

## Návrh závěrečného účtu Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ za rok 2022

Svazek obcí Hornoslavkovsko  
Dlouhá 634/12, 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 2022

	SR v Kč	UR v Kč	Skutečnost v Kč	% plnění
Příjmy za r. 2022 po konsolidaci	30 030,00	30 030,00	30 016,17	99,95
Výdaje za r. 2022 po konsolidaci	30 030,00	30 030,00	3 545,00	11,80
<b>Výsledek rozpočtového hospodaření</b>	0,00	0,00	26 471,17	

### Financování

Krátkodobé financování z tuzemska	schv.rozpočet	upr.rozpoč.	skutečnost
Změna stavu krátk.prostř. na bank.účtech (+,-) 8115	0,00	0,00	-26 471,17 Kč
<b>Financování celkem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>- 26 471,17 Kč</b>

**Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci**

**26 471,17 Kč**

**Základní běžný účet**

Stav k 01.01.2022 176 564,28 Kč

Stav k 31.12.2022 203 035,45 Kč

**Změna stavu bank. účtů (přírůstek fin. prostř.)**

**26 471,17 Kč**

## **Komentář k hospodaření svazku za rok 2022**

Rozpočtové hospodaření svazku se řídí schváleným rozpočtem, který Valná hromada svazku obcí „Hornoslavkovsko“ schválila dne 30.11.2021, usnesením Valné hromady č.3/II/2021. Schválený rozpočet nebyl k 31.12.2022 upravován změnami. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí.

Výsledek hospodaření před zdaněním (tj. rozdíl mezi výnosy a náklady) činí ztrátu 26 471,17 Kč. Svazek obcí neměl v roce 2022 žádné příjmy, které zakládají povinnost podat přiznání k dani z příjmů právnických osob.

### **Plnění příjmů**

Rozpočet příjmů svazku byl v roce 2022 schválen ve výši **30,03 tis.** Kč. Prostřednictvím rozpočtových změn nebyl rozpočet příjmů v průběhu roku 2022 upraven. Ve skutečnosti dosáhl svazek za rok 2022 celkových příjmů (po konsolidaci) **30,02** tis. Kč. Celkové příjmy svazku (po konsolidaci) ve vztahu ke schválenému rozpočtu jsou za rok 2022 plněny na **99,95%**.

<b>Příjmy</b>	<b>Paragraf</b>	<b>Položka</b>	<b>Schválený rozpočet v Kč</b>	<b>Upravený rozpočet v Kč</b>	<b>Plnění k 31.12.2022 V Kč</b>
<b>NEI přijaté transfery od obcí</b>		<b>4121</b>	<b>30 000,00</b>	<b>30 000,00</b>	<b>30 000,00</b>
<b>Příjmy z úroků</b>	<b>6310</b>	<b>2141</b>	<b>30,00</b>	<b>30,00</b>	<b>16,17</b>
<b>Příjmy celkem</b>			<b>30 030,00</b>	<b>30 030,00</b>	<b>30 016,17</b>

### **Přehled transferů přijatých v roce 2022**

<b>Položka</b>	<b>Účelový znak</b>	<b>Transfer</b>	<b>Kč</b>
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
<b>Celkem</b>			<b>30 000,00</b>

## Plnění výdajů

Rozpočet výdajů svazku byl v roce 2022 schválen ve výši **30,03** tis. Kč. Prostřednictvím rozpočtových změn nebyl rozpočet výdajů v průběhu roku 2022 upraven. Ve skutečnosti dosáhl svazek za rok 2022 celkových výdajů (po konsolidaci) **3,55** tis. Kč. Celkové výdaje svazku (po konsolidaci) ve vztahu ke schválenému rozpočtu jsou za rok 2022 plněny na **11,80%**.

Výdaje	Paragraf	Položka	Schválený rozpočet v Kč	Upravený rozpočet v Kč	Plnění k 31.12.2022 v Kč
Činnost míst. správy-služby pošt	6171	5161	2 000,00	2 000,00	0,00
Činnost míst. Správy-nákup ostatní služby	6171	5169	20 030,00	20 030,00	1 792,00
Činnost míst. správy-úhrady sankcí jiným rozpočtům	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	637,00
Pojištění funkč. nespecifikované-pojištění majetku	6320	5163	2 000,00	2 000,00	1 116,00
<b>Výdaje celkem</b>			<b>30 030,00</b>	<b>30 030,00</b>	<b>3 545,00</b>

## Zadluženost svazku

Svazek obcí nemá k 31.12.2022 **žádný úvěr**.

## Pohledávky a závazky svazku k 31.12.2022

### Pohledávky krátkodobé

Náklady příštích období – pojištění (381)

721,50 Kč

**Pohledávky celkem**

**721,50 Kč**

Svazek obcí nemá k 31.12.2022 **žádné závazky**.

## Výsledek hospodaření hlavní činnosti svazku – Výkaz zisku a ztráty

Ostatní služby (518)

2 429,00 Kč

Ostatní náklady z činnosti (549)

1 116,00 Kč

**Náklady celkem**

**3 545,00 Kč**

Úroky (662)

16,17 Kč

Výnosy z transferů (672)

30 000,00 Kč

<b>Výnosy celkem</b>	<b>30 016,17 Kč</b>
<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+zisk, -ztráta)</b>	<b>+ 26 471,17 Kč</b>
Daň z příjmů (591)	0,00 Kč
<b>Výsledek hospodaření po zdanění (zisk)</b>	<b>26 471,17 Kč</b>

### **Hospodaření s majetkem**

Svazek obcí „Hornoslavkovsko“ eviduje k 31.12.2022 ve své účetní evidenci majetek ve výši **20,73** tis. Kč. Jedná se pouze o drobný dlouhodobý hmotný majetek.

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

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022**

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 24.11.2022 (dílčí přezkoumání) a 7.2.2023 (konečné přezkoumání) na Městském úřadě Horní Slavkov.

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

### **ZÁVĚR**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022:**

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

- v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů  
„Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2021, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn v souladu se zákonem, na úřední desce členského města Krásno nebyl návrh zveřejněn až do zveřejnění schváleného závěrečného účtu“

#### **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 31.12.2022 (§ 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“ za rok 2022 je přílohou závěrečného účtu.

**Příloha : Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022**

**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 2022**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 24.11.2022 (dílčí přezkoumání)
- 07.02.2023 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 04.03.2022 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 27.06.2022 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 vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2022/151/P dne 27.06.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

#### **Zástupci územního celku:**

- Alexandr Terek - předseda svazku
- Ivana Kowalíková - účetní svazku

**Přezkoumání vykonali:**

**a) při dílčím přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Lucie Kavková
- kontrolor:  
Ing. Dana Matoušková  
Bc. Lenka Najvarová

**b) při konečném přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Lucie Kavková
- kontrolor:  
Ing. Dana Matoušková  
Bc. Lenka Najvarová

**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 právními 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 07.02.2023.

**A. Přezkoumané písemnosti**

**I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí "Hornoslavkovsko" byly přezkoumány následující písemnosti:**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí Svazek obcí „Hornoslavkovsko“ (dále i "svazek obcí") na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí:

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- město Horní Slavkov ode dne 09.11.2021 doposud,</li> <li>- obec Nová Ves ode dne 10.11.2021 do 31.12.2021,</li> <li>- město Krásno ode dne 10.11.2021 do 29.12.2021.</li> </ul>
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2022 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období nebylo svazkem obcí provedeno žádné rozpočtové opatření.
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2022 byl Valnou hromadou svazku obcí schválen dne 30.11.2021 usnesením č. 3/II/2021 rozpočet vyrovnaný s příjmy i výdaji ve výši 30.030,- Kč. Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly na straně příjmů schváleny rozpočtové paragrafy a položky (pro transfery) a na straně výdajů rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet svazku obcí na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- město Horní Slavkov dne 30.11.2021,</li> <li>- obec Nová Ves dne 30.12.2021,</li> <li>- město Krásno dne 29.12.2021.</li> </ul> <p>V době dílčího přezkoumání byl schválený rozpočet svazku obcí na rok 2022 stále zveřejněn, při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo zveřejnění schváleného rozpočtu předmětem kontroly.</p> <p>Dobrovolný svazek obcí oznámil na úřední desce členského města Horní Slavkov (místo výkonu přezkoumání) zveřejnění schváleného rozpočtu 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>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2023 až 2024 schválen Valnou hromadou svazku obcí dne 30.11.2021 usnesením č. 4/II/2021. Obsahuje plánované příjmy a výdaje.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2023 až 2024 byl zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí v termínu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- město Horní Slavkov ode dne 09.11.2021 doposud,</li> <li>- obec Nová Ves ode dne 10.11.2021 do 31.12.2021,</li> <li>- město Krásno ode dne 10.11.2021 do 29.12.2021.</li> </ul> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2023 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- město Horní Slavkov dne 29.12.2021,</li> <li>- obec Nová Ves dne 30.12.2021,</li> <li>- město Krásno dne 29.12.2021.</li> </ul>



	<p>V době dílčího přezkoumání byl schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2023 až 2024 stále zveřejněn, při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu předmětem kontroly.</p> <p>Dobrovolný svazek obcí oznámil na úřední desce členského města 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 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2021 byl projednán a schválen Valnou hromadou svazku obcí dne 22.06.2022 usnesením č. 2/II/2022. Valná hromada vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.</p> <p>Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2021 byl zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- město Horní Slavkov od 24.03.2022 do 01.07.2022,</li> <li>- obec Nová Ves ode dne 24.3.2022 do 01.07.2022,</li> <li>- město Krásno od 25.03.2022 do 30.06.2022.</li> </ul> <p>Schválený závěrečný účet svazku obcí za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- město Horní Slavkov dne 01.07.2022,</li> <li>- obec Nová Ves dne 01.07.2022,</li> <li>- město Krásno dne 01.07.2022.</li> </ul> <p>V době dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na internetových stránkách členských obcí stále zveřejněn, při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo zveřejnění schváleného závěrečného účtu svazku obcí předmětem kontroly.</p> <p>Svazek obcí porušil ustanovení § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., neboť na úřední desce členské obce, městského úřadu Krásno, zveřejnil návrh závěrečného účtu do 30.06.2022, čímž zveřejnění návrhu závěrečného účtu netrvalo až do zveřejnění závěrečného účtu, tj. do 01.07.2022.</p> <p>Dobrovolný svazek obcí oznámil na úřední desce členského města 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</p>

	<p>předmětem přezkoumání.</p> <p>Účetní závěrka svazku obcí sestavená k 31.12.2021 byla schválena Valnou hromadou svazku obcí dne 22.06.2022 usnesením č. 3/II/2022.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ke dni:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 30.09.2022 ve výši 204.587,29 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., a České národní banky ke stejnému datu;</li> <li>- 31.12.2022 ve výši 203.035,45 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., k 31.12.2022 a České národní banky k 30.12.2022.</li> </ul>
Evidence pohledávek	K 31.12.2022 nebyly svazkem obcí evidovány žádné pohledávky.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků svazku obcí k 31.12.2022 provedena na základě plánu inventur vydaného Valnou hromadou svazku obcí dne 29.11.2022 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 01.12.2022 do 23.01.2023. Inventarizační zpráva ze dne 26.01.2023. Kontrola inventarizace rozvahových účtů 028, 231, 381 a podrozvahových účtů 924 a 902. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.</p>
Kniha došlých faktur	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2022 do 30.09.2022 byla evidována 1 došlá faktura, která byla k 30.09.2022 uhrazena.</p> <p>V kontrolovaném období od 01.01.2022 do 31.12.2022 byly evidovány 3 došlé faktury, které byly k 31.12.2022 uhrazeny.</p> <p>Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval nulový zůstatek k tomuto datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období roku 2022 nebyly svazkem obcí vydány žádné faktury.
Pokladní kniha (deník)	Svazek obcí neprovádí hotovostní platební operace, pokladní kniha není vedena.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha sestavený svazkem obcí k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha sestavený svazkem obcí k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován platný účtový rozvrh pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu ke dni 30.09.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 30.012,01 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,9 %)

	<p>a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.989,00 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 6,6 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí k 30.09.2022 byl přebytek ve finanční výši 28.023,01 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu ke dni 31.12.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 30.016,17 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.545,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 11,8 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí k 31.12.2022 byl přebytek ve finanční výši 26.471,17 Kč.</p>
<p>Výkaz zisku a ztráty</p>	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného svazkem obcí k 30.09.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 28.023,01 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 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 26.471,17 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
<p>Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí</p>	<p>Při dílčím a konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí byly předloženy mimo jiné tyto dokumenty svazku obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zakladatelská smlouva Svazku obcí "Hornoslavkovsko" ze dne 08.06.2011,</li> <li>- Stanovy Svazku obcí "Hornoslavkovsko" schválené dne 8.6.2011 jako součást zakladatelské smlouvy ze dne 08.06.2011,</li> <li>- Potvrzení o registraci zájmového sdružení právnických osob - svazku obcí, registrační číslo 58/2011, vystaveno Krajským úřadem Karlovarského kraje - odborem správních agend a krajským živnostenským úřadem dne 10.06.2011, datum zápisu do rejstříku svazku obcí u Krajského úřadu Karlovarského kraje 10.06.2011,</li> <li>- Smlouva o přistoupení ze dne 13.09.2013,</li> <li>- Stanovy Svazku obcí "Hornoslavkovsko" schválené usnesením Valné hromady č. 4/VII/2014 dne 17.12.2014, dodatky č. 1 - 3 Stanov.</li> </ul> <p>V návaznosti na ustanovení § 49 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, byl svazek obcí upozorněn na skutečnost, že ve sbírce listin, která je součástí veřejného rejstříku svazku obcí vedeného Krajským úřadem Karlovarského kraje, nejsou uloženy změny zakladatelské smlouvy a stanov.</p>

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	V kontrolovaném období Valná hromada svazku obcí zasedala dne 15.02.2022, 22.06.2022, 29.12.2022 a 15.12.2022. Členy svazku jsou dvě členská města a jedna členská obec.  Během kontrolovaného období Valná hromada svazku obcí nového předsedu Dozorčí rady svazku obcí ne zvolila (tato funkce není obsazena od 01.09.2021).
Ostatní	V kontrolovaném období od 01.01.2022 do 31.12.2022 nebyly svazkem obcí uzavřeny žádné smluvní vztahy a nebyly realizovány žádné akce související s předmětem činnosti svazku obcí.

**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 ručitélského 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 2022

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

**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. 9 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem.

- Zveřejnění návrhu závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí "Hornoslavkovsko" za rok 2021 na úřední desce členského města Krásno netrvalo až do zveřejnění schváleného závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí "Hornoslavkovsko" za rok 2021.
- **Nenapraveno.**

***C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření***

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí "Hornoslavkovsko" za rok 2022:

**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 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 23.12.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 24.11.2022 za období od 01.01.2022 do 30.09.2022, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lucie Kavková, kontroloři Ing. Dana Matoušková a Bc. Lenka Najvarová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

**II.** Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí "Hornoslavkovsko" za rok 2022, které se uskutečnilo dne 07.02.2023. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lucie Kavková, kontroloři Ing. Dana Matoušková a Bc. Lenka Najvarová 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 2022:**

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

##### **c1 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí 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 31.12.2022 (§ 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.).

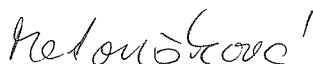
Karlovy Vary dne 17.02.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE  
(10) odbor interního auditu a kontroly



Bc. Lucie Kavková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Dana Matoušková  
kontrolor



Bc. Lenka Najvarová  
kontrolor

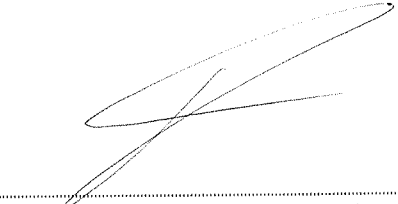
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy 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 nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí "Hornoslavkovsko" o počtu 11 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Alexandr Terek, předseda svazku

Dne: 17. 2. 2023

**Rozdělovník:**

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

**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.

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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 zprávu o plnění přijatých opatření 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,- Kč.