KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE (8) odbor finanční

Č.j.: KK/1987/FI/19-7

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 měst a obcí Kraslicka

IČO: 64844056

za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.8.2019 *(dílčí přezkoumání)*
- 04.02.2020 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 23.05.2019 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 19.06.2019 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 uskutečněného přezkoumání: **Městský úřad Kraslice**
Svazek měst a obcí Kraslicka
nám. 28. října 1438
358 20 Kraslice

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 2019/164/P ze dne 20.06.2019 a jeho dodatku č. 1 ze dne 14.01.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Dagmar Boušová, DiS.

- kontrolor:

  Bc. Alena Imrichová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

  Ing. Dana Matoušková

- 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 byla kontrola Inventarizační zprávy obce za rok 2019 ze dne 04.02.2020, zveřejnění návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí na stacionárních úředních deskách členských obcí dobrovolného svazku obcí, které byly doručeny kontrolnímu orgánu dne 10.02.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí Kraslicka byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka pro rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách svazku v době od 13.11.2018 dosud a na úředních deskách členských obcí v termínech od 13.11.2018 do 14.12.2018. Svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 5 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2019 schválené valnou hromadou svazku dne 7.3.2019 usnesením č. 9/2019 bylo zveřejněno na internetových stránkách Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka dne 27.3.2019, - rozpočtové opatření č. 2/2019 schválené valnou hromadou svazku dne 7.3.2019 usnesením č. 10/2019 bylo zveřejněno na internetových stránkách Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka dne 27.3.2019, - rozpočtové opatření č. 3/2019 schválené valnou hromadou svazku dne 16.5.2019 usnesením č. 16/2019 bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku měst a obcí dne 7.6.2019, - rozpočtové opatření č. 4/2019 schválené valnou hromadou svazku dne 16.9.2019 usnesením č. 25/2019 bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku měst a obcí dne 2.10.2019, - rozpočtové opatření č. 5/2019 schválené valnou hromadou svazku dne 9.12.2019 usnesením č. 31/2019 bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku měst a obcí dne 15.12.2019. Svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2019 byl valnou hromadou Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka schválen dne 13.12.2018, usnesením č. 44/2018, rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 1.025.712,- Kč a výdaje ve výši 1.196.656,- Kč. Schodek ve výši 170.944,- Kč bude financován z prostředků minulých let. Rozpočet byl zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové oddíly. Rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku od 14.12.2018. 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.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2019 – 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka od 4.12.2017 do 20.12.2017, na úředních deskách členských obcí byl zveřejněn v termínech od 4.12.2017 do 19.12.2017. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka dne 21.12.2017. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 – 2022 obsahuje základní údaje o příjmech a výdajích. Svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku obcí včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 zveřejněn v úplném znění na internetových stránkách svazku obcí dne 27.5.2019 dosud. Závěrečný účet svazku obcí za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl projednán a schválen valnou

	hromadou svazku obcí dne 26.6.2019 usnesením č. 21/2019 bez výhrad, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněn dne 17.7.2019 dosud. Účetní závěrka svazku obcí sestavená ke dni 31.12.2018 byla schválena valnou hromadou svazku obcí téhož dne usnesením č. 20/2019. Svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je návrh závěrečného účtu a schválený závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahoval prostředky rozpočtového hospodářství: - zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.7.2019 ve výši 414.329,82 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisu č. 7 z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. k 31.7.2019, - zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2019 ve výši 75.989,55 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisu č. 12 z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. k 31.12.2019.
Faktura	Byly prověřeny došlé faktury za měsíce březen až červenec 2019 od pořadového č. PF 19012 do pořadového č. PF19027 a za měsíce srpen až prosinec 2019 od pořadového č. PF 19028 do pořadového č. PF19037.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena na základě plánu inventur ze dne 9.12.2019 účinného od 9.12.2019 do 15.2.2020 a směrnice č. 3/2015/SMOK Inventarizace majetku a závazků účinné od 8.9.2015. Jmenována jedna tříčlenná inventarizační komise. Předložen zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 19.12.2019. Předložena Inventarizační zpráva ze dne 4.2.2020. Plán inventur a inventurní soupisy obsahovaly náležitosti dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci. Kontrola inventarizace účtů 018, 078, 028, 088, 231, 261, 262, 314, 348, 348, 374, 401. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.7.2019 bylo v knize došlých faktur zapsáno celkem 27 dodavatelských faktur. K 31.7.2019 nebyly uhrazené došlé faktury v celkové finanční výši 29.802,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ve výkazu rozvahy ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v knize došlých faktur zapsáno celkem 37 dodavatelských faktur. K 31.12.2019 nebyly uhrazené 2 došlé faktury v celkové finanční výši 6.431,- Kč, z nichž jedna byla ve lhůtě splatnosti a jedna po lhůtě splatnosti, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.7.2019 nebyla v knize došlých faktur zapsána žádná faktura. Na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ve výkazu rozvahy svazku byl k 31.7.2019 vykázán nulový stav. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 nebyla v knize došlých faktur zapsána žádná faktura. Na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ve výkazu rozvahy svazku byl k 31.12.2019 vykázán nulový stav.

Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.7.2019 vystavila účetní jednotka 1 příjmový (P001) a 2 výdajové (V001 a V002) pokladní doklady, které byly kontrolou prověřeny. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 vystavila účetní jednotka 1 příjmový pokladní doklad a 3 výdajové pokladní doklady. Kontrolou byl prověřen pokladní výdajový doklad (V003).
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky sestavená k 31.7.2019, která je vedena elektronicky. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.7.2019 ve výši 939,- Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna ve výkazu rozvahy a se stavem rozpočtové položky 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu. Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky sestavená k 31.12.2019, která je vedena elektronicky. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2019 souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna ve výkazu rozvahy a se stavem rozpočtové položky 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený svazkem měst a obcí k 31.7.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Předložen výkaz rozvahy sestavený svazkem měst a obcí k 31.7.2019 a k 31.12.2019.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíce červenec 2019 od č. B0111 do č. B0123 v návaznosti na bankovní výpis z účtu č. 2427300319/0800 vedeného u České spořitelny, a.s. Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc listopad 2019 od č. B0172 do č. B0181 v návaznosti na bankovní výpis z účtu č. 2427300319/0800 vedeného u České spořitelny, a.s.
Účtový rozvrh	Předložen účtový rozvrh svazku měst a obcí platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 – 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, sestaveného: - k 31.7.2019 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.346.064,14 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 96,4 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 985.911,17 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 63,8 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku měst a obcí k 31.7.2019 byl přebytek ve výši 360.152,97 Kč, - k 31.12.2019 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.492.966,45 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,0 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.471.153,75 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 88,8 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku měst a obcí k 31.12.2019 byl přebytek ve výši 21.812,70 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného: - k 31.7.2019 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem běžného účetního období byl zisk v objemu 246.128,97 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období, vykázaným ve výkazu rozvahy svazku ke stejnému datu,

	- k 31.12.2019 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem běžného účetního období byl zisk v objemu 85.996,70 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období, vykázaným ve výkazu rozvahy svazku ke stejnému datu.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Předloženy Stanovy Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka schválené valnou hromadou svazku obcí dne 21.12.2015 ve znění dodatku č. 1 schváleného valnou hromadou svazku obcí dne 16.3.2017 a dodatku č. 2 schváleného valnou hromadou svazku obcí dne 1.3.2018.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Svazek obcí neposkytl v kontrolovaném období dotaci ze svého rozpočtu.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrole byla předložena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí: - účelové neinvestiční dotace ve výši 308.770,- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje - odboru regionálního rozvoje, evid. č. KK01962/2019 uzavřené dne 7.6.2019. Dotace je účelově vázána na DSMO Kraslicko – činnost manažera. Příjemce byl povinen předložit finanční vypořádání poskytovateli do 15.1.2020. Předloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace doručené poskytovateli dne 15.1.2020. Celkové neinvestiční výdaje vyčísleny na 394.212,- Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Svazek obcí nepředložil smlouvu o převodu majetku uzavřenou v kontrolovaném období.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Svazek obcí nepředložil dokumentaci k veřejným zakázkám realizovaným v kontrolovaném období.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Za kontrolované období se valná hromada Dobrovolného svazku měst a obcí Kraslicka sešla ve dnech 28.1.2019, 7.3.2019, 16.5.2019, 26.6.2019, 9.12.2019. Na svých zasedáních se valná hromada svazku obcí mimo jiného zabývala kontrolou přijatých usnesení, výsledky výběrového řízení na pozici manažera svazku obcí, podáním žádosti o dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje na podporu budování a údržby lyžařských běžeckých tras v Karlovarském kraji na sezónu 2019-2020, přijetím dotace na mzdu manažera svazku obcí, rozpočtovými opatřeními, účetní závěrkou svazku obcí za rok 2018, závěrečným účtem svazku obcí za rok 2018, směrnicí – systém finanční kontroly a dalším. Valná hromada svazku obcí je devítičlenná.

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí Kraslicka 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,
- nezadal 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. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí Kraslicka za rok 2019:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí Kraslicka za rok 2019 (dále i „zápis"), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 15.08.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 15.8.2019 za období od 01.01.2019 do 31.07.2019, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Dagmar Boušová, DiS., kontrolor Bc. Alena Imrichová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

II. Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí Kraslicka za rok 2019, které se uskutečnilo ve dnech 04.02.2020 – 25.02.2020, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Dagmar Boušová, DiS., deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí Kraslicka za rok 2019:

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 měst a obcí Kraslicka 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 31.12.2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**1,19 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**3,25 %**
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 Svazek měst a obcí Kraslicka 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.).

Č.j.: KK/1987/FI/19-7

Karlovy Vary dne 25.02.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(8) odbor finanční

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dagmar Boušová, DiS.
kontrolor

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 o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího 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.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí Kraslicka o počtu 10 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Dne: 6. 3. 2020

Dobrovolný svazek
měst a obcí Kraslicka ①
nám. 28. října 1438, 358 01 Kraslice
IČ: 648 44 056; tel.: 777 171 160

Č.j.: KK/1987/FI/19-7

KARLOVARSKÉHO KRAJE
odbor finanční

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Svazek měst a obcí Kraslicka	Roman Kotilínek
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Dana Matoušková

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.