

Návrh závěrečného účtu Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ za rok 2021

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 2021

	SR v Kč	UR v Kč	Skutečnost v Kč	% plnění
Příjmy za r. 2021 po konsolidaci	30 100,00	30 100,00	30 024,93	99,75
Výdaje za r. 2021 po konsolidaci	30 100,00	70 756,00	46 812,00	66,16
Výsledek rozpočtového hospodaření	0,00	-40 656,00	-16 787,07	

Financování

Krátkodobé financování z tuzemska	schv.rozpočet	upr.rozpoč.	skutečnost
Změna stavu krátk.prostř. na bank.účtech (+,-) 8115	0,00	40 656,00	16 787,07 Kč
Financování celkem	0,00	40 656,00	16 787,07 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci

-16 787,07 Kč

Základní běžný účet

Stav k 01.01.2021 193 351,35 Kč

Stav k 31.12.2021 176 654,28 Kč

Změna stavu bank. účtů

16 787,07 Kč

Komentář k hospodaření svazku za rok 2021

Rozpočtové hospodaření svazku se řídí schváleným rozpočtem, který Valná hromada svazku obcí „Hornoslavkovsko“ schválila dne 30.12.2020, usnesením Valné hromady č.2/V/2020 Schválený rozpočet byl k 31.12.2021 upravován změnami.

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí.

Výsledek hospodaření před zdaněním (tj. rozdíl mezi výnosy a náklady) činí ztrátu 16 787,07 Kč. Svazek obcí neměl v roce 2021 žádné příjmy, které zakládají povinnost podat příznání k dani z příjmů právnických osob.

Plnění příjmů

Rozpočet příjmů svazku byl v roce 2021 schválen ve výši **30,10 tis.** Kč. Prostřednictvím rozpočtových změn nebyl rozpočet příjmů v průběhu roku 2021 upraven. Ve skutečnosti dosáhl svazek za rok 2021 celkových příjmů (po konsolidaci) **30,02** tis. Kč. Celkové příjmy svazku (po konsolidaci) ve vztahu k upravenému rozpočtu jsou za rok 2021 plněny na **99,75%**.

Příjmy	Paragraf	Položka	Schválený rozpočet v Kč	Upravený rozpočet v Kč	Plnění k 31.12.2021 V Kč
NEI přijaté transfery od obcí		4121	30 000,00	30 000,00	30 000,00
Příjmy z úroků	6310	2141	100,00	100,00	24,93
Příjmy celkem			30 100,00	30 100,00	30 024,93

Přehled transferů přijatých v roce 2021

Položka	Účelový znak	Transfer	Kč
4121		NEI příspěvky od města H.Slavkov	25 537,00
4121		NEI příspěvky od města Krásno	3 315,00
4121		NEI příspěvek od obce Nová Ves	1 148,00
Celkem			30 000,00

Plnění výdajů

Rozpočet výdajů svazku byl v roce 2021 schválen ve výši **30,10** tis.Kč. Prostřednictvím rozpočtových změn byl rozpočet výdajů v průběhu roku 2021 upraven na částku **70,76** tis.Kč. Ve skutečnosti dosáhl svazek za rok 2021 celkových výdajů (po konsolidaci) **46,81** tis.Kč. Celkové výdaje svazku (po konsolidaci) ve vztahu k upravenému rozpočtu jsou za rok 2021 plněny na **66,16%**.

Výdaje	Paragraf	Položka	Schválený rozpočet v Kč	Upravený rozpočet v Kč	Plnění k 31.12.2021 v Kč
Využití a zneš. ostatních odpadů-nákup ost.služby	3726	5169	5 000,00	5 000,00	0,00
Protieroz., protilav.protipož. ochrana-nákup ost.služeb	3744	5169	0,00	40 656,00	40 656,00
Činnost míst.správy-služby pošt	6171	5161	2 000,00	2 000,00	0,00
Činnost míst.správy-nákup ostatní služby	6171	5169	15 100,00	15 100,00	4 396,00
Činnost míst.správy-úhrady sankcí jiným rozpoč.	6171	5363	3 000,00	3 000,00	0,00
Obec.příj. a výd. Z fin.operací – služby peněžních ústavů	6310	5163	3 000,00	3 000,00	644,00
Pojištění funkč.nespecifiko vané-pojištění majetku	6320	5163	2 000,00	2 000,00	1 116,00
Výdaje celkem			30 100,00	70 756,00	46 812,00

Zadluženost svazku

Svazek obcí nemá k 31.12.2021 žádný úvěr.

Pohledávky a závazky svazku k 31.12.2021

Pohledávky krátkodobé

Náklady příštích období – pojištění (381)

721,50 Kč

Pohledávky celkem

721,50 Kč

Svazek obcí nemá k 31.12.2021 žádné závazky.

Výsledek hospodaření hlavní činnosti svazku – Výkaz zisku a ztráty

Ostatní služby (518)	45 696,00 Kč
Ostatní náklady z činnosti (549)	1 116,00 Kč
Náklady celkem	46 812,00 Kč
Úroky (662)	24,93 Kč
Výnosy z transferů (672)	30 000,00 Kč
Výnosy celkem	30 024,93 Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	- 16 787,07 Kč
Daň z příjmů (591)	0,00 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění (ztráta)	- 16 787,07 Kč

Hospodaření s majetkem

Svazek obcí „Hornoslavkovsko“ eviduje k 31.12.2021 ve své účetní evidenci majetek ve výši **20,73** tis. Kč. Jedná se pouze o drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Syntet.účet	Název majetku	Pořizovací cena v Kč	Odpisy v Kč	Zůstatková cena v Kč
028	Drob.dlouh.hmot.majetek	20 730,00	20 730,00	0
Celkem		20 730,00	20 730,00	0

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

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 1.10.2021 (dílčí přezkoumání) a 8.2.2022 (konečné přezkoumání) na Městském úřadě Horní Slavkov

Přezkoumání hospodaření provedl Krajský úřad Karlovarského kraje, odbor kontroly, zastoupen p. Bc. Lenkou Najvarovou a Ing. Danou Matouškovou

Závěr zprávy:

ZÁVĚR

I. při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021:

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 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 31.12.2021 (§ 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 | 0,00 % |
| c) | podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

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.)

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

Příloha : Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Alexandr Terek
předseda svazku

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

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 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 01.10.2021 (*dílčí přezkoumání*)
- 08.02.2022 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 17.02.2021 v souladu s ustanovením § 53 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), 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 28.06.2021 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
Svazek obcí "Hornoslavkovsko"
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 pod číslem 2021/207/P dne 25.06.2021 vedoucí odboru finančního Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Zástupci územního celku:

- Alexandr Terek - předseda svazku
- Ivana Kowaliková - účetní svazku

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Lenka Najvarová

- kontrolor:

Ing. Dana Matoušková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Lenka Najvarová

- kontrolor:

Ing. Dana Matoušková

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 08.02.2022.

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 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí „Hornoslavkovsko“ (dále i "svazek obcí") na rok 2021 byl zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí: - město Horní Slavkov od 24.11.2020 do 31.12.2020, - obec Nová Ves od 25.11.2020 do 11.01.2021, - město Krásno od 24.11.2020 do 31.12.2020.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2021 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

<p>Rozpočtová opatření</p>	<p>V kontrolovaném období bylo svazkem obcí provedeno 1 rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - schválené předsedou svazku obcí dne 04.08.2021 na základě jeho pověření Valnou hromadou svazku obcí ze dne 5.12.2012 usnesením č. 2/IX/2012. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách členských obcí - Horní Slavkov dne 05.08.2021, Krásno dne 01.09.2021, Nová Ves dne 16.08.2021, tzn. rozpočtové opatření bylo zveřejněno do 30 dnů ode dne jeho schválení. V době kontroly bylo rozpočtové opatření na internetových stránkách členských obcí stále zveřejněno. <p>Dle bodu 8.3.1. Stanov svazku obcí může předseda svazku činit rozpočtová opatření do výše 50.000,- Kč bez nutnosti jeho projednání ve valné hromadě svazku.</p> <p>Dobrovolný svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Horní Slavkov (místo uskutečnění přezkoumání) zveřejnění rozpočtového opatření s uvedením, kde je rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění oznámení u ostatních členských obcí nebylo předmětem přezkoumání.</p>
<p>Schválený rozpočet</p>	<p>Pro rok 2021 byl Valnou hromadou svazku obcí schválen dne 30.12.2020 usnesením č. 2/V/2020 rozpočet vyrovnaný s příjmy i výdaji ve výši 30.100,- Kč. Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet svazku obcí na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> - město Horní Slavkov dne 11.01.2021, - obec Nová Ves dne 11.01.2021, - město Krásno dne 11.01.2021. <p>V době kontroly byl rozpočet na internetových stránkách členských obcí stále zveřejněn.</p> <p>Dobrovolný svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Horní Slavkov (místo výkonu přezkoumání) zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2021 s uvedením, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění oznámení u ostatních členských obcí nebylo předmětem přezkoumání.</p>
<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>Střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2021 až 2022 schválen Valnou hromadou svazku obcí dne 04.12.2019 usnesením č. 3/III/2019.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2021 až 2022 byl zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí v termínu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - město Horní Slavkov od 08.11.2019 do 04.12.2019, - obec Nová Ves od 11.11.2019 do 09.12.2019, - město Krásno od 11.11.2019 do 31.12.2019.

	<p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2021 až 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> - město Horní Slavkov dne 06.12.2019, - obec Nová Ves dne 09.12.2019, - město Krásno dne 06.12.2019. <p>V době kontroly byl střednědobý výhled rozpočtu na internetových stránkách členských obcí stále zveřejněn.</p> <p>Dobrovolný svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Horní Slavkov (místo výkonu přezkoumání) zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu s uvedením, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění oznámení u ostatních členských obcí nebylo předmětem přezkoumání.</p>
<p>Závěrečný účet</p>	<p>Závěrečný účet svazku obcí za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2020 byl projednán a schválen Valnou hromadou svazku obcí dne 25.06.2021 usnesením č. 3/I/2021. Valná hromada vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.</p> <p>Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2020 byl zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> - město Horní Slavkov od 20.04.2021 do 30.06.2021, - obec Nová Ves od 21.04.2021 do 15.07.2021, - město Krásno od 20.04.2021 do 30.06.2021. <p>Schválený závěrečný účet svazku obcí za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> - město Horní Slavkov dne 12.07.2021, - obec Nová Ves dne 14.07.2021, - město Krásno dne 16.07.2021. <p>V době kontroly byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na internetových stránkách členských obcí stále zveřejněn.</p> <p>Dobrovolný svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Horní Slavkov (místo výkonu přezkoumání) zveřejnění závěrečného účtu s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění oznámení u ostatních členských obcí nebylo předmětem přezkoumání.</p> <p>Účetní závěrka svazku obcí sestavená k 31.12.2020 byla schválena Valnou hromadou svazku obcí dne 25.06.2021 usnesením č. 2/I/2021.</p>

Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ke dni: - 30.06.2021 ve výši 223.046,58 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., a České národní banky ke stejnému datu, - 31.12.2021 ve výši 176.564,28 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., a České národní banky ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	K 31.12.2021 nebyly svazkem obcí evidovány žádné pohledávky.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků svazku obcí k 31.12.2021 provedena na základě plánu inventur vydaného Valnou hromadou svazku obcí dne 30.11.2021 a Směrnice č. 1/2020 o účtování, oceňování, evidenci a inventarizaci dlouhodobého majetku a zásob schválené Valnou hromadou svazku obcí dne 19.06.2020 s účinností od 19.06.2020. Jmenována byla jedna hlavní dvoučlenná inventarizační komise a jedna dílčí tříčlenná inventarizační komise, inventury provedeny v termínu od 01.12.2021 do 11.01.2022. Inventarizační zpráva ze dne 01.02.2022. Kontrola inventarizace rozvahových účtů 028, 231, 381 a 902. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2021 do 30.06.2021 nebyly svazkem obcí evidovány žádné došlé faktury. V kontrolovaném období od 01.01.2021 do 31.12.2021 byly svazkem obcí evidovány 3 došlé faktury, které byly k 31.12.2021 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval nulový zůstatek k tomuto datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období roku 2021 nebyly svazkem obcí vydány žádné faktury.
Pokladní kniha (deník)	Svazek obcí neprovádí hotovostní platební operace, pokladní kniha není vedena.
Příloha rozvahy	Předložen finanční výkaz Příloha sestavený svazkem obcí k 30.06.2021 a 31.12.2021.
Rozvaha	Předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený svazkem obcí k 30.06.2021. Účetním dokladem č. 4 ze dne 31.08.2021 doloženo přeúčtování finanční částky ve výši 162.274,41 Kč ke stejnému datu ze SÚ 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na SÚ 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený svazkem obcí k 31.12.2021.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován platný účtový rozvrh pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu ke dni 30.06.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 30.017,23 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,73 %)

	<p>a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 322 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 1,07 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí k 30.06.2021 byl přebytek ve finanční výši 29.695,23 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu ke dni 31.12.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 30.024,93 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,8 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 46.812,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 66,2 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí k 31.12.2021 byl schodek ve finanční výši 16.787,07 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného svazkem obcí k 30.06.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 28.973,73 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu. Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného svazkem obcí k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 16.787,07 Kč, která souhlasila se zůstatkem rozvahového účtu. Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>V kontrolovaném období Valná hromada svazku obcí zasedala dne 25.06.2021 a 30.11.2021. Svazek obcí má tři členské obce.</p> <p>Svazkem obcí byl předložen zápis ze schůze Dozorčí rady svazku obcí ze dne 09.08.2021, v kterém je mimo jiné pod bodem č. 6 uvedeno, že předsedkyně dozorčí rady se k 31.08.2021 vzdala funkce. Do konce kontrolního období, tj. do 31.12.2021, ani do dne výkonu konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí, tj. do dne 08.02.2022, Valná hromada svazku obcí nového předsedu Dozorčí rady svazku obcí ne zvolila.</p>
Ostatní	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2021 do 31.12.2021 nebyly svazkem obcí uzavřeny žádné smluvní vztahy a nebyly realizovány žádné akce související s předmětem činnosti svazku obcí.</p>

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,
- 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 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí "Hornoslavkovsko" za rok 2021:

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 obcí "Hornoslavkovsko" za rok 2021 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 15.10.2021. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 01.10.2021 za období od 01.01.2021 do 30.06.2021, kdy kontroloři kontrolní skupiny,

ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová a kontrolor Ing. Dana Matoušková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí "Hornoslavkovsko" za rok 2021, které se uskutečnilo dne 08.02.2022. Kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová a kontrolor Ing. Dana Matoušková deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí "Hornoslavkovsko" za rok 2021:

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 "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 31.12.2021 (§ 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	0 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

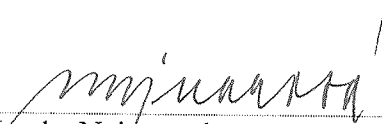
IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.


U dobrovolného svazku obcí Svazek obcí "Hornoslavkovsko" 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 08.02.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje:

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(7) odbor Interního auditu a kontroly


Bc. Lenka Najvarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Ing. Dana Matoušková
kontrolor

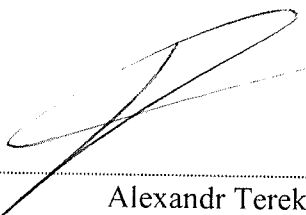
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy 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 obcí "Hornoslavkovsko" o počtu 10 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Alexandr Terek, předseda svazku

Dne:

8.2.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Svazek obcí "Hornoslavkovsko"	Alexandr Terek
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Lenka Najvarová

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 interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.