

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 obcí
„Hornoslavkovsko“**

IČO: 73740659

za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.9.2017 (*dílčí přezkoumání*)
- 20.3.2018 (*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 22.6.2017 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 uskutečněného přezkoumání: Městský úřad Horní Slavkov
Dlouhá 634
357 31 Horní Slavkov

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 2017/87/17 dne 22.6.2017.

Zástupci územního celku:

- Alexandr Terek - předseda svazku
- Ivana Kowalíková - účetní Svazku

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolorka:
Bc. Alena Imrichová

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 20.3.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Hornoslavkovsko byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ na rok 2017 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v termínu: - město Horní Slavkov od 2.11.2016 do 18.11.2016, - obec Nová Ves od 3.11.2016 do 18.11.2016, - město Krásno od 3.11.2016 do 21.11.2016. Návrh rozpočtu Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ na rok 2017 byl způsobem umožňujícím dálkový přístup zveřejněn v termínu: - město Horní Slavkov od 2.11.2016 do 18.11.2016, - město Krásno od 3.11.2016 do 21.11.2016. Členská obec Nová Ves návrh rozpočtu na rok 2017 způsobem umožňujícím dálkový přístup nezveřejnila.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu svazku obcí "Hornoslavkovsko" na rok 2017 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období nebylo účetní jednotkou provedeno žádné rozpočtové opatření.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období let 2017 až 2018 schválen Valnou hromadou Svazku obcí "Hornoslavkovsko" dne 20.6.2016, usnesením číslo 3/I/2016. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a pohledávkách. Rozpočtový výhled byl na internetových stránkách členského města Horní Slavkov zveřejněn dne 3.2.2017, tj. do 30 dnů ode dne nabytí účinnosti zákona č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, v platném znění (dále jen "zákon č. 24/2017 Sb.").

	<p>Členská obec Nová Ves a členské město Krásno nezveřejnily rozpočtový výhled ze dne 20.6.2016 na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne nabytí účinnosti zákona č. 24/2017 Sb., tj. do dne 23.3.2017.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2017 byl Valnou hromadou Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ schválen dne 29.11.2016 usnesením č. 3/II/2016 rozpočet vyrovnaný. Příjmy i výdaje ve výši 114.046,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, jako závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách členského města Horní Slavkov dne 5.1.2017, tj. do 30 dnů ode dne nabytí účinnosti zákona č. 24/2017 Sb. Členská obec Nová Ves a členské město Krásno nezveřejnily rozpočet na rok 2017 na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne nabytí účinnosti zákona č. 24/2017 Sb., do dne 23.3.2017.</p>
Závěrečný účet	<p>Závěrečný účet Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen valnou hromadou dne 22.6.2017 usnesením č. 4/II/2017. Valná hromada svazku vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.</p> <p>Návrh závěrečného účtu za rok 2016 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v termínu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - město Horní Slavkov od 4.4.2017 do 19.4.2017, - obec Nová Ves od 11.5.2017 do 26.5.2017, - město Krásno od 5.4.2017 do 21.4.2017. <p>Návrh závěrečného účtu za rok 2016 byl na internetových stránkách členských obcí zveřejněn v termínu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - město Horní Slavkov od 4.4.2017 do 20.4.2017, - město Krásno od 5.4.2017 do 21.4.2017. <p>Návrh závěrečného účtu za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn na internetových stránkách členských měst Horní Slavkov a Krásno a na úředních deskách členských měst Horní Slavkov, Krásno a členské obce Nová Ves až do dne schválení závěrečného účtu valnou hromadou svazku, tj. do dne 22.6.2017.</p> <p>Členská obec Nová Ves nezveřejnila návrh závěrečného účtu za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání valné hromady svazku obcí.</p> <p>Závěrečný účet svazku obcí za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách členského města Horní Slavkov dne 29.6.2017, tj. do 30 dnů od jeho schválení, město současně vyvěsilo na své úřední desce oznámení o jeho zveřejnění s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Členská obec Nová Ves a členské město Krásno závěrečný účet za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání</p>