

Závěrečný účet Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ za rok 2019

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 2019

	SR v Kč	UR v Kč	Skutečnost v Kč	% plnění
Příjmy za r. 2019 po konsolidaci	188 296,00	188 296,00	188 371,56	100,04
Výdaje za r. 2019 po konsolidaci	188 296,00	238 296,00	187 441,00	78,66
Výsledek rozpočtového hospodaření	0,00	-50 000,00	930,56	

Financování

Krátkodobé financování z tuzemska	schv.rozpočet	upr.rozpoč.	skutečnost
Změna stavu krátk.prostř. na bank.účtech (+,-) 8115	0,00	50 000,00	-930,56 Kč
Financování celkem	0,00	50 000,00	-930,56 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci**930,56 Kč****Základní běžný účet**

Stav k 01.01.2019 87 659,37 Kč

Stav k 31.12.2019 88 589,93 Kč

Změna stavu bank.účtů**-930,56 Kč****Komentář k hospodaření svazku za rok 2019**

Rozpočtové hospodaření svazku se řídí schváleným rozpočtem, který Valná hromada svazku obcí „Hornoslavkovsko“ schválila dne 30.11.2018, usnesením Valné hromady č.3/III/2018. Schválený rozpočet byl k 31.12.2019 upravován změnami, které byly v souladu s potřebami svazku, nebo vyvolány z úrovně centrálních orgánů ČR.

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí.

Výsledek hospodaření před zdaněním (tj. rozdíl mezi výnosy a náklady) činí zisk 1 385,40 Kč. Svazek obcí neměl v roce 2019 žádné příjmy, které zakládají povinnost podat přiznání k dani z příjmů právnických osob.

Plnění příjmů

Rozpočet příjmů svazku byl v roce 2019 schválen ve výši **188,30 tis. Kč**. Prostřednictvím rozpočtových změn nebyl rozpočet příjmů v průběhu roku 2019 upraven. Ve skutečnosti dosáhl svazek za rok 2019 celkových příjmů (po konsolidaci) **188,37 tis. Kč**. Celkové příjmy svazku (po konsolidaci) ve vztahu k upravenému rozpočtu jsou za rok 2018 plněny na **100,04 %**.

Příjmy	Paragraf	Položka	Schválený rozpočet v Kč	Upravený rozpočet v Kč	Plnění k 31.12.2019 V Kč
NEI přijaté transfery od obcí		4121	188 196,00	188 196,00	188 196,00
Příjmy z úroků	6310	2141	100,00	100,00	175,56
Příjmy celkem			188 296,00	188 296,00	188 371,56

Přehled transferů přijatých v roce 2019

Položka	Účelový znak	Transfer	Kč
4121		NEI příspěvky od města H.Slavkov	150 000,00
4121		NEI příspěvky od města Krásno	30 196,00
4121		NEI příspěvek od obce Nová Ves	8 000,00
Celkem			188 196,00

Plnění výdajů

Rozpočet výdajů svazku byl v roce 2019 schválen ve výši **188,30** tis.Kč. Prostřednictvím rozpočtových změn byl rozpočet výdajů v průběhu roku 2019 upraven na částku **238,30** tis. Kč. Ve skutečnosti dosáhl svazek za rok 2019 celkových výdajů (po konsolidaci) **187,44** tis.Kč. Celkové **78,66** %.

Výdaje	Paragraf	Položka	Schválený rozpočet v Kč	Upravený rozpočet v Kč	Plnění k 31.12.2019 v Kč
Využ. vol. času dětí a mládeže- nákup materiálu	3421	5139	32 000,00	27 000,00	0,00
Využ. vol. času dětí a mládeže- ost.slужby	3421	5169	3 000,00	3 000,00	2 938,00
Využ. vol. času dětí a mládeže- opravy a udržování	3421	5171	43 296,00	98 296,00	94 952,00
Využití a zneš. ostatních odpadů-úroky vlastní u úvěru	3726	5141	5 000,00	5 000,00	0,00
Využití a zneš. ostatních odpadů-nákup ost.slужby	3726	5169	20 000,00	11 484,00	0,00
Protieroz., protilav.protipož. ochrana-nákup ost.slужeb	3744	5169	41 000,00	41 000,00	40 656,00
Péče o vzhled obcí a veřej.zeleň- nákup os.slужby	3745	5169	17 000,00	25 516,00	25 516,00
Činnost míst.správy- slужby pošt	6171	5161	1 000,00	756,00	42,00
Činnost míst.správy- nákup ostatní slужby	6171	5169	12 000,00	8 000,00	6 204,00
Činnost míst.správy- úhrady sankcí jiným rozpoč.	6171	5363	0,00	4 000,00	4 000,00
Obec.přij. a výd. Z fin.operací – slужby peněžních ústavů	6310	5163	3 000,00	3 000,00	1 889,00

Pojištění funkč.nespecifiko vané-pojištění majetku	6320	5163	11 000,00	11 244,00	11 244,00
Výdaje celkem			188 296,00	238 296,00	187 441,00

Zadluženost svazku

Svazek obcí nemá k 31.12.2019 žádný úvěr.

Pohledávky a závazky svazku k 31.12.2019

Pohledávky krátkodobé

Dohadné účty aktivní-doh. položka na transfer (388)	826 021,50 Kč
Náklady příštích období – pojištění (381)	9 712,00 Kč
Pohledávky celkem	835 733,50 Kč

Závazky krátkodobé

Dodavatelé (321)	40 656,00 Kč
------------------	--------------

Závazky dlouhodobé

Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery (472) (záloha na dotaci MŽP na kompostéry)	826 021,50 Kč
Závazky celkem	866 677,50 Kč

Výsledek hospodaření hlavní činnosti svazku – Výkaz zisku a ztráty

Opravy a udržování (511)	94 952,00 Kč
Ostatní služby (518)	77 245,00 Kč
Jiné pokuty a penále (542)	4 000,00 Kč
Odpisy dlouh.hm.majetku (551)	98 196,00 Kč
Ostatní náklady z činnosti (549)	11 969,00 Kč
Náklady celkem	286 362,00 Kč

Úroky (662)	175,56 Kč
Výnosy z transferů (672)	287 571,84 Kč
Výnosy celkem	287 747,40 Kč

Výsledek hospodaření před zdaněním	1 385,40 Kč
Daň z příjmů (591)	0,00 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění (ztráta)	1 385,40 Kč

Hospodaření s majetkem

Svazek obcí „Hornoslavkovsko“ eviduje k 31.12.2019 ve své účetní evidenci majetek ve výši **4 056,81** tis. Kč. Z toho činí stavby částku **2 994,54** tis.Kč, samostatné movité věci a soubory movitých věcí **474,51** tis. Kč, drobný dlouhodobý hmotný majetek **587,76** tis.Kč. Svazek obcí „Hornoslavkovsko“ odepisuje majetek v souladu s platnými právními předpisy.

Syntet.účet	Název majetku	Pořizovací cena v Kč	Odpisy v Kč	Zůstatková cena v Kč
021	Budovy a stavby	2 994 536,06	401 030,00	2 593 506,06
022	Sam.movité věci a soubory mov.věcí	474 508,00	233 898,00	240 610,00
028	Drob.dlouh.hmot.majetek	587 755,00	587 755,00	0
Celkem		4 056 799,06	1 222 683,00	2 834 116,06

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

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 26.11.2019 (dílčí přezkoumání) na Městském úřadě Horní Slavkov a 28.4.2020 (konečné přezkoumání) na Krajském úřadě Karlovy Vary.

Přezkoumání hospodaření provedl Krajský úřad Karlovarského kraje, odbor kontroly, zastoupen p. Ing. Josefem Švédou a Ing. Marcelou Frischovou.

Závěr zprávy:

ZÁVĚR

I. při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí 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 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 31.12.2019 (§ 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 | 21,58 % |
| 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 2019

Alexandr Terek
předseda svazku

Schváleno dne 19.6.2020, usnesení č. 2/II/2020

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR FINANČNÍ

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Hornoslavkovsko

IČO: 73740659

za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.11.2019 (*dílčí přezkoumání*)
- 28.4.2020 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 29.1.2019 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 25.6.2019 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 uskutečnění dílčího přezkoumání:

Městský úřad Horní Slavkov
Svazek obcí Hornoslavkovsko

Dlouhá 634

357 31 Horní Slavkov

Místo uskutečnění konečného přezkoumání:

Krajský úřad Karlovarského kraje

Závodní 353/88

360 06 Karlovy Vary – Dvory

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 č. 2019/125/P dne 21.6.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Josef Švéda

- kontrolor:

Ing. Marcela Frischová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Josef Švéda

- kontrolor:

Ing. Marcela Frischová

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 e-mailem vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 28.4.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ na rok 2019 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínech: - město Horní Slavkov od 13.11.2018 do 30.11.2018, - obec Nová Ves od 14.11.2018 až dosud, - město Krásno od 14.11.2018 do 31.12.2018. Svazek obcí "Hornoslavkovsko" oznámil na úředních deskách

	členských obcí, kde je návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2019 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu Svazku obcí "Hornoslavkovsko" na rok 2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období byly účetní jednotkou provedeny 3 rozpočtová opatření: a) č. 1, schválené předsedou valné hromady dne 1.7.2019, na internetových stránkách členských obcí zveřejněno: - město Horní Slavkov dne 2.7.2019, - obec Nová Ves dne 3.7.2019, - město Krásno dne 3.7.2019. Dle stanov svazku obcí ze dne 8.6.2011, ve znění pozdějších dodatků, může předseda Svazku provádět rozpočtová opatření bez schválení valné hromady do výše 50.000,- Kč, b) č. 2, schválené předsedou valné hromady dne 4.11.2019, na internetových stránkách členských obcí zveřejněno: - město Horní Slavkov dne 21.11.2019, - obec Nová Ves dne 21.11.2019, - město Krásno dne 21.11.2019. c) č. 3, schválené předsedou valné hromady dne 11.12.2019, na internetových stránkách členských obcí zveřejněno: - město Horní Slavkov dne 8.1.2020, - obec Nová Ves dne 9.1.2020, - město Krásno dne 8.1.2020. Svazek obcí "Hornoslavkovsko" oznámil na úředních deskách členských obcí, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2019 byl Valnou hromadou Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ schválen dne 30.11.2018 usnesením VH č. 3/III/2018 rozpočet vyrovnaný. Příjmy i výdaje ve výši 188.296,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí: - město Horní Slavkov dne 17.12.2018, - obec Nová Ves dne 17.12.2018, - město Krásno dne 17.12.2018. Svazek obcí "Hornoslavkovsko" oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je rozpočet svazku obcí na rok 2019 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2019 až 2020 schválen Valnou hromadou Svazku obcí "Hornoslavkovsko" dne 29.11.2017 usnesením č. 3/IV/2017.

	Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a pohledávkách. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ na období let 2019 až 2020 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách v termínech: - město Horní Slavkov od 14.11.2017 do 30.11.2017, - obec Nová Ves od 14.11.2017 doposud, - město Krásno od 14.11.2017 do 30.12.2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ na období let 2019 až 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí: - město Horní Slavkov dne 30.11.2017, - obec Nová Ves dne 11.12.2017, - město Krásno dne 1.12.2017. Svazek obcí "Hornoslavkovsko" oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2019 až 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. 2) Střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2021 až 2022 schválen Valnou hromadou Svazku obcí "Hornoslavkovsko" dne 4.12.2019 usnesením č. 3/III/2019. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a pohledávkách. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ na období let 2021 až 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí v termínu: - město Horní Slavkov od 8.11.2019, - obec Nová Ves od 11.11.2019 doposud, - město Krásno od 11.11.2019 do 31.12.2019. Zveřejnění na úředních deskách členských obcí nebylo předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2019 a bude ověřeno při přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ na období let 2021 až 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí: - město Horní Slavkov dne 6.12.2019, - obec Nová Ves dne 9.12.2019, - město Krásno dne 6.12.2019. Svazek obcí "Hornoslavkovsko" oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2021 až 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Závěrečný účet Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen Valnou hromadou Svazku obcí "Hornoslavkovsko" dne 26.6.2019 usnesením č. 3/I/2019. Valná hromada vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením

	s výhradami, na základě nichž přijala opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Návrh závěrečného účtu Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ za rok 2018 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách v termínech: - město Horní Slavkov od 20.5.2019 do 7.7.2019, - obec Nová Ves od 22.5.2019 dosud, - město Krásno od 20.5.2019 do 30.6.2019. Schválený závěrečný účet Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí: - město Horní Slavkov dne 8.7.2019, - obec Nová Ves dne 9.7.2019. - město Krásno dne 8.7.2019. Svazek obcí "Hornoslavkovsko" oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je závěrečný účet svazku obcí za rok 2018 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka svazku obcí sestavená k 31.12.2018 byla schválena Valnou hromadou Svazku obcí "Hornoslavkovsko" dne 26.6.2019 usnesením č. 4/II/2019.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví Svazku obcí "Hornoslavkovsko": - k 30.9.2019 ve výši 228.821,85 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. a České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2019 ve výši 88.589,93 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. a České národní banky ke stejnému datu.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury za období leden až září 2019 od č. F1 do č. F4.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena na základě plánu inventur vydaného Valnou hromadou Svazku obcí "Hornoslavkovsko" dne 29.11.2019 účinného od 1.12.2019 do 17.2.2020 a vnitřní směrnice č. 2/2014 o inventarizaci majetku a závazků účinné od 25.1.2014. Jmenována jedna hlavní dvoučlenná inventarizační komise a jedna dílčí tříčlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 3.12.2019 do 12.1.2020. Proškolení členů inventarizační komise provedeno dne 29.11.2019. Stanovení provedení fyzických inventur od 2.12.2019 do 20.12.2019 a dokladové inventury od 2.1.2020 do 17.1.2020. Rozdílové inventury se neprováděly z důvodu, že inventury majetku byly sestavené k 31.12.2019. Sestavení inventarizační zprávy stanoveno nejpozději k 17.2.2020. Inventarizační zpráva ze dne 12.2.2020. Kontrola

	inventarizace rozvahových účtů 231, 321, 381 a 472. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 byly do knihy došlých faktur zapsány celkem 4 dodavatelské faktury. K 30.9.2019 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve splatnosti ve výši 4.220,- Kč, která byla zaúčtovaná na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 9 dodavatelských faktur. K 31.12.2019 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve splatnosti ve výši 40.656,- Kč, která byla zaúčtovaná na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období nebyla účetní jednotkou vystavena žádná odběratelská faktura.
Pokladní kniha (deník)	Účetní jednotka nevede pokladní knihu ani neúčtuje o pokladních operacích.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz přílohy rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.9.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 188.328,48 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,00 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 47.166,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 19,80 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí k 30.9.2019 byl přebytek ve finanční výši 141.162,48 Kč, - k 31.12.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 188.371,56 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,00 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 187.441,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 78,7 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí k 31.12.2019 byl přebytek ve finanční výši 930,56 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou: - k 30.9.2019 vykazoval jako výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 168.046,36 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu, - k 31.12.2019 vykazoval jako výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 1.385,40 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období svazek obcí nepředložil uzavřenou dohodu o provedení práce.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Svazek obcí "Hornoslavkovsko" nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. V průběhu kontrolovaného období nebyla svazkem obcí uzavřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném období svazek obcí účtoval o přijatých příspěvcích od členských obcí v celkové výši 188.196,- Kč, které byly rozpočtovány na rozpočtové položce 4121 – Neinvestiční přijaté transfery od obcí ve výkazu Fin 2 - 12 M sestavenému k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Za kontrolované období svazek obcí nepředložil dokumentaci k veřejné zakázce malého rozsahu.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 10.7.2019, tj. v zákonem stanovené lhůtě 15 dnů po projednání zprávy o výsledku hospodaření obce za rok 2018 Valnou hromadou Svazku obcí "Hornoslavkovsko" (dne 26.6.2019), vč. stanovení termínu podání zprávy o splnění přijatých opatření do 31.12.2019.
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období nebyly valnou hromadou vydány ani aktualizovány žádné nové interní směrnice k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Za kontrolované období se Valná hromada Svazku obcí "Hornoslavkovsko" sešla dne 26.6.2019, 29.11.2019 a 4.12.2019. Valná hromada se zabývala schválením inventarizační zprávy za rok 2018, schválením závěrečného účtu a účetní závěrky svazku obcí za rok 2018, plánem inventur na rok 2019, rozpočtem svazku obcí na rok 2020, střednědobým výhledem rozpočtu svazku obcí na období let 2021 - 2022 a dalším.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o splnění přijatých opatření svazkem obcí byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 30.12.2019.

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,
- 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

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- § 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. **(napraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 39 odst. 10 - Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem. **(napraveno)**

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 obcí Hornoslavkovsko 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 obcí Hornoslavkovsko za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 14.11.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 26.11.2019 za období od 1.1.2019 do 30.9.2019, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Ing. Marcela Frischová, 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 obcí Hornoslavkovsko za rok 2019, které se uskutečnilo dne 28.4.2020. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Ing. Marcela Frischová 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 obcí Hornoslavkovsko 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 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 31.12.2019 (§ 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	21,58 %
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 Hornoslavkovskose 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.).

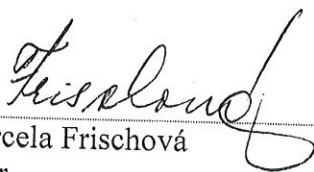
Karlovy Vary dne 28.4.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(9) odbor finanční



Ing. Marcela Frischová
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

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

Alexandr Terek, předseda svazku

Dne:

4.5.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Svazek obcí Hornoslavkovsko	Alexandr Terek
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

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.