

Č.j.: 1720/FI/2018-6

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 Slavkovský les

IČO: 63552841

za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29. 11. 2018 (*dílčí přezkoumání*)
- 28. 3. 2019 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí v souladu s ustanovením § 53 odst. 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 29.06.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 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 Krásné Údolí
Krásné Údolí 77
364 01 Krásné Údolí

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2018/426/P dne 29.6.2018.

Zástupci územního celku:

- Marie Šašková - předsedkyně svazku
- Ing. Lucie Drbalová - účetní svazku

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
Bc. Alena Imrichová
- kontrolorky:
Dagmar Boušová, DiS.
Bc. Lenka Najvarová

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle ustanovení § 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 28.03.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu svazku obcí pro rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí v termínu od 30.10.2017 do 23.11.2017 a na úředních deskách členských obcí: - Teplá v termínu od 31.10.2017 do 24.11.2017, - Bečov nad Teplou v termínu od 31.10.2017 do 23.11.2017, - Úterý v termínu od 30.10.2017 do 30.11.2017, - Otročin v termínu od 2.11.2017 do 23.11.2017, - Všeruby v termínu od 31.10.2017 do 23.11.2017, - Krásné Údolí v termínu od 30.10.2017 do 24.11.2017, - Mnichov v termínu od 30.10.2017 do 23.11.2017, - Teplička v termínu od 2.11.2017 do 30.11.2017, - Stanovice v termínu od 6.11.2017 do 23.11.2017, - Krsy v termínu od 31.10.2017 do 23.11.2017, - Bezvěrov v termínu od 30.10.2017 do 30.11.2017, - Chodov u Bečova v termínu od 31.10.2017 do 30.11.2017, - Zahradka v termínu od 31.10.2017 do 8.12.2017, - Nevřeň v termínu od 30.10.2017 do 30.11.2017, - Bochoř v termínu od 30.10.2017 do 23.11.2017, - Ovesné Kladruby v termínu od 6.11.2017 do 23.11.2017, - Úněšov v termínu od 31.10.2017 do 27.11.2017, - Stružná v termínu od 30.10.2017 do 23.11.2017, - Prameny v termínu od 2.11.2017 do 23.11.2017.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo svazkem obcí provedeno 5 rozpočtových opatření:

	<p>- rozpočtové opatření číslo 1/2018 schváleno shromážděním zástupců dne 22.2.2018, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno dne 28.2.2018,</p> <p>- rozpočtové opatření číslo 2/2018 schváleno předsedkyní svazku dne 25.6.2018, shromážděním zástupců vzato na vědomí dne 13.9.2018, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno dne 17.7.2018,</p> <p>- rozpočtové opatření číslo 3/2018 schváleno shromážděním zástupců dne 13.9.2018, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno dne 24.9.2018,</p> <p>- rozpočtové opatření číslo 4/2018 schváleno předsedkyní svazku dne 17.9.2018, shromážděním zástupců vzato na vědomí dne 5.12.2018, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno dne 10.10.2018,</p> <p>- rozpočtové opatření číslo 5/2018 schváleno předsedkyní svazku dne 5.10.2018, shromážděním zástupců vzato na vědomí dne 5.12.2018, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno dne 17.10.2018.</p> <p>K provádění rozpočtových opatření bez omezení pověřilo předsedkyni svazku shromáždění zástupců na svém jednání dne 23.9.2015.</p> <p>Svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2018 byl na shromáždění zástupců dne 23.11.2017 schválen vyrovnaný rozpočet svazku obcí. Příjmy i výdaje ve výši 390.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 11.12.2017, v době provedení konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2018 byl stále zveřejněn.</p> <p>Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Rozpočtový výhled na období let 2017 až 2020 schválen na shromáždění zástupců dne 10.12.2015. Obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách a byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 2.3.2017.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2022 schválen shromážděním zástupců dne 11.5.2018. Obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí v termínu od 16.4.2018 do 14.5.2018 a na úředních deskách členských obcí dobrovolného svazku obcí:</p> <p>- Teplá v termínu od 16.4.2018 do 14.5.2018,</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - Bečov nad Teplou v termínu od 17.4.2018 do 11.5.2018, - Úterý v termínu od 16.4.2018 do 12.5.2018, - Otročin v termínu od 16.4.2018 do 14.5.2018, - Všeruby v termínu od 18.4.2018 do 11.5.2018, - Krásné Údolí v termínu od 16.4.2018 do 14.5.2018, - Mnichov v termínu od 17.4.2018 do 11.5.2018, - Teplička v termínu od 16.4.2018 do 17.5.2018, - Stanovice v termínu od 26.4.2018 do 12.5.2018, - Krsy v termínu od 16.4.2018 do 11.5.2018, - Bezvěrov v termínu od 17.4.2018 do 14.5.2018, - Chodov u Bečova v termínu od 17.4.2018 do 11.5.2018, - Zahrádka v termínu od 19.4.2018 do 18.5.2018, - Nevřeň v termínu od 16.4.2018 do 16.5.2018, - Bochov v termínu od 16.4.2018 do 12.5.2018, - Ovesné Kladruby v termínu od 17.4.2018 do 13.5.2018, - Úněšov v termínu od 23.4.2018 do 11.5.2018, - Stružná v termínu od 16.4.2018 do 11.5.2018, - Prameny v termínu od 16.4.2018 do 12.5.2018. <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 17.5.2018, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, v době konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 byl stále zveřejněn.</p> <p>Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je střednědobý výhled rozpočtu a jeho návrh zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí v termínu od 16.4.2018 do 14.5.2018 a na úředních deskách členských obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Teplá v termínu od 16.4.2018 do 14.5.2018, - Bečov nad Teplou v termínu od 17.4.2018 do 11.5.2018, - Úterý v termínu od 16.4.2018 do 12.5.2018, - Otročin v termínu od 16.4.2018 do 14.5.2018, - Všeruby v termínu od 18.4.2018 do 11.5.2018, - Krásné Údolí v termínu od 16.4.2018 do 14.5.2018, - Mnichov v termínu od 17.4.2018 do 11.5.2018, - Teplička v termínu od 16.4.2018 do 17.5.2018, - Stanovice v termínu od 26.4.2018 do 12.5.2018, - Krsy v termínu od 16.4.2018 do 11.5.2018, - Bezvěrov v termínu od 17.4.2018 do 14.5.2018, - Chodov u Bečova v termínu od 17.4.2018 do 11.5.2018, - Zahrádka v termínu od 18.4.2018 do 18.5.2018, - Nevřeň v termínu od 16.4.2018 do 16.5.2018, - Bochov v termínu od 16.4.2018 do 12.5.2018, - Ovesné Kladruby v termínu od 17.4.2018 do 13.5.2018, - Úněšov v termínu od 23.4.2018 do 11.5.2018, - Stružná v termínu od 16.4.2018 do 11.5.2018, - Prameny v termínu od 16.4.2018 do 12.5.2018.

	<p>Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2017 byl projednán a schválen shromážděním zástupců dne 11.5.2018. Shromáždění zástupců vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 17.5.2018, v době provedení konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2018 byl stále zveřejněn.</p> <p>Svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka svazku obcí za rok 2017 byla schválena shromážděním zástupců dne 11.5.2018.</p>
Bankovní výpis	<p>Syntetický účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví svazku obcí obsahoval prostředky rozpočtového hospodaření.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 31.10.2018 ve výši 312.068,39 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z běžného účtu vedeného u ČSOB a.s. (ve výši 311.113,78 Kč) a České národní banky (ve výši 954,61 Kč) ke stejnému datu. - 31.12.2018 ve výši 209.580,68 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z běžného účtu vedeného u ČSOB a.s. (ve výši 208.646,07 Kč) a České národní banky (ve výši 934,61 Kč) ke stejnému datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v excelovském dokumentu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena ve wordovském dokumentu.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena ručně v knize došlých faktur.
Faktura	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány došlé faktury od č. 8 do č. 18.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků svazku k 31.12.2018 byla provedena na základě plánu inventur vydaného předsedkyní svazku dne 30.11.2018 a Dodatku č. 1/2018 Směrnice č. 2/2011 K inventarizaci, účinného od 3.12.2018. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise, jejíž členové byli proškoleni dne 6.12.2018. Předpokládané datum zahájení a ukončení jednotlivých inventur stanoveno v plánu inventur od 20.12.2018 do 4.1.2019 (ukončení fyzické inventury 31.12.2018). Inventarizační zpráva vyhotovena dne 18.1.2019.</p> <p>Výběrovým způsobem zkontrolovány inventurní soupisy rozvahových účtů 018, 028, 231, 311, 321, 261, 378 a 902. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>V období od 1.1.2018 do 31.10.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 15 dodavatelských faktur, které byly k 31.10.2018 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval nulový stav ke stejnému datu.</p> <p>V období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 18 dodavatelských faktur, které byly k 31.12.2018 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé</p>

	vykazoval nulový stav ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V období od 1.1.2018 do 31.10.2018 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 23 odběratelských faktur. Všechny vydané faktury byly k 31.10.2018 uhrazeny. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval nulový stav ke stejnému datu. V období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 31 odběratelských faktur. Všechny vydané faktury byly k 31.12.2018 uhrazeny. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval nulový stav ke stejnému datu.
Pokladní doklad	Kontrola podrobeny v pokladní knize zapsané 4 výdajové pokladní doklady v jedné číselné řadě za období od 1.1.2018 do 31.12.2018.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena ručně. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k: - 31.10.2018 vykazoval zůstatek ve výši 526,- Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna a s položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. - 31.12.2018 vykazoval zůstatek ve výši 504,- Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu. Rozpočtová položka 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M vykazovala nulový zůstatek ke stejnému datu. Denní pokladní limit schválený shromážděním zástupců dne 11.5.2018 ve výši 15.000,- Kč nebyl v kontrolovaném období překročen.
Příloha rozvahy	Předložena příloha rozvahy sestavená účetní jednotkou k 31.10.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Předložen výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 31.10.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány účetní doklady od č. 41 do č. 45 v návaznosti na bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u ČSOB, a.s., vztahující se k úhradě zájezdu, hudebního vystoupení a dopravného účastníků na akci Jeden den v kraji živých vod 2018, daru a dalším.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestaven účtový rozvrh platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k: - 31.10.2018 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.041.841,54 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,82 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 881.610,80 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 78,10 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku byl v kontrolovaném období přebytek ve finanční výši 160.230,74 Kč. - 31.12.2018 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.042.851,83 Kč (tj. plnění

	k rozpočtu schválenému po změnách na 99,91 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 984.604,80 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 87,23 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku byl v kontrolovaném období přebytek ve finanční výši 58.247,03 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky vykazuje výsledek hospodaření běžného účetního období. Výsledkem hospodaření v hlavní činnosti k: - 31.10.2018 byla ztráta ve výši 426.976,26 Kč, která souhlasila se zůstatkem rozvahového účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. - 31.12.2018 byl zisk ve výši 32.904,03 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Kontrola předložena darovací smlouva uzavřená dne 31.8.2018 mezi svazkem obcí (dárce) a MAS Kraj živých vod, z.s., se sídlem 364 61 Teplá, Masarykovo nám. 143, IČO 26900925 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč na podporu grantového programu Dr. ŽIVODA, který příjemce spravuje. Poskytnutí daru schválilo shromáždění zástupců svazku obcí dne 11.5.2018.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období nebyla předložena uzavřená dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období svazek obcí uzavřel dne 31.12.2018 dohodu o provedení práce na vedení účetnictví, mezd, rozpočty, rozborů, statistické výkazy, pokladna, evidence majetku a další administrativní práce. Sjedený rozsah práce byl stanoven do 300 hodin za rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Svazek obcí nepředložil v kontrolovaném období uzavřenou smlouvu o poskytnutí dotace ze svého rozpočtu.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdržel svazek obcí: - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 350.000,- Kč poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01340/2018 uzavřené dne 30.5.2018, určenou na úhradu mzdových nákladů manažera Svazku obcí Slavkovský les. Termín pro vyúčtování dotace stanoven do 10.12.2018, vyúčtování předloženo poskytovateli dne 10.12.2018, dotace čerpána v plné výši. - účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 38.000,- Kč poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 02241/2018 uzavřené dne 27.8.2018, určenou na realizaci projektu "Propagační a upomínkové předměty a materiály obcí na území Svazku obcí Slavkovský les". Termín pro vyúčtování dotace stanoven do 15.12.2018, vyúčtování předloženo poskytovateli dne 10.12.2018, dotace čerpána v plné výši. - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 180.000,- Kč poskytnutou na základě veřejnoprávní

	smlouvy evid. č. KK 02720/2018 uzavřené dne 6.8.2018, určenou na realizaci projektu "Doplnění cyklistického mobiliáře na území Svazku obcí Slavkovský les". Termín pro vyúčtování dotace stanoven do 10.12.2018, vyúčtování předloženo poskytovateli dne 10.12.2018, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Svazek obcí nepředložil v kontrolovaném období uzavřenou nájemní smlouvu.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Svazek obcí nepředložil v kontrolovaném období uzavřenou smlouvu o převodu majetku.
Smlouvy o věcných břemenech	Svazek obcí nepředložil v kontrolovaném období uzavřenou smlouvu o věcných břemenech.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dobrovolný svazek obcí realizoval formou přímého poptávkového řízení veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku "Doplnění cyklistického mobiliáře na území SOSL". Smlouva o dílo s cenou ve výši 242.000,- Kč s DPH uzavřena dne 20.7.2018 s dodavatelem MAS Kraj živých vod, z.s., se sídlem 364 61 Teplá, Masarykovo náměstí 143, IČO 29688925, v registru smluv uveřejněna dne 26.7.2018, tj. do 3 měsíců od jejího uzavření. Dne 19.9.2018 uzavřen dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, kterým se upřesnil rozsah prací, v registru smluv uveřejněn dne 19.10.2018, tj. do 3 měsíců od jeho uzavření. Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 2018038 ze dne 21.8.2018 na částku ve výši 242.000,- Kč s DPH, cena díla dle smlouvy byla dodržena.
Vnitřní předpis a směrnice	Svazek obcí má zpracován soubor vnitřních směrnic. Za kontrolované období svazek obcí vydal: <ul style="list-style-type: none"> - dne 8.1.2018 Směrnicí č. 1/2018 Cestovní náhrady 2018, - dne 22.6.2018 Směrnicí č. 2/2018 Upravující finanční majetek, vedení pokladny, bankovní účty, ceniny, s účinností od 1.6.2018, - dne 24.5.2018 Směrnicí č. 3/2018 O oběhu účetních dokladů, evidenci dlouhodobého majetku svazku a podpisové vzory, s účinností od 1.6.2018, - dne 27.11.2018 dodatek č. 1/2018 ke Směrnicí č. 2/2011 K inventarizaci, s účinností od 3.12.2018.
Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Za kontrolované období se shromáždění zástupců svazku obcí sešlo ve dnech 22.2.2018, 11.5.2018, 20.6.2018, 13.9.2018 a 5.12.2018. Na svých zasedáních se shromáždění zástupců zabývalo mj. inventarizací majetku za rok 2017, rozpočtovými opatřeními, informacemi o podaných žádostech o dotaci, poskytnutím příspěvku do programu Dr. Živoda MAS Kraj živých vod, závěrečným účtem a účetní závěrkou svazku obcí za rok 2017, střednědobým výhledem rozpočtu na roky 2019 - 2022, schválením výše pokladního limitu, přijetím dotací, návrhem rozpočtu na rok 2019, plánem inventarizace majetku za rok 2018 a dalším. Shromáždění zástupců je devatenáctičlenné.

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Slavkovský les 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 poskytnutí dotace a 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 obcí Slavkovský les za rok 2018:

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Slavkovský les za rok 2018:

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

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

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Slavkovský les za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

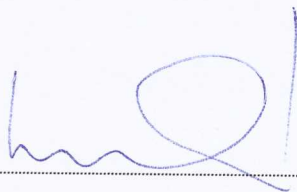
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,12 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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 dobrovolného svazku 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 03.04.2019

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

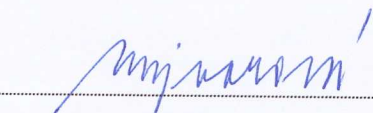


Bc. Alena Imrichová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(18) odbor finanční



Dagmar Boušová, DiS.
kontrolorka



Bc. Lenka Najvarová
kontrolorka

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

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

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

Č.j.: 1720/FI/2018-6

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Slavkovský les o počtu 12 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

STAVAZEK OBCÍ
SLAVKOVSKÝ LES
Masarykovo nám. 143 • 364 61 Teplá
IČ: 63552841 • T: 353 618 752

Marie Šašková

Dne: 12.04.2019

Marie Šašková, předsedkyně svazku

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Svazek obcí Slavkovský les	Marie Šašková
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Alena Imrichová

Poučení:

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

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