku obcí na pořízení sněžné rolby, byl učiněn dne 23.5.2018.

## 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 2017 zveřejněn na úřední desce členských obcí a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 5.12.2016 do 22.12.2016.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Pravidla rozpočtového provizoria | S ohledem na termín schválení rozpočtu Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka na rok 2017 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Rozpočtová opatření              | Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 8 rozpočtových opatření:<br>- rozpočtové opatření č. 1/2017 schválené valnou hromadou svazku dne 28.6.2017 usnesením č. 15/2017,<br>- rozpočtové opatření č. 2/2017 schválené valnou hromadou svazku dne 28.6.2017 usnesením č. 16/2017,<br>- rozpočtové opatření č. 3/2017 schválené valnou hromadou svazku dne 28.6.2017 usnesením č. 17/2017,<br>- rozpočtové opatření č. 4/2017 schválené valnou hromadou svazku dne 28.6.2017 usnesením č. 18/2017,<br>- rozpočtové opatření č. 5/2017 schválené valnou hromadou svazku dne 28.6.2017 usnesením č. 19/2017,<br>- rozpočtové opatření č. 6/2017 schválené valnou hromadou svazku dne 28.6.2017 usnesením č. 21/2017,<br>- rozpočtové opatření č. 7/2017 schválené valnou hromadou svazku dne 16.8.2017 usnesením č. 31/2017, na internetových stránkách svazku zveřejněno od 1.9.2017,<br>- rozpočtové opatření č. 8/2017 schválené valnou hromadou svazku dne 9.11.2017 usnesením č. 34/2017, na internetových stránkách |

|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                    | <p>svazku zveřejněno od 1.12.2017.</p> <p>Schválené rozpočtové opatření č. 1/2017 až 6/2017 bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku od 29.6.2017 (tj. do 30 dnů od jejich schválení).</p> <p>Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění rozpočtových opatření s uvedením, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Rozpočtový výhled  | <p>Rozpočtový výhled na období let 2016 až 2017 schválen valnou hromadou dne 20.12.2015.</p> <p>Rozpočtový výhled na období let 2018 až 2019 schválen valnou hromadou dne 22.12.2016 usnesením č. 40/2016. Výhledy obsahovaly souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky.</p> <p>Rozpočtový výhled schválený valnou hromadou dne 22.12.2016 byl zveřejněn na internetových stránkách Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka od 23.12.2016.</p> <p>Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění rozpočtového výhledu s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Dne 20.12.2017 schválila valná hromada usnesením č. 47/2017 Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 – 2022, obsahuje základní údaje o příjmech a výdajích.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu s ustanovením § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. na internetových stránkách Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka, na úředních deskách členských obcí byl zveřejněn v termínu od 4.12.2017 do 19.12.2017, zveřejnění tedy netrvalo až do dne schválení střednědobého výhledu rozpočtu.</p> <p>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</p> |
| Schválený rozpočet | <p>Pro rok 2017 byl valnou hromadou Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka schválen dne 22.12.2016 usnesením č. 41/2016 rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 944.124,83 Kč a výdaje ve výši 1.315.079,93 Kč. Schodek ve výši 370.955,10 Kč bude financován z prostředků minulých let. Rozpočet byl zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové oddíly a byl zveřejněn na internetových stránkách svazku od 23.12.2016. Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění rozpočtu na rok 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Závěrečný účet     | <p>Návrh závěrečného účtu Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce členských obcí dobrovolného svazku obcí a v úplném znění na internetových stránkách v termínu od 12.6.2017 do 28.6.2017.</p> <p>Závěrečný účet Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka za rok</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     | <p>2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl valnou hromadou projednán a schválen dne 28.6.2017 usnesením č. 12/2017. Valná hromada vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením svazku měst a obcí bez výhrad. Závěrečný účet svazku měst a obcí za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách od 12.6.2017 a vzhledem k tomu, že byl schválen ve zveřejněné formě návrhu beze změn, zůstal zveřejněn doposud. Dobrovolný svazek 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.</p> <p>Účetní závěrka Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka za rok 2016 byla schválena valnou hromadou dne 28.6.2017 usnesením č. 11/2017.</p> |
| Bankovní výpis                      | <p>Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.7.2017 ve výši 704.691,36 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. k 31.7.2017.</p> <p>Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.12.2017 ve výši 146.587,21 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. k 31.12.2017.</p>                                                                                                                                                                           |
| Faktura                             | Byly prověřeny došlé faktury za měsíce březen až červenec 2017 od čísla 217009 do čísla 217025 a za měsíce srpen až prosinec 2017 od čísla 217026 do čísla 217038.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 byla provedena na základě plánu inventur vydaného dne 20.12.2017, účinného od 20.12.2017 do 31.1.2018, 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 20.12.2017 a termín ukončení jednotlivých inventur dne 31.1.2018. Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace účetní jednotky k 31.12.2017 byla zpracována dne 31.1.2018.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů vyhotovených k rozvahovým účtům 028, 311, 388, 231, 261, 451, 321, 331, 342 a 374. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>                                                                                                                        |
| Kniha došlých faktur                | <p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.7.2017 bylo v knize došlých faktur zapsáno celkem 25 dodavatelských faktur.</p> <p>K 31.7.2017 nebyly uhrazené 3 došlé faktury v celkové finanční výši 7.181,- Kč, které byly zaúčtované na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu rozvahy svazku ke stejnému datu.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v knize došlých faktur zapsáno celkem 38 dodavatelských faktur.</p> <p>K 31.12.2017 nebyly uhrazené 4 došlé faktury v celkové finanční</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     | výši 23.012,- Kč, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu rozvahy svazku ke stejnému datu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Kniha odeslaných faktur             | Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 byla v knize došlých faktur zapsána 1 dodavatelská faktura, která byla k 31.12.2017 uhrazená. Na syntetickém účtu 311 - Odběratelé ve výkazu rozvahy svazku byl k 31.12.2017 vykázán nulový stav.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Pokladní doklad                     | Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.7.2017 vystavila účetní jednotka celkem 3 příjmové a 16 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly prověřeny příjmové pokladní doklady za měsíce leden až květen 2017 od č. P001 do č. P002 a výdajové pokladní doklady za měsíce leden až červen 2017 od č. V001 do č. V010.<br>Výběrovým způsobem byly prověřeny příjmové pokladní doklady za měsíce červen až prosinec 2017 č. P003 a výdajové pokladní doklady za měsíce červenec až prosinec 2017 od č. V011 do č. V016.                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Pokladní kniha (deník)              | Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky sestavená k 31.7.2017 a k 31.12.2017, která je vedena elektronicky. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.7.2017 ve finanční výši 275,- Kč souhlasil se stavem syntetického 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.<br>Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2017 souhlasil se stavem syntetického 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 31.7.2017 a k 31.12.2017.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Rozvaha                             | Předložen výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 31.7.2017 a k 31.12.2017.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Účetní doklad                       | Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíce červen a červenec 2017 od čísla 2310098 do čísla 2310126 v návaznosti na bankovní výpis č. 007/2017 z účtu č. 2427300319/0800 vedeného u České spořitelny, a.s.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Účtový rozvrh                       | Účetní jednotka sestavila účtový rozvrh platný pro rok 2017.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.7.2017, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.283.813,73 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 86,20 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.070.818,37 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 57,20 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka k 31.7.2017 byl přebytek ve finanční výši 212.995,36 Kč.<br>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2017, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.625.818,67 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 98,00 %) a ve |

|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                          | <p>výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.971.427,46 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 92,10 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka k 31.12.2017 byl schodek ve finanční výši 345.608,79 Kč.</p> <p>Kontrolou finančního výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31.12.2017 bylo zjištěno, že v rozpočtu dobrovolného svazku obcí nebyla provedena změna rozpočtových příjmů ve finančním vztahu k jinému rozpočtu, tj. u rozpočtové položky 4221 - Investiční přijaté transfery od obcí.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Výkaz zisku a ztráty                                     | <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.7.2017 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem běžného účetního období byl zisk v objemu 280.485,36 Kč, který souhlasil se stavem syntetického účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období, vykázaným ve výkazu rozvahy svazku ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2017 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem běžného účetního období byla ztráta v objemu 281.020,81 Kč, která souhlasila se stavem syntetického účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období, vykázaným ve výkazu rozvahy svazku ke stejnému datu.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Darovací smlouvy                                         | V kontrolovaném období nebyla svazkem darovací smlouva uzavřena.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Dohody o pracovní činnosti                               | Za kontrolované období svazek neuzavřel žádnou dohodou o pracovní činnosti.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Dohody o provedení práce                                 | Za kontrolované období svazek neuzavřel žádnou dohodou o provedení práce.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Pracovní smlouvy včetně platových výměrů                 | V průběhu kontrolovaného období svazek obcí uzavřel dne 30.8.2017 novou pracovní smlouvu na pozici manažer dobrovolného svazku obcí. Smlouva uzavřená na dobu neurčitou od 1.9.2017.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | <p>Dobrovolný svazek měst a obcí Kraslicka nemá vyhlášen "Program na poskytování dotací a návratných finančních výpomocí" dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Za kontrolované období Dobrovolný svazek měst a obcí Kraslicka poskytl dotaci:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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 3.2.2017 na realizaci akce „10. ročník Festiválku 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 2.7.2017 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 28.6.2017 usnesením č. 20/2017. Vyúčtování ze dne 7.12.2017, dotace čerpána v plné výši.</li> <li>- ve výši 66.626,- Kč První Krušnohorské o.p.s., se sídlem 360 01 Karlovy Vary, Dr. Davida Bechera 1009/18, IČO 02429497 na základě žádosti o poskytnutí dotace ze dne 22.11.2016 na nákup</li> </ul> |

|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                          | rolby pro úpravu běžeckých tras. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 21.12.2017 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 16.3.2017 usnesením č. 7/2017. Vyúčtování ze dne 19.1.2018, dotace čerpána v plné výši.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím    | Kontrola byla předložena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace:<br>- ve výši 281.000,- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje - odboru regionálního rozvoje, na základě smlouvy evid. č. KK 00636/2017-00 uzavřené dne 24.3.2017. Dotace je účelově vázána na úhradu mzdových nákladů manažera Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka. Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2017 činil 402.000,- Kč. Závěrečné vyúčtování ze dne 1.12.2017, skutečné náklady činily 403.000,- Kč.<br>- ve výši 169.000,- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje - odboru regionálního rozvoje, na základě smlouvy evid. č. KK 02597/2017 uzavřené dne 12.10.2017. Dotace je účelově vázána na realizaci projektu „Strojová údržba lyžařských běžeckých stop na Kraslicku“. Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2017 (resp. sezóně 2017/2018) činil 339.700,- Kč. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování stanoven do 31.5.2018, vyúčtování nebylo v době provedení konečného přezkoumání hospodaření svazku poskytovateli dotace odevzdáno. |
| Smlouvy nájemní                                          | V kontrolovaném období nebyla svazkem uzavřena nájemní smlouva.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Smlouvy o dílo                                           | Smlouva o dílo uzavřená dne 22.8.2017 se zhotovitelem Dopravní stavby a venkovní architektura s.r.o., se sídlem 350 02 Cheb, Nám. Krále Jiřího 6, IČO 26392526, na provedení díla „Vypracování projektové dokumentace pro stavební povolení Cyklostezka Svatava, 1. etapa Kraslice – Rotava žst.“. Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 325.000,- Kč bez DPH. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 1242017 ze dne 7.12.2017 na částku ve výši 325.000,- Kč bez DPH. Sjednaná cena díla byla dle smlouvy dodržena.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Smlouvy o převodu majetku (koupe, prodej, směna, převod) | V kontrolovaném období nebyla svazkem smlouva o převodu majetku uzavřena.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Dokumentace k veřejným zakázkám                          | Ke kontrole bylo předloženo poptávkové řízení na veřejnou zakázku na zhotovení díla "Projektová dokumentace pro stavební povolení „Cyklostezka Svatava, 1. etapa Kraslice – Rotava žst". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 27.7.2017, písemně byly osloveny 3 dodavatelské subjekty. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásil jeden dodavatelský subjekt. Otevírání obálek bylo provedeno dne 16.8.2017, protokol o hodnocení nabídek ze dne 16.8.2017. Základním hodnotícím kritériem pro zadávání veřejné zakázky byla nejnižší nabídková cena v Kč bez DPH. Valná hromada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

|                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                  | Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka schválila dne 16.8.2017 usnesením č. 30/2017 výsledek poptávkového řízení a pověřila předsedkyni svazku uzavřením smlouvy o dílo s vítězem soutěže, společností Dopravní stavby a venkovní architektura, s.r.o. se sídlem 350 02 Cheb, Krále Jiřího 6, IČO 26392526 s cenou díla ve výši 325.000,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo ze dne 22.8.2017. Sjednaná cena díla byla dle smlouvy dodržena.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Vnitřní předpis a směrnice                       | Za kontrolované období roku 2017 nebyly valnou hromadou svazku schváleny žádné nové vnitřní předpisy a směrnice.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí | Za kontrolované období se valná hromada Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka (DSMOK) sešla ve dnech 16.3.2017, 28.6.2017, 16.8.2017, 9.11.2017 a 20.12.2017.<br>Na svých zasedáních se valná hromada svazku mimo jiného zabývala kontrolou přijatých usnesení, schválením podání žádosti o dotaci na zpracování projektové dokumentace pro vydání stavebního povolení k cyklostezce Svatava v úseku Kraslice – Rotava žst. A, schválením dodatku č. 1 ke stanovám DSMOK, schválením smlouvy o reklamě a propagaci mezi DSMOK a Městským domem kultury Sokolov na rok 2017, rozpočtovými opatřeními, přijetím dotace z rozpočtu Karlovarského kraje na manažera svazku, schválením příspěvku Městskému domu kultury Sokolov na období roku 2017 v rámci pokračování projektu „Kamposokolovsku“, schválením závěrečného účtu svazku a účetní závěrky svazku za rok 2016, schválením podání žádosti o dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje na strojovou údržbu lyžařských běžeckých stop pro zimní sezónu 2017/2018, schválením dotace ve výši 5.000,- Kč pro spolek Alison na pořádání Festiválku na konci světa, přijetím obce Josefov za člena svazku, rozpočtem svazku na rok 2018, rozpočtovým výhledem svazku na období let 2019 - 2022 a dalším. |
| Podmínky pro přezkoumání                         | Při výkonu přezkoumání a zpracovávání výsledků přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka za rok 2017 dle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., nebyly dne 17.4.2018 vytvořeny dostatečné podmínky pro konečné přezkoumání hospodaření, tj. dobrovolný svazek obcí nevytvořil administrativní a technické zázemí pro kontrolujícího.<br>V případě dalšího nebo opakovaného zjištění, které se bude týkat nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle kontrolního řádu, konkrétně podle zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“), bude postupováno v souladu s tímto zákonem a se zákonem č. 420/2004 Sb.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

**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,
- zadal a uskutečnil 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, 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 2017:

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**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.

- Kontrolou finančního výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31.12.2017 bylo zjištěno, že v rozpočtu dobrovolného svazku obcí nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření ve finančním vztahu k jinému rozpočtu, tj. u příjmové rozpočtové položky 4221- Investiční přijaté transfery od obcí.

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

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2019 – 2022 nebyl zveřejněn na internetových stránkách Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka. Na úředních deskách členských obcí netrvalo zveřejnění až do dne schválení střednědobého výhledu rozpočtu.

### **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 nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **D. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí Kraslicka za rok 2017:**

**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.
- Svazek obcí nezveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu v souladu se zákonem.

**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 31.12.2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

|                                                                 |        |
|-----------------------------------------------------------------|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0,19 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 8,07 % |
| 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 dobrovolných svazků obcí 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.).

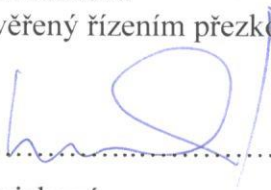
Karlovy vary dne 23.05.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE  
(1) odbor finanční



Ing. Marcela Frischová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Bc. Alena Imrichová  
kontrolor

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

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

*[Signature]*

Dne: 4.6.2018

Iva Kalátová, Předsedkyně SMOK

KRAJSKÝ ÚŘAD  
 KARLOVARSKÉHO KRAJE  
 (1) odbor správní

#### Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno                      | Převzal                |
|-----------|---------------|------------------------------|------------------------|
| 1         | 1             | Svazek měst a obcí Kraslicka | Iva Kalátová           |
| 2         | 1             | Karlovarský kraj             | Ing. Marcela Frischová |

#### 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.