

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 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 01.08.2019 (*dílčí přezkoumání*)
- 30.01.2020 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 24.01.2019 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 24.06.2019 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 uskutečněního přezkoumání: Svazek obcí Slavkovský les
Městský úřad Krásné Údolí
Krásné Údolí 77
364 01 Krásné Údolí

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 **2019/215/P** dne 25.6.2019 vč. dodatku č. 1 ze dne 12.7.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Marcela Frischová

- kontrolor:
Naděžda Klíčová
Dagmar Boušová DiS.

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Marcela Frischová
- kontrolor:
Dagmar Boušová DiS.

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Předmět přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem a o účetnictví,
- 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 § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 30.01.2020.

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 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí v termínu od 9.11.2018 do 13.12.2018 a na úředních deskách členských obcí: - Teplá v termínu od 9.11.2018 do 6.12.2018, - Bečov nad Teplou v termínu od 12.11.2018 do 5.12.2018, - Úterý v termínu od 13.11.2018 do 10.12.2018, - Otročín v termínu od 9.11.2018 do 6.12.2018, - Všeruby v termínu od 12.11.2018 do 6.12.2018, - Krásné Údolí v termínu od 12.11.2018 do 10.12.2018, - Mníchov v termínu od 12.11.2018 do 5.12.2018,, - Teplička v termínu od 12.11.2018 do 5.12.2018,

	<ul style="list-style-type: none"> - Stanovice v termínu od 7.11.2018 do 5.12.2018, - Krsy v termínu od 9.11.2018 do 6.12.2018, - Bezvěrov v termínu od 12.11.2018 do 31.12.2018, - Chodov u Bečova v termínu od 12.11.2018 do 6.12.2018, - Zahrádka v termínu od 9.11.2018 do 11.12.2018, - Nevřeň v termínu od 12.11.2018 do 5.12.2018, - Bochov v termínu od 9.11.2018 do 6.12.2018, - Ovesné Kladruby v termínu od .11.2018 do 10.12.2018, - Úněšov v termínu od 12.11.2018 do 5.12.2018, - Stružná v termínu od 12.11.2018 do 5.12.2018, - Prameny v termínu od 10.11.2018 do 5.12.2018.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období byla svazkem obcí provedena 4 rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočtové opatření číslo 1/2019 schváleno předsedkyní svazku dne 31.5.2019, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno dne 19.6.2019, - rozpočtové opatření číslo 2/2019 schváleno předsedkyní svazku dne 6.6.2019, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno dne 19.6.2019, - rozpočtové opatření číslo 3/2019 schváleno předsedkyní svazku dne 9.7.2019, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno dne 31.7.2019, - rozpočtové opatření číslo 4/2019 schváleno předsedkyní svazku dne 30.10.2019, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno dne 14.11.2019. <p>K provádění rozpočtových opatření bez omezení pověřilo předsedkyní 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 2019 byl na shromáždění zástupců dne 5.12.2018 schválen vyrovnaný rozpočet svazku obcí. Příjmy i výdaje ve výši 420.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 13.12.2018.</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>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</p>

	<p>v termínu od 16.4.2018 do 14.5.2018 a na úředních deskách členských obcí dobrovolného svazku 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, - Zahradka 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.</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 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí v termínu od 3.5.2019 do 29.5.2019 a na úředních deskách členských obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Teplá v termínu od 3.5.2019 do 29.5.2019, - Bečov nad Teplou v termínu od 3.5.2019 do 29.5.2019, - Úterý v termínu od 3.5.2019 do 29.5.2019, - Otročin v termínu od 3.5.2019 do 29.5.2019, - Všeruby v termínu od 3.5.2019 do 28.5.2019, - Krásné Údolí v termínu od 3.5.2019 do 29.5.2019, - Mnichov v termínu od 3.5.2019 do 28.5.2019, - Teplička v termínu od 6.5.2019 do 3.6.2019, - Stanovice v termínu od 3.5.2019 do 28.5.2019, - Krsy v termínu od 10.5.2019 do 28.5.2019, - Bezvěrov v termínu od 3.5.2019 do 29.5.2019, - Zahradka v termínu od 3.5.2019 do 29.5.2019, - Nevřeň v termínu od 10.5.2019 do 29.5.2019, - Bochov v termínu od 3.5.2019 do 29.5.2019, - Ovesné Kladruby v termínu od 7.5.2019 do 28.5.2019, - Úněšov v termínu od 3.5.2019 do 29.5.2019, - Stružná v termínu od 6.5.2019 do 28.5.2019,

	<p>- Prameny v termínu od 3.5.2019 do 29.5.2019.</p> <p>Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2018 byl projednán a schválen shromážděním zástupců dne 28.5.2018. Shromáždění zástupců vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 29.5.2019. 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 2018 byla schválena shromážděním zástupců dne 28.5.2018.</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"> - 30.6.2019 ve výši 576.494,09 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z běžného účtu vedeného u ČSOB a.s. (ve výši 575.619,48 Kč) a České národní banky (ve výši 874,61 Kč) ke stejnému datu, - 31.12.2019 ve výši 204.192,15 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z běžného účtu vedeného u ČSOB a.s. (ve výši 203.377,54 Kč) a České národní banky (ve výši 814,61 Kč) ke stejnému datu.
Faktura	<p>Za období od 1.1.2019 do 30.6.2019 byly zkontrolovány došlé faktury od č. 1 do č. 5.</p> <p>Za období od 1.7.2019 do 31.12.2019 byly zkontrolovány došlé faktury od č. 11 do č. 15.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků svazku k 31.12.2019 byla provedena na základě plánu inventur vydaného předsedkyní svazku dne 4.11.2019 a Dodatku č. 1/2018 Směrnice č. 2/2011 k inventarizaci, účinného od 3.12.2018. Jmenována byla jedna tříčlenná inventarizační komise, jejíž členové byli proškoleni dne 6.12.2019. Předpokládané datum zahájení a ukončení jednotlivých inventur stanoveno v plánu inventur od 6.12.2019 do 13.1.2020 (ukončení fyzické inventury 31.12.2019). Inventarizační zpráva vyhotovena dne 24.1.2020.</p> <p>Výběrovým způsobem zkontrolovány inventurní soupisy rozvahových účtů 028, 088, 231, 261, 311, 321, 403 a 902. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p>
Knih došlých faktur	<p>V období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 5 dodavatelských faktur, které byly k 30.6.2019 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval ke stejnému datu nulový stav.</p> <p>V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 15 dodavatelských faktur, které byly k 31.12.2019 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé</p>

	vykazoval ke stejnému datu nulový stav.
Kniha odeslaných faktur	<p>V období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 17 odběratelských faktur. Všechny vydané faktury byly k 30.6.2019 uhrazeny. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval ke stejnému datu nulový stav.</p> <p>V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 27 odběratelských faktur. Všechny vydané faktury byly k 31.12.2019 uhrazeny. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval ke stejnému datu nulový stav.</p>
Pokladní doklad	<p>V pokladní knize dobrovolného svazku obcí bylo za celé kontrolované období vystaveno celkem 5 výdajových a příjmových pokladních dokladů v jedné číselné řadě.</p> <p>Za období od 1.1.2019 do 30.6.2019 byly zkontrolovány výdajové pokladní doklady od č. 1 do č. 2.</p> <p>Za období od 1.7.2019 do 31.12.2019 byly zkontrolovány výdajové a příjmové pokladní doklady od č. 3 do č. 5.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena ručně. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 30.6.2019 vykazoval zůstatek ve výši 363,- 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, - 31.12.2019 vykazoval zůstatek ve výši 1.159,- Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu. <p>Denní pokladní limit schválený shromážděním zástupců dne 11.5.2018 ve výši 15.000,- Kč nebyl v kontrolovaném období překročen.</p>
Příloha rozvahy	Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.6.2019 a 31.12.2019.
Rozvaha	Předložen výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.6.2019 a 31.12.2019.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány účetní doklady od č. 110001 do č. 110031 v návaznosti na bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u ČSOB, a.s., vztahující se k úhradě mezd, fakturám, příspěvkům svazku a dalším.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestaven účtový rozvrh platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 30.6.2019 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 726.614,41 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,87 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 360.205,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 49,51 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku byl v kontrolovaném období přebytek ve finanční výši