

Č.j.: 611/FI/18-7

## 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 2018

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.08.2018 (dílčí přezkoumání)
- 06.05.2019 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 27.6.2018 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 uskutečnění 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 2018/537/P dne 28.6.2018, ve znění pozdějších dodatků.

#### Zástupci územního celku:

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

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:  
Bc. Lenka Najvarová

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 Sb. 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 6.5.2019.

## 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 2018 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu: - město Horní Slavkov od 14.11.2017 do 30.11.2017, - obec Nová Ves od 14.11.2017 až dosud, - město Krásno od 14.11.2017 do 31.12.2017.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu Svazku obcí "Hornoslavkovsko" na rok 2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 5 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno: a) rozpočtové opatření č. 1, schválené valnou hromadou dne 28.3.2018 usnesením č. 4/II/2018, na internetových stránkách členských obcí zveřejněno: - město Horní Slavkov dne 3.4.2018, - obec Nová Ves dne 4.4.2018, - město Krásno dne 3.4.2018, b) rozpočtové opatření č. 4, schválené valnou hromadou dne 30.11.2018 usnesením č. 6/III/2018, na internetových stránkách členských obcí zveřejněno: - město Horní Slavkov dne 17.12.2018, - obec Nová Ves dne 17.12.2018, - město Krásno zveřejnění nedoložilo. Vzhledem k termínu

	<p>schválení rozpočtu Svazku obcí "Hornoslavkovsko" na rok 2019 (tj. dne 30.11.2018) nebylo již nutné rozpočtové opatření č. 4 na internetových stránkách členského města Krásno zveřejnit.</p> <p>Svazek obcí "Hornoslavkovsko" oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění rozpočtových opatření s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2018 byl Valnou hromadou Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ schválen dne 29.11.2017 usnesením č. 2/IV/2017 rozpočet vyrovnaný. Příjmy i výdaje ve výši 114.146,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- město Horní Slavkov dne 30.11.2017,</li> <li>- obec Nová Ves dne 11.12.2017,</li> <li>- město Krásno dne 1.12.2017.</li> </ul> <p>Svazek obcí "Hornoslavkovsko" oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je rozpočet na rok 2018 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2020 schválen Valnou hromadou Svazku obcí "Hornoslavkovsko" dne 29.11.2017 usnesením č. 3/IV/2017. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a pohledávkách.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ na období let 2019 až 2020 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách v termínu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- město Horní Slavkov od 14.11.2017 do 30.11.2017,</li> <li>- obec Nová Ves od 14.11.2017 až dosud,</li> <li>- město Krásno od 14.11.2017 do 30.12.2017.</li> </ul> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ na období let 2019 až 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- město Horní Slavkov dne 30.11.2017,</li> <li>- obec Nová Ves dne 11.12.2017,</li> <li>- město Krásno dne 1.12.2017.</li> </ul> <p>Svazek obcí "Hornoslavkovsko" oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Závěrečný účet Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen Valnou hromadou Svazku obcí "Hornoslavkovsko" dne 6.6.2018 usnesením č. 3/II/2018. Valná hromada vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijala opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků.</p> <p>Návrh závěrečného účtu Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ za rok</p>

	<p>2017 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách v termínu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- město Horní Slavkov od 25.4.2018 do 13.6.2018,</li> <li>- obec Nová Ves od 24.4.2018 až dosud,</li> <li>- město Krásno od 25.4.2018 do 30.6.2018.</li> </ul> <p>Schválený závěrečný účet Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- město Horní Slavkov dne 14.6.2018,</li> <li>- obec Nová Ves dne 14.6.2018.</li> </ul> <p>Členské město Krásno závěrečný účet za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nezveřejnilo na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.</p> <p>Svazek obcí "Hornoslavkovsko" oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je závěrečný účet za rok 2017 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka svazku obcí sestavená k 31.12.2017 byla schválena Valnou hromadou Svazku obcí "Hornoslavkovsko" dne 6.6.2018 usnesením č. 2/II/2018.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví Svazku obcí "Hornoslavkovsko":</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.6.2018 ve výši 270.493,56 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (zůstatek účtu ve výši 266.785,46 Kč) a České národní banky (zůstatek účtu ve výši 3.708,10 Kč) ke stejnému datu,</li> <li>- k 31.12.2018 ve výši 87.659,37 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (zůstatek účtu ve výši 84.013,87 Kč) a České národní banky (zůstatek účtu ve výši 3.645,50 Kč) ke stejnému datu.</li> </ul>
Evidence pohledávek	<p>Svazek obcí "Hornoslavkovsko" žádné pohledávky z místních poplatků nevymáhá, jelikož žádné místní poplatky nevybírá.</p>
Faktura	<p>Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury za měsíce leden až červen 2018 od č. 1 do č. 8 a za měsíce srpen až prosinec 2018 od č. 14 do č. 19.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě plánu inventur vydaného Valnou hromadou Svazku obcí "Hornoslavkovsko" dne 30.11.2018 účinného od 1.12.2018 do 15.2.2019 a vnitřní směrnice č. 2/2014 o inventarizaci majetku a závazků účinné od 25.1.2014. Jmenována jedna hlavní dvoučlenná inventarizační komise a jedna dílčí tříčlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 3.12.2018 do 12.1.2019. Proškolení členů inventarizační komise provedeno dne 30.11.2018. Inventarizační zpráva ze dne 11.2.2019. Kontrola inventarizace účtů 021, 081, 022, 082, 231, 321, 374 a 403. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo do knihy</p>

	<p>došlých faktur zapsáno celkem 8 dodavatelských faktur. K 30.6.2018 nebyly uhrazeny dvě faktury ve splatnosti v celkové výši 2.038,33 Kč zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu rozvahy sestavenému ke stejnému datu.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 19 dodavatelských faktur. K 31.12.2018 nebyla uhrazena jedna faktura ve splatnosti v celkové výši 40.656,- Kč zaúčtovaná na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu rozvahy sestavenému ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období nebyla účetní jednotkou vystavena žádná odběratelská faktura.
Pokladní kniha (deník)	Účetní jednotka nevede pokladní deník ani neúčtuje o pokladních operacích.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.6.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 114.142,54 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,0 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 42.319,33 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 3,4 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí byl za kontrolované období přebytek ve výši 71.823,21 Kč,</li> <li>- k 31.12.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 940.217,68 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,0 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.051.228,66 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 85,30 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí byl za kontrolované období schodek ve výši 111.010,98 Kč.</li> </ul>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.6.2018 vykazoval jako výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 101.318,80 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkaze rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu,</li> <li>- k 31.12.2018 vykazoval jako výsledek hospodaření běžného účetního období ztrátu ve výši 109.106,14 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkaze rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu.</li> </ul>
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období nebyla svazkem obcí uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období nebyla svazkem obcí uzavřena dohoda o provedení práce.
Smlouvy a další materiály k	Svazek obcí "Hornoslavkovsko" nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí