

poskytnutým účelovým dotacím	dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb. V průběhu kontrolovaného období nebyla svazkem obcí uzavřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	K 30.6.2018 účtoval svazek obcí o přijatých příspěvcích od členských obcí v celkové výši 114.046,- Kč, které jsou rozpočtovány na rozpočtové položce 4121 – Neinvestiční přijaté transfery od obcí ve výkazu Fin 2 - 12 M sestavenému k 30.6.2018. Dále Svazek obcí "Hornoslavkovsko" obdržel v kontrolovaném období dotaci od Ministerstva životního prostředí ČR ve výši 950.334,- Kč. Změnou č. 1 k Rozhodnutí o poskytnutí dotace byla celková maximální výše dotace změněna na částku 826.021,50 Kč. Dotace byla vedena na rozpočtové položce 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery za státního rozpočtu ve výkazu Fin 2-12 M sestavenému k 31.12.2018.
Smlouvy o přijetí úvěru	Úvěrová smlouva č. 0317782469/LCD uzavřená dne 4.4.2018 s Českou spořitelnou, a.s., na poskytnutí účelového úvěru v limitované výši do 950.334,- Kč na předfinancování projektu „Pořízení kompostérů pro domácnosti Svazku obcí“, s čerpáním do 31.7.2018 a se splatností do 30.6.2019 (jednou splátkou) na základě dotace poskytnuté Ministerstvem životního prostředí ČR ve výši 950.334,- Kč (změnou č. 1 k Rozhodnutí o poskytnutí dotace byla celková maximální výše dotace změněna na částku 826.021,50 Kč). Uzavření úvěrové smlouvy schváleno valnou hromadou dne 28.3.2018 usnesením č. 3/II/2018. K úvěrové smlouvě uzavřen dne 21.8.2018 Dodatek č. 1 schválený valnou hromadou svazku dne 21.8.2018 usnesením č. 3/IV/2018, kterým byla změněno oprávnění čerpání úvěrové částky do dne 31.10.2018. Dle předloženého bankovního výpisu č. 006 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s. bylo zjištěno, že k 31.12.2018 byl úvěr účetní jednotkou splacen.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku 600 ks uzavřených plastových kompostérů o objemu 720 l. Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 17.4.2018, rozhodujícím hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena. Poštou osloveni tři dodavatelské subjekty (podací listy s datem podání 25.4.2018). Podána byla pouze jedna nabídka. Dne 26.6.2018 uzavřena kupní smlouva s vítězným dodavatelem společností JELÍNEK-TRADING spol. s r.o., se sídlem Zarání 4432, 760 01 Zlín, IČO 42339723, cena dodávky sjednána ve výši 786.000,- Kč bez DPH (951.060,- Kč včetně DPH). Kupní smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 26.6.2018, tj. do 15 dnů ode dne jejího uzavření. Ke kontrole předložena dodavatelská faktura č. 18251107 ze dne 31.7.2018 na částku ve výši 786.000,- Kč bez DPH (951.060,- Kč včetně DPH) s úhradou provedenou dvěma splátkami, a to dne 15.8.2018 dle bankovního výpisu č. 008 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. a dne 10.9.2018 dle bankovního výpisu č. 002 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena. Dále předložen Předávací protokol o předání 600 ks kompostérů ze dne 31.7.2018.

	Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy (tj. cena ve výši 786.000,- Kč bez DPH, s DPH ve výši 951.060,- Kč) nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do tří měsíců od splnění smlouvy v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 14.6.2018, tj. v zákonem stanovené lhůtě 15 dnů po projednání zprávy o výsledku hospodaření obce za rok 2017 Valnou hromadou Svazku obcí "Hornoslavkovsko".
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období nebyly valnou hromadou vydány ani aktualizovány žádné nové interní směrnice k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Za kontrolované období se Valná hromada Svazku obcí "Hornoslavkovsko" sešla ve dnech 28.3.2018, 3.6.2018, 21.8.2018 a 30.11.2018. Valná hromada se mimo jiného zabývala schválením inventarizační zprávy za rok 2017, schválením uzavření úvěrové smlouvy s Českou spořitelnou, a.s. na projekt "Pořízení kompostérů pro domácnosti Svazku obcí", rozpočtovými opatřeními, vyhlášením výběrového řízení na zakázku malého rozsahu na pořízení kompostérů, uzavíráním výpůjčních smluv na pořízené kompostéry, schválením závěrečného účtu a účetní závěrky svazku obcí za rok 2017, zmocněním spol. Technické služby Horní Slavkov k zapůjčování benzínového drtiče větví zn. PROMODA MZD - 13/2 občanům Svazku obcí "Hornoslavkovska" oproti uzavření smlouvy o výpůjčce, uzavřením Dodatku č. 1 k Úvěrové smlouvě s Českou spořitelnou, a.s., zvýšením výše příspěvků od členských obcí Svazku obcí "Hornoslavkovsko" s účinností od 1.1.2019, rozpočtem Svazku obcí "Hornoslavkovsko" na rok 2019, schválením plánu inventur na rok 2018, uzavřením smlouvy o dílo se společností EKONORD, s.r.o. se sídlem Chomutov na kompletní zajištění provozu lokálního varovného systému Svazku obcí "Hornoslavkovsko" a dalším.

**II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Hornoslavkovsko 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 poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 obcí „Hornoslavkovsko“ za rok 2018:

**byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Dobrovolný svazek obcí "Hornoslavkovsko" neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, vzniklé z veřejné zakázky na dodávku 600 ks uzavřených plastových kompostérů o objemu 720 l do 3 měsíců od splnění smlouvy.

**nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

##### **byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:**

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

- § 39. odst. 9 - Zveřejnění návrhu závěrečného účtu netrvalo až do schválení závěrečného účtu (**napraveno**)

Porušený právní předpis: zákon č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti

- Čl. XV - Rozpočet nebyl zveřejněn v souladu se zákonem (**napraveno**)

Porušený právní předpis: Zákon č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy o rozpočtové odpovědnosti

- Čl. XV - Rozpočtový výhled nebyl zveřejněn v souladu se zákonem (**napraveno**)

##### **byl zjištěn následující nedostatek:**

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

- § 39 odst. 10 - Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem. (**nenapraveno**)
- § 39 odst. 4 - Návrh rozpočtu svazku nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. (**napraveno**)
- § 39 odst. 9 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí. (**napraveno**)

#### **b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018**

##### **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

§ 39 odst. 10 - Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

- Členské město Krásno nezveřejnilo závěrečný účet Svazku obcí "Hornoslavkovsko" za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jeho schválení. (nenapraveno)

#### **D. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí „Hornoslavkovsko“ za rok 2018:**

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Dobrovolný svazek obcí "Hornoslavkovsko" neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, vzniklé z veřejné zakázky na dodávku 600 ks uzavřených plastových kompostérů o objemu 720 l do 3 měsíců od splnění smlouvy.

**byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**

**e1 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

**e5 - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky**

**II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**