

## Závěrečný účet Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ za rok 2020

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 2020

	SR v Kč	UR v Kč	Skutečnost v Kč	% plnění
Příjmy za r. 2020 po konsolidaci	188 296,00	188 296,00	189 598,66	100,69
Výdaje za r. 2020 po konsolidaci	188 296,00	188 296,00	84 837,24	45,06
<b>Výsledek rozpočtového hospodaření</b>	0,00	0,00	104 761,42	

### Financování

#### Krátkodobé financování z tuzemska

**schv.rozpočet    upr.rozpoč.    skutečnost**

Změna stavu krátk.prostř. na bank.účtech (+,-) 8115    **0,00**    **0,00**    **-104 761,42 Kč**

#### **Financování celkem**

**0,00    0,00    -104 761,42 Kč**

**Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci**

**104 761,42 Kč**

**Základní běžný účet**

Stav k 01.01.2020                      88 589,93 Kč

Stav k 31.12.2020                      193 351,35 Kč

**Změna stavu bank.úctů**

**-104 761,42 Kč**

## **Komentář k hospodaření svazku za rok 2020**

Rozpočtové hospodaření svazku se řídí schváleným rozpočtem, který Valná hromada svazku obcí „Hornoslavkovsko“ schválila dne 4.12.2019, usnesením Valné hromady č.2/III/2019 Schválený rozpočet nebyl k 31.12.2020 upravován změnami. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí.

Výsledek hospodaření před zdaněním (tj. rozdíl mezi výnosy a náklady) činí zisk 162 274,41 Kč. Svazek obcí neměl v roce 2020 žádné příjmy, které zakládají povinnost podat přiznání k dani z příjmů právnických osob.

### **Plnění příjmů**

Rozpočet příjmů svazku byl v roce 2020 schválen ve výši **188,30 tis.** Kč. Prostřednictvím rozpočtových změn nebyl rozpočet příjmů v průběhu roku 2020 upraven. Ve skutečnosti dosáhl svazek za rok 2020 celkových příjmů (po konsolidaci) **189,60 tis.** Kč. Celkové příjmy svazku (po konsolidaci) ve vztahu k upravenému rozpočtu jsou za rok 2020 plněny na **100,07%**.

<b>Příjmy</b>	<b>Paragraf</b>	<b>Položka</b>	<b>Schválený rozpočet v Kč</b>	<b>Upravený rozpočet v Kč</b>	<b>Plnění k 31.12.2020 V Kč</b>
<b>NEI přijaté transfery od obcí</b>		<b>4121</b>	<b>188 196,00</b>	<b>188 196,00</b>	<b>188 196,00</b>
<b>Příjmy z úroků</b>	<b>6310</b>	<b>2141</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>164,79</b>
<b>Přijaté nekap. příspěvky, náhrady</b>	<b>6320</b>	<b>2324</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 237,87</b>
<b>Příjmy celkem</b>			<b>188 296,00</b>	<b>188 296,00</b>	<b>189 598,66</b>

### **Přehled transferů přijatých v roce 2020**

<b>Položka</b>	<b>Účelový znak</b>	<b>Transfer</b>	<b>Kč</b>
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 2020 schválen ve výši **188,30** tis.Kč. Prostřednictvím rozpočtových změn nebyl rozpočet výdajů v průběhu roku 2020 upraven. Ve skutečnosti dosáhl svazek za rok 2020 celkových výdajů (po konsolidaci) **84,84** tis.Kč. Celkové výdaje svazku (po konsolidaci) ve vztahu k upravenému rozpočtu jsou za rok 2020 plněny na **45,1%**.

Výdaje	Paragraf	Položka	Schválený rozpočet v Kč	Upravený rozpočet v Kč	Plnění k 31.12.2020 v Kč
Využ. vol. času dětí a mládeže- nákup materiálu	3421	5139	35 000,00	21 310,00	6 110,50
Využ. vol. času dětí a mládeže- ost.služby	3421	5169	3 000,00	4 000,00	3 964,00
Využ. vol. času dětí a mládeže- opravy a udržování	3421	5171	60 296,00	59 296,00	840,00
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	41 000,00	41 000,00	40 656,00
Péče o vzhled obcí a veř.zeleň – nákup DHDM	3745	5137	2 000,00	2 000,00	0,00
Péče o vzhled obcí a veř.zeleň – nákup materiálu	3745	5139	3 000,00	3 000,00	0,00
Péče o vzhled obcí a veřej.zeleň- nákup os.služby	3745	5169	10 000,00	23 690,00	23 582,00
Činnost míst.správy- služby pošt	6171	5161	1 000,00	1 000,00	0,00
Činnost míst.správy- nákup ostatní služby	6171	5169	12 000,00	9 000,00	3 905,00
Činnost míst.správy- úhrady sankcí jiným rozpoč.	6171	5363	0,00	3 000,00	3 000,00
Obec.příj. a výd.					

<b>Z fin.operací – služby peněžních ústavů</b>	<b>6310</b>	<b>5163</b>	<b>3 000,00</b>	<b>3 000,00</b>	<b>1 663,74</b>
<b>Pojištění funkč.nespecifiko vané-pojištění majetku</b>	<b>6320</b>	<b>5163</b>	<b>13 000,00</b>	<b>13 000,00</b>	<b>1 116,00</b>
<b>Výdaje celkem</b>			<b>188 296,00</b>	<b>188 296,00</b>	<b>84 837,24</b>

### Zadluženost svazku

Svazek obcí nemá k 31.12.2020 žádný úvěr.

### Pohledávky a závazky svazku k 31.12.2020

#### Pohledávky krátkodobé

Náklady příštích období – pojištění (381)

721,50 Kč

**Pohledávky celkem**

**721,50 Kč**

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

Spotřeba materiálu	6 110,50 Kč
Opravy a udržování (511)	840,00 Kč
Ostatní služby (518)	33 114,74 Kč
Jiné pokuty a penále (542)	3 000,00 Kč
Odpisy dlouh.hm.majetku (551)	81 830,00 Kč
Ostatní náklady z činnosti (549)	8 868,63 Kč
<b>Náklady celkem</b>	<b>133 763,87 Kč</b>
Úroky (662)	164,79 Kč
Výnosy z transferů (672)	295 873,49 Kč
<b>Výnosy celkem</b>	<b>296 038,28 Kč</b>
<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	<b>162 274,41 Kč</b>
Daň z příjmů (591)	0,00 Kč
<b>Výsledek hospodaření po zdanění (zisk)</b>	<b>162 274,41 Kč</b>

### Hospodaření s majetkem

Svazek obcí „Hornoslavkovsko“ eviduje k 31.12.2020 ve své účetní evidenci majetek ve výši **20,73** tis. Kč. Jedná se pouze o drobný dlouhodobý hmotný majetek Svazek obcí „Hornoslavkovsko“ odepisoval majetek v souladu s platnými právními předpisy.

V roce 2020 předal svazek obcí bezúplatně dlouhodobý majetek v hodnotě **3 469,044** tis. Kč a drobný majetek v hodnotě **571,22** tis. Kč členským obcím městu Horní Slavkov a městu Krásno. Majetek byl pořízen z dotací u nichž již skončila udržitelnost projektů, vzhledem k tomu, že svazek nemá žádné zaměstnance, kteří by zajišťovali opravy a údržbu majetku a revize majetku, schválila Valná hromada dne 13.10.2020 bezúplatný převod.

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
<b>Celkem</b>		<b>20 730,00</b>	<b>20 730,00</b>	<b>0</b>

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

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 18.8.2020 (dílčí přezkoumání) na Městském úřadě Horní Slavkov a 16.2.2021 (konečné přezkoumání) na Krajském úřadě Karlovarského kraje

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 2020:**

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                     | 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 2020**

**Alexandr Terek**  
**předseda svazku**

schváleno 25.6.2021  
usnesení valné hromady č. 3/I/2021

Č.j.: KK/919/FI/20-10

## 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 2020**

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.08.2020 (*dílčí přezkoumání*)
- 16.02.2021 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 19.02.2020 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 02.07.2020 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 číslem 2020/096/P dne 02.07.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

**Zástupci územního celku:**

- Alexandr Terek - předseda svazku
- Ivana Kowalíková - 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 prověření vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání zasláných svazkem obcí dne 17.02.2021.

**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 2020 byl zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí:



	<ul style="list-style-type: none"> <li>- město Horní Slavkov od 8.11.2019 do 4.12.2019,</li> <li>- obec Nová Ves od 11.11.2019 do 9.12.2019,</li> <li>- město Krásno od 11.11.2019 do 31.12.2019.</li> </ul>
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	<p>V kontrolovaném období bylo svazkem obcí provedeno 1 rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- schválené předsedou svazku obcí dne 12.10.2020 na základě jeho pověření Valnou hromadou svazku obcí ze dne 5.12.2012 usnesením č. 2/IX/2012. Rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách členských obcí - Horní Slavkov dne 15.10.2020, Krásno dne 15.10.2020, Nová Ves dne 19.10.2020, tzn. rozpočtové opatření bylo zveřejněno do 30 dnů ode dne jeho schválení. V době výkonu konečného přezkoumání hospodaření obce bylo rozpočtové opatření na internetových stránkách členských obcí stále zveřejněno.</li> </ul> <p>Vzhledem k místu výkonu konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí nebylo možné ověřit, zda 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.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2020 byl Valnou hromadou svazku obcí schválen dne 4.12.2019 usnesením č. 2/III/2019 rozpočet vyrovnaný s příjmy i výdaji ve výši 188.296,- Kč. Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet svazku obcí na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- město Horní Slavkov dne 6.12.2019,</li> <li>- obec Nová Ves dne 9.12.2019,</li> <li>- město Krásno dne 6.12.2019.</li> </ul> <p>V době dílčího přezkoumání hospodaření byl rozpočet stále na internetových stránkách členských obcí zveřejněn.</p> <p>Svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je rozpočet svazku obcí na rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby (ověřeno při dílčím přezkoumání).</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo zveřejnění rozpočtu svazku obcí na rok 2020 předmětem kontroly.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2021 až 2022 schválen Valnou hromadou svazku obcí dne 4.12.2019 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"> <li>- město Horní Slavkov od 8.11.2019 do 4.12.2019,</li> <li>- obec Nová Ves od 11.11.2019 do 9.12.2019,</li> <li>- město Krásno od 11.11.2019 do 31.12.2019.</li> </ul> <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"> <li>- město Horní Slavkov dne 6.12.2019,</li> <li>- obec Nová Ves dne 9.12.2019,</li> <li>- město Krásno dne 6.12.2019.</li> </ul> <p>V době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byl střednědobý výhled rozpočtu na internetových stránkách členských obcí stále zveřejněn.</p> <p>Svazek obcí 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 (ověřeno při dílčím přezkoumání).</p>
<p>Závěrečný účet</p>	<p>Závěrečný účet svazku obcí za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2019 byl projednán a schválen Valnou hromadou svazku obcí dne 19.6.2020 usnesením č. 2/II/2020. Valná hromada vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.</p> <p>Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2019 byl zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- město Horní Slavkov od 19.5.2020 do 23.6.2020,</li> <li>- obec Nová Ves od 18.5.2020 do 24.6.2020,</li> <li>- město Krásno od 18.5.2020 do 30.6.2020.</li> </ul> <p>Schválený závěrečný účet svazku obcí za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- město Horní Slavkov dne 23.6.2020,</li> <li>- obec Nová Ves dne 24.6.2020,</li> <li>- město Krásno dne 22.6.2020.</li> </ul> <p>V době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na internetových stránkách členských obcí stále zveřejněn.</p> <p>Svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je závěrečný účet svazku obcí za rok 2019 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby (ověřeno při dílčím přezkoumání).</p>

	Účetní závěrka svazku obcí sestavená k 31.12.2019 byla schválena Valnou hromadou svazku obcí dne 19.6.2020 usnesením č. 3/II/2020.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ke dni: - 30.6.2020 ve výši 218.932,12 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., a České národní banky ke stejnému datu, - 31.12.2020 ve výši 193.351,35 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., a České národní banky ke stejnému datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu Fenix.
Faktura	Při dílčím přezkoumání hospodaření svazku obcí byly ke kontrole předloženy dodavatelské faktury za období leden 2020 až červen 2020 od č. F1 do č. F7.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků svazku obcí k 31.12.2020 provedena na základě plánu inventur vydaného Valnou hromadou svazku obcí dne 27.11.2020 a Směrnice č. 1/2020 o účtování, oceňování, evidenci a inventarizaci dlouhodobého majetku a zásob schválené Valnou hromadou svazku obcí dne 19.6.2020 s účinností od 19.6.2020. Jmenována byla jedna hlavní dvoučlenná inventarizační komise a jedna dílčí tříčlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 1.12.2020 do 22.1.2021. Inventarizační zpráva ze dne 1.2.2021. Kontrola inventarizace rozvahových účtů 028, 231, 381 a 902. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.
Knihy došlých faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2020 do 30.6.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 7 dodavatelských faktur. K 30.6.2020 byla evidována 1 neuhrzená faktura ve lhůtě splatnosti v celkové výši 396,- Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.  V kontrolovaném období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 9 dodavatelských faktur, které byly k 31.12.2020 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.
Knihy odeslaných faktur	V kontrolovaném období roku 2020 nebyly svazkem obcí vydány žádné faktury. Rozvahový účet 311- Odběratelé vykazoval nulový zůstatek k 31.12.2020.
Pokladní kniha (deník)	Svazek obcí neprovádí hotovostní platební operace, pokladní kniha není vedena.
Příloha rozvahy	Předložen finanční výkaz Příloha sestavený svazkem obcí k 30.6.2020 a 31.12.2020.
Rozvaha	Předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený svazkem obcí k 30.6.2020 a 31.12.2020.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován platný účtový rozvrh pro rok 2020.

<p>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</p>	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu ke dni 30.6.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 188.276,69 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,0 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 57.934,50 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 30,8 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí k 30.6.2020 byl přebytek ve finanční výši 130.342,19 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu ke dni 31.12.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 189.598,66 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,7 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 84.837,24 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 45,1 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí k 31.12.2020 byl přebytek ve finanční výši 104.761,42 Kč.</p>
<p>Výkaz zisku a ztráty</p>	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného svazkem obcí k 30.6.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 161.480,11 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 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 162.274,41 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 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 8.6.2011,</li> <li>- Stanovy Svazku obcí "Hornoslavkovsko" schválené dne 8.6.2011 jako součást zakladatelské smlouvy ze dne 8.6.2011,</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 10.6.2011, datum zápisu do rejstříku svazku obcí u Krajského úřadu Karlovarského kraje 10.6.2011,</li> <li>- Smlouva o přistoupení ze dne 13.9.2013,</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,</p>

	<p>kteřá je součástí veřejného rejstříku svazku obcí vedeného Krajským úřadem Karlovarského kraje, nejsou uloženy změny zakladatelské smlouvy a stanov.</p>
Darovací smlouvy	<p>V kontrolovaném období nebyla svazkem obcí uzavřena darovací smlouva.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>V kontrolovaném období svazek obcí neuzavřel smlouvu o poskytnutí účelové dotace.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Předloženy 2 smlouvy o bezúplatném převodu majetku:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- uzavřená dne 2.11.2020 mezi svazkem obcí (převodce) a Městem Horní Slavkov (nabyvatel) o bezúplatném převodu dlouhodobého hmotného majetku dle přílohy č. 1 a č. 2 smlouvy v celkové hodnotě 2.893.999,43 Kč. O bezúplatném převodu majetku rozhodla Valná hromada svazku obcí dne 13.10.2020 usnesením č. 2/III/2020.</li> <li>- uzavřená dne 2.11.2020 mezi svazkem obcí (převodce) a Městem Krásno (nabyvatel) o bezúplatném převodu dlouhodobého hmotného majetku dle přílohy č. 3 a č. 4 smlouvy v celkové hodnotě 1.146.261,63 Kč. O bezúplatném převodu majetku rozhodla Valná hromada svazku obcí dne 13.10.2020 usnesením č. 2/III/2020.</li> </ul>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>V kontrolovaném období nebyla svazkem obcí uzavřena smlouva o přijetí úvěru.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>V kontrolovaném období svazek obcí nerealizoval veřejnou zakázku. Nebyla předložena žádná dokumentace.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>V kontrolovaném období byla Valnou hromadou svazku obcí schválena dne 19.6.2020 usnesením č. 4/II/2020 Směrnice č. 1/2020 o účtování, oceňování, evidenci a inventarizaci dlouhodobého majetku a zásob.</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>V kontrolovaném období Valná hromada svazku obcí zasedala dne 18.3.2020, 19.6.2020, 13.10.2020, 27.11.2020 a 30.12.2020.</p> <p>Valná hromada se zabývala mimo jiné poskytnutím 30 ks kompostérů členské obci Nová Ves, inventarizační zprávou svazku obcí k 31.12.2019, účetní závěrkou sestavenou k 31.12.2019 a závěrečným účtem svazku obcí za rok 2019, Směrnici č. 1/2020, bezúplatným převodem majetku svazku obcí do majetku obcí Horní Slavkov a Krásno, zprávou dozorcí rady ze dne 19.12.2019, plánem inventur na rok 2020, rozpočtem svazku obcí na rok 2021, zrušením smluv o výpůjčce pozemků uzavřených mezi městem Krásno, městem Horní Slavkov a Krajskou správou a údržbou silnic Karlovarského kraje, příspěvkovou organizací.</p> <p>Dle bodu 2 odst. 7.4. Stanov svazku obcí se dozorcí rada schází dle potřeby, nejméně 2 x ročně, a to v každém pololetí. Svazkem obcí nebyl předložen žádný zápis ze schůze Dozorcí rady svazku obcí za kontrolované období. Dle sdělení svazku obcí se dozorcí rada v roce 2020 nesešla vůbec.</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 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 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření**

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí "Hornoslavkovsko" za rok 2020:

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 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 04.09.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 18.08.2020 za období od 01.01.2020 do 30.06.2020, 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 2020, které se uskutečnilo dne 16.02.2021. 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 2020:

**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 31.12.2020 (§ 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 17.02.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Bc. Lenka Najvarová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE  
(6) odbor finanční



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



Č.j.: KK/919/FI/20-10

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 11 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

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

Dne: 25.7.2021

Alexandr Terek, předseda svazku obcí

**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 finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Č.j.: KK/919/FI/20-11

Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí "Hornoslavkovsko" potvrzuje přijetí návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí "Hornoslavkovsko" za rok 2020, souhlasí s jeho zněním a vzdává se práva doručit k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Tímto se tento návrh zprávy stává konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí "Hornoslavkovsko" za rok 2020.

Karlovy Vary dne .....  
*25.9.2021*

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

.....  
Alexandr Terek  
předseda svazku obcí

Městský úřad Horní Slavkov	čís. dopor.
Došlo: 25-03-2021	Zpracoval
Č.j.:	Ukl. znak
Příloha:	