

Závěrečný účet Svazku obcí „Hornoslavkovsko“ za rok 2023

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 2023

	SR v Kč	UR v Kč	Skutečnost v Kč	% plnění
Příjmy za r. 2023 po konsolidaci	30 030,00	30 030,00	30 018,69	99,96
Výdaje za r. 2023 po konsolidaci	30 030,00	30 030,00	3 192,00	10,63
Výsledek rozpočtového hospodaření	0,00	0,00	26 826,69	

Financování

Krátkodobé financování z tuzemska	schv.rozpočet	upr.rozpoč.	skutečnost
Změna stavu krátk.prostř. na bank.účtech (+,-) 8115	0,00	0,00	-26 826,69 Kč
Financování celkem	0,00	0,00	- 26 826,69 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci

26 826,69 Kč

Základní běžný účet

Stav k 01.01.2023 203 035,45 Kč

Stav k 31.12.2023 229 862,14 Kč

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

26 826,69 Kč

Komentář k hospodaření svazku za rok 2023

Rozpočtové hospodaření svazku se řídí schváleným rozpočtem, který Valná hromada svazku obcí „Hornoslavkovsko“ schválila dne 15.12.2022, usnesením Valné hromady č.2/IV/2022. Schválený rozpočet nebyl k 31.12.2023 upravován změnami. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí.

Výsledek hospodaření před zdaněním (tj. rozdíl mezi výnosy a náklady) činí zisk 26 826,69 Kč. Svazek obcí neměl v roce 2023 žádné příjmy, které zakládají povinnost podat přiznání k dani z příjmů právnických osob.

Plnění příjmů

Rozpočet příjmů svazku byl v roce 2023 schválen ve výši **30,03 tis.** Kč. Prostřednictvím rozpočtových změn nebyl rozpočet příjmů v průběhu roku 2023 upraven. Ve skutečnosti dosáhl svazek za rok 2023 celkových příjmů (po konsolidaci) **30,02** tis. Kč. Celkové příjmy svazku (po konsolidaci) ve vztahu ke schválenému rozpočtu jsou za rok 2023 plněny na **99,96%**.

Příjmy	Paragraf	Položka	Schválený rozpočet v Kč	Upravený rozpočet v Kč	Plnění k 31.12.2023 V Kč
NEI přijaté transfery od obcí		4121	30 000,00	30 000,00	30 000,00
Příjmy z úroků	6310	2141	30,00	30,00	18,69
Příjmy celkem			30 030,00	30 030,00	30 018,69

Přehled transferů přijatých v roce 2023

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

Plnění výdajů

Rozpočet výdajů svazku byl v roce 2023 schválen ve výši **30,03** tis. Kč. Prostřednictvím rozpočtových změn nebyl rozpočet výdajů v průběhu roku 2023 upraven. Ve skutečnosti dosáhl svazek za rok 2023 celkových výdajů (po konsolidaci) **3,19** tis. Kč. Celkové výdaje svazku (po konsolidaci) ve vztahu ke schválenému rozpočtu jsou za rok 2023 plněny na **10,63%**.

Výdaje	Paragraf	Položka	Schválený rozpočet v Kč	Upravený rozpočet v Kč	Plnění k 31.12.2023 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	1 440,00
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	636,00
Pojištění funkč. nespecifikované-pojištění majetku	6320	5163	2 000,00	2 000,00	1 116,00
Výdaje celkem			30 030,00	30 030,00	3 192,00

Zadluženost svazku

Svazek obcí nemá k 31.12.2023 **žádný úvěr**.

Pohledávky a závazky svazku k 31.12.2023

Pohledávky krátkodobé

Náklady příštích období – pojištění (381)

721,50 Kč

Pohledávky celkem

721,50 Kč

Svazek obcí nemá k 31.12.2023 **žádné závazky**.

Výsledek hospodaření hlavní činnosti svazku – Výkaz zisku a ztráty

Ostatní služby (518)

2 076,00 Kč

Ostatní náklady z činnosti (549)

1 116,00 Kč

Náklady celkem

3 192,00 Kč

Úroky (662)

18,69 Kč

Výnosy z transferů (672)

30 000,00 Kč

Výnosy celkem	30 018,69 Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním (+zisk, -ztráta)	+ 26 826,69 Kč
Daň z příjmů (591)	0,00 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění (zisk)	26 826,69 Kč

Hospodaření s majetkem

Svazek obcí „Hornoslavkovsko“ eviduje k 31.12.2023 ve své účetní evidenci majetek ve výši **20,73** tis. Kč. Jedná se pouze o drobný dlouhodobý hmotný majetek.

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

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 28.11.2023 (dílčí přezkoumání) na Krajském úřadě Karlovarského kraje a 15.2.2024 (konečné přezkoumání) na Městském úřadě Horní Slavkov.

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

ZÁVĚR

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2023:

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

- Nedostatky spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanoveným zvláštními právními předpisy

Porušený právní předpis: Zákon 420/2004 Sb., § 13 odst. 1. písm b), přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

„Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 do 15 dnů od projednání 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 2023 je přílohou závěrečného účtu.

Příloha : Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Alexandr Terek
předseda svazku

Schváleno : VH č. 4/I/2024 dne 6.5.2024

Č. j.: KK/155/KN/23-7

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR 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 2023

Městský úřad Horní Slavkov	čís. dopr.
Došlo 23-02-2024	Zpracováno
Č.j.:	Ukl. znak
Příloha	

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.11.2023 (dílčí přezkoumání)
- 15.02.2024 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 15.02.2023 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 29.06.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 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:

Krajský úřad Karlovarského kraje
Závodní 353/88
360 06 Karlovy Vary – Dvory

Místo uskutečnění konečného přezkoumání:

Městský úřad Horní Slavkov
Dlouhá 634
357 31 Horní Slavkov

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/278/P dne 28.06.2023.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Bc. Dagmar Klemáková

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 ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle ustanovení § 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 ustanovení § 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 15.02.2024.

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 2023 zveřejněn na úředních deskách členských obcí: - město Horní Slavkov od 21.11.2022 do 31.01.2023, - obec Nová Ves od 22.11.2022 doposud, - město Krásno od 22.11.2022 do 31.01.2023.

Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2023 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 2023 byl Valnou hromadou svazku obcí schválen dne 15.12.2022 usnesením č. 1/IV/2022 rozpočet vyrovnaný s příjmy i výdaji ve výši 30.030,- Kč. Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byl na straně příjmů schválen rozpočtový paragraf a jedna rozpočtová položka (pro transfery) a na straně výdajů byly schváleny tři rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet svazku obcí na rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách členských obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> - město Horní Slavkov od 04.01.2023 doposud, - obec Nová Ves od 09.01.2023 doposud, - město Krásno od 05.01.2023 do 31.01.2024. <p>V době dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl schválený rozpočet svazku obcí na rok 2023 na internetových stránkách členských obcí stále zveřejněn.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2023 bylo ověřeno, že na internetových stránkách členských obcí byl schválený rozpočet svazku obcí na rok 2023 zveřejněn až do zveřejnění schváleného rozpočtu svazku obcí na rok 2024.</p> <p>Oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, nebylo předmětem kontroly.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2023 až 2024 byl schválen Valnou hromadou svazku obcí dne 30.11.2021 usnesením č. 4/II/2021.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2023 až 2024 zveřejněn na internetových stránkách členských obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> - město Horní Slavkov od 29.12.2021 doposud, - obec Nová Ves od 30.12.2021 doposud, - město Krásno od 29.12.2021 do 31.12.2023. <p>Uvedený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí byl předmětem přezkoumání za minulá kontrolovaná období.</p> <p>V době dílčího přezkoumání svazku obcí za rok 2023 byl schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2023 až 2024 na internetových stránkách členských obcí stále zveřejněn.</p> <p>Při konečném přezkoumání svazku obcí za rok 2023 bylo</p>

	<p>ověřeno, že na internetových stránkách členských obcí byl schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2023 až 2024 zveřejněn až do zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2025 až 2026.</p> <p>Oznámení o 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, nebylo předmětem kontroly.</p>
<p>Závěrečný účet</p>	<p>Závěrečný účet svazku obcí za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2022 byl projednán a schválen Valnou hromadou svazku obcí dne 25.04.2023 usnesením č. 4/I/2023. Valná hromada vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením s výhradami a přijala nápravné opatření.</p> <p>Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2022 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> - město Horní Slavkov od 06.03.2023 do 31.08.2023, - obec Nová Ves od 06.03.2023 do 16.05.2023, - město Krásno od 07.03.2023 do 31.08.2023. <p>Schválený závěrečný účet svazku obcí za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách členských obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> - město Horní Slavkov od 15.05.2023 doposud, - obec Nová Ves od 16.05.2023 doposud, - město Krásno od 15.05.2023 doposud. <p>V době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na internetových stránkách členských obcí stále zveřejněn.</p> <p>Oznámení o zveřejnění schváleného závěrečného účtu s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, nebylo předmětem kontroly.</p>
<p>Bankovní výpis</p>	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ke dni:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 30.09.2023 ve výši 231.459,41 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u České spořitelny, a. s., ke stejnému datu, a České národní banky k datu 29.09.2023, - 31.12.2023 ve výši 229.862,14 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u České spořitelny, a. s., ke stejnému datu, a České národní banky k datu 29.12.2023.

Evidence pohledávek	K 31.12.2023 nebyly svazkem obcí evidovány žádné pohledávky.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků svazku obcí k 31.12.2023 provedena na základě Plánu inventur na rok 2023 ze dne 27.11.2023, schváleného Valnou hromadou svazku obcí dne 30.11.2023 usnesením č. 2/II/2023, 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 01.12.2023 do 16.01.2024. Inventarizační zpráva ze dne 29.01.2024. Kontrola inventarizace rozvahových účtů 028, 231, 381 a podrozvahových účtů 902 a 924. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období roku 2023 byly svazkem obcí evidovány 2 došlé faktury, které byly k 31.12.2023 uhrazeny.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období roku 2023 nebyly svazkem obcí vydány žádné faktury.
Pokladní kniha (deník)	Svazek obcí neprovádí hotovostní platební operace, pokladní kniha není vedena.
Příloha rozvahy	Předložen finanční výkaz Příloha sestavený svazkem obcí k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Rozvaha	Předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený svazkem obcí k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu svazku obcí ke dni 30.09.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 30.013,96 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,9 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.590,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 5,3 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí k 30.09.2023 byl přebytek ve výši 28.423,96 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu svazku obcí ke dni 31.12.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 30.018,69 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,0 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.192,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 10,6 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí k 31.12.2023 byl přebytek ve výši 26.826,69 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného svazkem obcí k 30.09.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 28.423,96 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.

	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného svazkem obcí k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 26.826,69 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 přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2022 byly předloženy mimo jiné tyto dokumenty svazku obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Zakladatelská smlouva Svazku obcí "Hornoslavkovsko" ze dne 08.06.2011, - Stanovy Svazku obcí "Hornoslavkovsko" schválené dne 8.6.2011 jako součást zakladatelské smlouvy ze dne 08.06.2011, - 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, - Smlouva o přistoupení ze dne 13.09.2013, - Stanovy Svazku obcí "Hornoslavkovsko" schválené usnesením Valné hromady č. 4/VII/2014 dne 17.12.2014, dodatky č. 1 - 4 Stanov. <p>Při dílčím i konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2023 nebyly předloženy žádné novější dokumenty svazku obcí.</p>
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Svazek obcí podal Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyby a nedostatku uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí "Hornoslavkovsko" za rok 2022 (dále i "zpráva").</p> <p>Písemná informace byla doručena Krajskému úřadu Karlovarského kraje dne 29.05.2023, tzn. nebyla podána nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem svazku obcí valnou hromadou (zpráva projednána Valnou hromadou svazku obcí dne 25.04.2023), v rozporu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.</p>
<p>Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí</p>	<p>V kontrolovaném období Valná hromada svazku obcí zasedala dne 25.04.2023, 30.11.2023 a 18.12.2023.</p> <p>Svazek obcí má tři členské obce.</p> <p>Svazkem obcí byl naposledy předložen zápis ze schůze Dozorčí rady svazku obcí ze dne 09.08.2021, ve kterém bylo mimo jiné pod bodem č. 6 uvedeno, že předsedkyně Dozorčí rady se k 31.08.2021 vzdala funkce.</p> <p>Do dne výkonu dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2023, tj. do dne 28.11.2023, ani do dne výkonu konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2023,</p>

	tj. do dne 15.02.2024, Valná hromada svazku obcí nového předsedu Dozorčí rady svazku obcí ne zvolila.
Nespecifikován	V kontrolovaném období od 01.01.2023 do 31.12.2023 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 ručitého 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.

byl zjištěn následující nedostatek:

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. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

- Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí "Hornoslavkovsko" nepodal Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí "Hornoslavkovsko" za rok 2022 do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem svazku obcí Valnou hromadou svazku obcí dne 25.04.2023. Písemná informace byla doručena až dne 29.05.2023.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí "Hornoslavkovsko" za rok 2023:

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 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 20.12.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 28.11.2023 za období od 01.01.2023 do 30.09.2023, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová a kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí "Hornoslavkovsko" za rok 2023, které se uskutečnilo dne 15.02.2024. Kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová a kontrolor Ing. Dana Matoušková, deklaruji své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s ustanovením § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí "Hornoslavkovsko" za rok 2023:

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

c4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání 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 31.12.2023 (§ 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 ustanovení § 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 v ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

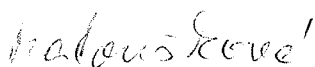
Horní Slavkov dne 15.02.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(7) odbor kontroly



Bc. Lenka Najvarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Dana Matoušková
kontrolor

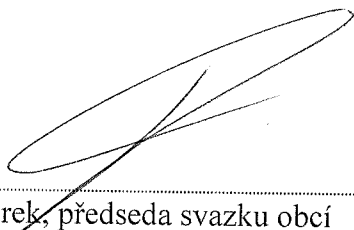
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v ustanovení § 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 ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

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



Dne: 23.2.2024

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 ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor 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.

Výjimkou z plnění této povinnosti může být skutečnost, kdy územní celek před zpracováním návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a podal o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

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.

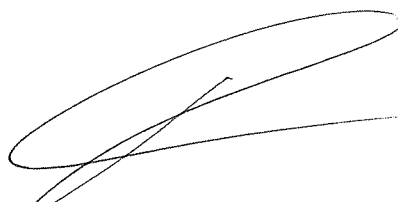
Č. j.: KK/155/KN/23-8

Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí "Hornoslavkovsko" potvrzuje přijetí návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí "Hornoslavkovsko" za rok 2023 (dále i „návrh zprávy“), souhlasí s jeho zněním a vzdává se práva doručit k návrhu zprávy 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 2023.

Horní Slavkov

dne 23.2.2024



.....
Alexandr Terek
předseda svazku

Městský úřad Horní Slavkov	čís. dopor.
Došlo 23-02-2024	Zpracoval
Č.j.:	Ukl. znak
Příloha	