

Závěrečný účet Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ za rok 2017

Svazek obcí Hornoslavkovsko
Dlouhá 634/11, 357 31 Horní Slavkov
IČO : 73740659

Svazek obcí „Hornoslavkovsko“ vznikl 10.6.2011

Zakládajícími členy svazku obcí „Hornoslavkovsko“ je město Horní Slavkov a město Krásno. V roce 2013 se dalším členem stala obec Nová Ves.

Předmětem činnosti svazku obcí je zejména:

- Zabezpečení spolupráce obcí a měst v úsilí o dosažení optimálního rozvoje regionu, zabezpečení ochrany a prosazování společných zájmů.
- Koordinace významných investičních akcí v zájmovém území i akcí lokálního významu, zabezpečování finančních prostředků při těchto aktivitách.
- Zabezpečování společných zájmů v oblasti informatiky.
- Vytváření podmínek pro rozvoj školství a vzdělávání, zdravotnictví a sociálních služeb.
- Vytváření podmínek pro rozvoj cestovního ruchu.
- Vytváření podmínek pro rozvoj požární ochrany.
- Zavádění, rozšiřování a zdokonalování systémů veřejné osobní dopravy k zajištění dopravní obslužnosti.
- Prosazování ekonomických zájmů obcí a měst ve sdružení.

Orgány svazku obcí tvoří:

- Valná hromada
- Předseda svazku
- Dozorčí rada

Výsledek hospodaření za rok 2017

	SR v Kč	UR v Kč	Skutečnost v Kč	% plnění
Příjmy za r. 2017 po konsolidaci	114 046,00	114 046,00	121 474,38	106,50
Výdaje za r. 2017 po konsolidaci	114 046,00	114 046,00	65 617,00	57,50
Výsledek rozpočtového hospodaření	0,00	0,00	55 857,38	

Financování

Krátkodobé financování z tuzemska

Změna stavu krátk.prostř. na bank.účtech (+,-) 8115	0,00	0,00	-55 857,38 Kč
---	------	------	---------------

Financování celkem	0,00	0,00	-55 857,38 Kč
---------------------------	-------------	-------------	----------------------

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	55 857,38 Kč
---	---------------------

Základní běžný účet

Stav k 01.01.2017 142 812,97 Kč

Stav k 31.12.2017 198 670,35 Kč

Změna stavu bank.účtů**- 55 857,38 Kč****Komentář k hospodaření svazku za rok 2017**

Rozpočtové hospodaření svazku se řídí schváleným rozpočtem, který Valná hromada svazku obcí „Hornoslavkovsko“ schválila dne 29.11.2017, usnesením Valné hromady č.3/II/2016. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí.

Výsledek hospodaření před zdaněním (tj. rozdíl mezi výnosy a náklady) činí zisk 57 037,22 Kč.

Svazek obcí neměl v roce 2017 žádné příjmy, které zakládají povinnost podat přiznání k dani z příjmů právnických osob.

Plnění příjmů

Rozpočet příjmů svazku byl v roce 2017 schválen ve výši **114,05** tis. Kč. Prostřednictvím rozpočtových změn nebyl rozpočet příjmů v průběhu roku 2017 upravován. Ve skutečnosti dosáhl svazek za rok 2017 celkových příjmů (po konsolidaci) **121,47** tis. Kč. Celkové příjmy svazku (po konsolidaci) ve vztahu k upravenému rozpočtu jsou za rok 2017 plněny na **106,50** %.

Příjmy	Paragraf	Položka	Schválený rozpočet v Kč	Upravený rozpočet v Kč	Plnění k 31.12.2017 V Kč
NEI přijaté transfery od obcí		4121	114 046,00	114 046,00	114 046,00
Přijaté pojistné náhrady	3421	2322	0	0	7 268,00
Příjmy z úroků	6310	2141	0	0	160,38
Příjmy celkem			114 046,00	114 046,00	121 474,38

Přehled transferů přijatých v roce 2017

Položka	Účelový znak	Transfer	Kč
4121		NEI příspěvky od města H.Slavkov	75 850,00
4121		NEI příspěvky od města Krásno	30 196,00
4121		NEI příspěvek od obce Nová Ves	8 000,00
Celkem			114 046,00

Plnění výdajů

Rozpočet výdajů svazku byl v roce 2017 schválen ve výši **114,05** tis.Kč. Prostřednictvím rozpočtových změn nebyl rozpočet výdajů v průběhu roku 2017 upravován. Ve skutečnosti dosáhl svazek za rok 2017 celkových výdajů (po konsolidaci) **65,62** tis.Kč. Celkové výdaje svazku (po konsolidaci) ve vztahu k upravenému rozpočtu jsou za rok 2017 plněny na **57,54%**.

Výdaje	Paragraf	Položka	Schválený rozpočet v Kč	Upravený rozpočet v Kč	Plnění k 31.12.2017 v Kč
Využ. vol. času dětí a mládeže-ost.slůžby	3421	5169	20 320,00	20 320,00	3 027,00
Využ. vol. času dětí a mládeže-opravy a udržování	3421	5171	30 726,00	30 726,00	8 268,00
Protieroz., protilav.protipož. ochrana-nákup ost.slůžby	3744	5169	41 000,00	41 000,00	40 656,00
Činnost míst.správy-nákup materiálů	6171	5139	0,00	200,00	180,00
Činnost míst.správy-slůžby pošť	6171	5161	1 000,00	1 000,00	70,00
Činnost míst.správy-poplatky ostatní slůžby	6171	5169	18 000,00	17 800,00	11 524,00
Obec.přij. a výd. Z fin.operací – slůžby peněžních ústavů	6310	5163	3 000,00	3 000,00	1 892,00
Výdaje celkem			114 046,00	114 046,00	65 617,00

Zadluženost svazku

Svazek neměl v roce 2017 uzavřen žádný úvěr.

Pohledávky a závazky svazku k 31.12.2017

Svazek obcí Hornoslavkovsko nemá žádné pohledávky k 31.12.2017.

Závazky krátkodobé

Dodavatelé (321) 40 656,00 Kč

Závazky celkem 40 656,00 Kč

Výsledek hospodaření hlavní činnosti svazku – Výkaz zisku a ztráty

Spotřeba materiálu (501)	180,00 Kč
Opravy a udržování (511)	8 268,00 Kč
Ostatní služby (518)	47 041,00 Kč
Odpisy dlouh.hm.majetku (551)	98 196,00 Kč
Ostatní náklady z činnosti (549)	10 128,00 Kč
Náklady celkem	163 813,00 Kč
Ostatní náklady z činnosti (649)	7 268,00 Kč
Úroky (662)	160,38 Kč
Výnosy z transferů (672)	213 421,84 Kč
Výnosy celkem	220 850,22 Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	57 037,22 Kč
Daň z příjmů (591)	0,00 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	57 037,22 Kč

Hospodaření s majetkem

Svazek obcí „Hornoslavkovsko“ eviduje k 31.12.2017 ve své účetní evidenci majetek ve výši **4 036,07** tis. Kč. Z toho činí stavby částku **2 994,54** tis.Kč, samostatné movité věci a soubory movitých věcí **474,51** tis. Kč, drobný dlouhodobý hmotný majetek **567,02** tis.Kč. Svazek obcí „Hornoslavkovsko“ odepisuje majetek v souladu s platnými právními předpisy.

Syntet.účet	Název majetku	Pořizovací cena v Kč	Odpisy v Kč	Zůstatková cena v Kč
021	Budovy a stavby	2 994 536,06	281 150,00	2 713 386,06
022	Sam.movité věci a soubory mov.věcí	474 508,00	157 386,00	317 122,00
028	Drob.dlouh.hmot.majetek	567 025,00	567 025,00	0
Celkem		4 036 069,06	1 005 561,00	3 030 508,06

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, přezkoumal Krajský úřad Karlovarského kraje, odbor finanční kontroly ve dnech 14.9.2017 (dílčí přezkoumání) a 20.3.2018 (konečné přezkoumání) hospodaření svazku na Městském úřadě v Horním Slavkově. Přezkoumání hospodaření provedl Krajský úřad Karlovarského kraje, odbor kontroly, zastoupen p. Bc. Dagmar Klemáková a Bc. Alenou Imrichovou.
Závěr zprávy:

- I. při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí „Hornoslavkovsko“ za 2017:
nebyly zjištěny chyby a nedostatky
- II. a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok
nebyly zjištěny chyby a nedostatky

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2017

byla zjištěna následující méně závažná chyba a 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 orzpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 39, odst. 9 – Zveřejnění návrhu závěrečného účtu netrvalo až do schválení závěrečného účtu

Návrh závěrečného účtu Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ za rok 2016 nebyl zveřejněn na internetových stránkách členských měst Horní Slavkov a Krásno a na úředních deskách členských měst Horní Slavkov a Krásno a členské obce Nová Ves až do schválení závěrečného účtu valnou hromadou svazku tj. do dne 22.6.2017. **(Nenapraveno)**

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

- Čl. XV – Rozpočtový výhled nebyl zveřejněn v souladu se zákonem
Rozpočtový výhled na období let 2017 až 2018, schválený Valnou hromadou Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ dne 20.6.2016, nebyl zveřejněn v členské obci Nová Ves a v členském městě Krásno 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, tj. do dne 23.3.2017. **(Nenapraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon 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
Rozpočet na rok 2017, schválený valnou hromadou Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ dne 29.11.2016, nebyl veřejněn na internetových stránkách v členské obci Nová Ves a členském městě Krásno 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, tj. do dne 23.3.2017. **(Nenapraveno)**

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

Členská obec Nová Ves a členské město Krásno nezveřejnily závěrečný účet svazku obcí „Hornoslavkovsko“ za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jeho schválení a současně nevyvěsily na svých úředních deskách oznámení o jeho zveřejnění s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. **(Nenapraveno)**

- § 39 odst. 4 – Návrh rozpočtu svazku nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňující dálkový přístup

Návrh rozpočtu Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ na rok 2017 nebyl členskou obcí Nová Ves zveřejněn způsobem umožňující dálkový přístup. **(Nenapraveno)**

- § 39 odst. 9 – Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí.

Návrh závěrečného účtu Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn na internetových stránkách členské obce Nová Ves nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání valné hromady dobrovolného svazku obcí. **(Nenapraveno)**

III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí „Hornoslavkovsko“ za rok 2017:

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. 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. 9 – Zveřejnění návrhu závěrečného účtu netrvalo až do schválení závěrečného účtu

Návrh závěrečného účtu Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ za rok 2016 nebyl zveřejněn na internetových stránkách členských měst Horní Slavkov a Krásno a na úředních deskách členských měst Horní Slavkov a Krásno a členské obce Nová Ves až do schválení závěrečného účtu valnou hromadou svazku tj. do dne 22.6.2017

Porušený právní předpis: Zákon 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
Rozpočet na rok 2017, schválený valnou hromadou Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ dne 29.11.2016, nebyl veřejněn na internetových stránkách v členské obci Nová Ves a členském městě Krásno 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, tj. do dne 23.3.2017.

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

- Čl. XV – Rozpočtový výhled nebyl zveřejněn v souladu se zákonem
Rozpočtový výhled na období let 2017 až 2018, schválený Valnou hromadou Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ dne 20.6.2016, nebyl zveřejněn v členské obci Nová Ves a v členském městě Krásno 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, tj. do dne 23.3.2017

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

- V porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
 - Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňující dálkový přístup.
 - Návrh rozpočtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí.
 - Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

IV. 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 „Hornoslavkovsko“ za daný rok se neuvádí žádná rizika.

V. 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	0,00 %
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	33,47 %
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

VI. **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.)

Úplné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření svazku obcí „Hornoslavkovsko“ je přílohou závěrečného účtu.

Příloha : Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Alexandr Terek
předseda svazku

Schváleno: 6.6.2018 valnou hromadou č. 3/II/2018

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 přezkouvání 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 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 2017/87/17 dne 22.6.2017.

Zástupci územního celku:

- Alexandr Terek - předseda svazku
- Ivana Kowaliková - 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:

- doдрžování 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,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- doдрžení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- 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.).

	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.
Schválený rozpočet	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. 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.
Závěrečný účet	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. Návrh závěrečného účtu za rok 2016 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v termínu: - 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. Návrh závěrečného účtu za rok 2016 byl na internetových stránkách členských obcí zveřejněn v termínu: - město Horní Slavkov od 4.4.2017 do 20.4.2017, - město Krásno od 5.4.2017 do 21.4.2017. 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. 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. 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

	hospodaření nezveřejnily na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně nevyvěsily na svých úředních deskách oznámení o jeho zveřejnění s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka svazku obcí za rok 2016 byla schválena dne 22.6.2017 usnesením č. 3/II/2017 současně se závěrečným účtem.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví dobrovolného svazku obcí k 30.8.2017 ve výši 211.843,39 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (zůstatek účtu ve výši 208.035,29 Kč) a České národní banky (zůstatek účtu ve výši 3.808,10 Kč) ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví dobrovolného svazku obcí k 31.12.2017 ve výši 198.670,35 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (zůstatek účtu ve výši 194.902,25 Kč) a České národní banky (zůstatek účtu ve výši 3.768,10 Kč) ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Svazek obcí "Hornoslavkovsko" žádné pohledávky z místních poplatků nevymáhá, jelikož žádné místní poplatky nevybírám.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury za měsíc leden až srpen 2017 od č. 1 do č. 7 a za měsíc září až prosinec 2017 od č. 8 do č. 11.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 provedena na základě plánu inventur vydaného Valnou hromadou Svazku obcí "Hornoslavkovsko" dne 30.11.2017 účinného od 1.12.2017 do 14.2.2018 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 1.12.2017 do 12.1.2018. Proškolení členů inventarizační komise provedeno dne 30.11.2017. Inventarizační zpráva ze dne 16.1.2018. Kontrola inventarizace účtů 021, 081, 022, 082, 231, 321, 381 a 403. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.8.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 7 dodavatelských faktur, které byly k 31.8.2017 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k 31.8.2017 nulový zůstatek. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 11 dodavatelských faktur. K 31.12.2017 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve splatnosti ve finanční výši 40.656,- Kč, zaúčtovaná na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
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

	operací.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená ke dni 31.8.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	Rozvaha účetní jednotky sestavená k datu 31.8.2017 a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.8.2017 bylo účetní jednotkou vystaveno celkem 27 účetních dokladů. Zkontrolované byly účetní doklady od č. 2001 do č. 2027 v návaznosti a výpisy č. 001 až č. 008 k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a.s. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo účetní jednotkou vystaveno celkem 40 účetních dokladů. Zkontrolované byly účetní doklady od č. 2028 do č. 2040 v návaznosti a výpisy č. 009 až č. 012 k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k fakturám, příspěvkům členských obcí, úrokům ze zůstatků, bankovním poplatkům atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.8.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 114.150,42 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,1 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 45.120,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 39,6 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí byl za kontrolované období přebytek ve výši 69.030,42 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 121.474,38 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 106,5 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 65.617,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 57,5 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí byl za kontrolované období přebytek ve výši 55.857,38 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou k 31.8.2017 vykazoval jako výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 100.760,98 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkaze rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu. Výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou k 31.12.2017 vykazoval jako výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 57.037,22 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období nebyla dobrovolným svazkem obcí uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období nebyla dobrovolným svazkem obcí uzavřena dohoda o provedení práce.
Smlouvy a další materiály k	V průběhu kontrolovaného období nebyla dobrovolným svazkem obcí uzavřena smlouva o poskytnutí účelové dotace.

poskytnutým účelovým dotacím	
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období neobdržel dobrovolný svazek obcí žádnou účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje.
Smlouvy o dílo	Za kontrolované období nebyla dobrovolným svazkem obcí uzavřena smlouva o dílo.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Za kontrolované období nebyla dobrovolným svazkem obcí realizována veřejná zakázka malého rozsahu.
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období nebyly valnou hromadou dobrovolného svazku obcí vydány 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	Zápis ze zasedání valné hromady dobrovolného svazku obcí ze dne 20.1.2017, 22.6.2017, 26.7.2017 a 29.11.2017. Valná hromada dobrovolného svazku obcí se mimo jiného zabývala uzavřením pojistné smlouvy s Českou pojišťovnou a.s., se sídlem Praha, IČO 45272956, na pojištění movitých věcí pro případ krádeže a loupeže, schválením inventarizační zprávy za rok 2016, schválením závěrečného účtu a účetní závěrky dobrovolného svazku obcí za rok 2016, podáním žádosti o poskytnutí dotace z OPŽP na realizaci projektu "Pořízení kompostérů pro domácnosti Svazku obcí "Hornoslavkovsko" v celkové výši 1.118.040,- Kč se spolufinancováním projektu ve výši 15 % celkových užitelných nákladů tj., ve výši 167.706,- Kč, schválením rozpočtu na rok 2018 a střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2019 až 2020.

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,
- nehospoďaril a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehoďpoďaril s majetkem státu,
- nezaďal a neuskutečnil 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 „Hornoslavkovsko“ za rok 2017:

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 2017

byla zjištěna následující méně závažná chyba a 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. 9 - Zveřejnění návrhu závěrečného účtu netrvalo až do schválení závěrečného účtu

- Návrh závěrečného účtu Svazku obcí "Hornoslavkovsko" za rok 2016 nebyl zveřejněn na internetových stránkách členských měst Horní Slavkov a Krásno a na úředních deskách členských měst Horní Slavkov a Krásno a členské obce Nová Ves až do dne schválení závěrečného účtu valnou hromadou svazku, tj. do dne 22.6.2017. **Nenapraveno.**

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

Čl. XV - Rozpočtový výhled nebyl zveřejněn v souladu se zákonem

- Rozpočtový výhled na období let 2017 až 2018, schválený Valnou hromadou Svazku obcí "Hornoslavkovsko" dne 20.6.2016, nebyl zveřejněn v členské obci Nová Ves a v členském městě Krásno 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, tj. do dne 23.3.2017. **Nenapraveno.**

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

- Rozpočet na rok 2017, schválený Valnou hromadou Svazku obcí "Hornoslavkovsko" dne 29.11.2016, nebyl zveřejněn na internetových stránkách v členské obci Nová Ves a členském městě Krásno 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, tj. do dne 23.3.2017. **Nenapraveno.**

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.

- Členská obec Nová Ves a členské město Krásno nezveřejnily závěrečný účet Svazku obcí "Hornoslavkovsko" za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jeho schválení a současně nevyvěsily na svých úředních deskách oznámení o jeho zveřejnění s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. **Nenapraveno.**

§ 39 odst. 4 - Návrh rozpočtu svazku nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.

- Návrh rozpočtu Svazku obcí "Hornoslavkovsko" na rok 2017 nebyl členskou obcí Nová Ves zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup. **Nenapraveno.**

§ 39 odst. 9 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí.

- Návrh závěrečného účtu Svazku obcí "Hornoslavkovsko" za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn na internetových stránkách členské obce Nová Ves nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání valné hromady dobrovolného svazku obcí. **Nenapraveno.**

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí „Hornoslavkovsko“ za rok 2017:

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. 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. 9 - Zveřejnění návrhu závěrečného účtu netrvalo až do schválení závěrečného účtu

- Návrh závěrečného účtu Svazku obcí "Hornoslavkovsko" za rok 2016 nebyl zveřejněn na internetových stránkách členských měst Horní Slavkov a Krásno a na úředních deskách členských měst Horní Slavkov a Krásno a členské obce Nová Ves až do dne schválení závěrečného účtu valnou hromadou svazku, tj. do dne 22.6.2017.

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

- Rozpočet na rok 2017, schválený Valnou hromadou Svazku obcí "Hornoslavkovsko" dne 29.11.2016, nebyl zveřejněn na internetových stránkách v členské obci Nová Ves a členském městě Krásno 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, tj. do dne 23.3.2017.

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

Čl. XV - Rozpočtový výhled nebyl zveřejněn v souladu se zákonem

- Rozpočtový výhled na období let 2017 až 2018, schválený Valnou hromadou Svazku obcí "Hornoslavkovsko" dne 20.6.2016, nebyl zveřejněn v členské obci Nová Ves a v členském městě Krásno 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, tj. do dne 23.3.2017.

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

- Návrh rozpočtu svazku nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.
- Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí.
- Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 obcí „Hornoslavkovsko“ 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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	33,47 %
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.).

Horní Slavkov dne 20.3.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


.....
Bc. Dagmar Klemáková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání


.....
Bc. Alena Imrichová
kontrolorka

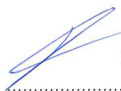
KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(4) odbor finanční

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÝ KRAJ
(4) odbor finanční

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 obcí „Hornoslavkovsko“ o počtu 12 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Svazek obcí „Hornoslavkovsko“
Dlouhá 634, 357 31 Horní Slavkov
IČ 737 40 659

Dne:

18.4.2018

Alexandr Terek, předseda svazku

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Svazek obcí „Hornoslavkovsko“	Alexandr Terek
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková

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.