

Č.j.: KK/439/FI/20-11

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 Slavkovský les

IČO: 63552841

za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.10.2020 *(dílčí přezkoumání)*
- 24.03.2021 - 08.04.2021 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 03.02.2020 v souladu s § 42 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 30.06.2020 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 i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění 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 **2020/195/P** dne 03.07.2020 vč. dodatku č. 1 ze dne 10.03.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

Zástupci územního celku:

- Marie Šašková - předsedkyně svazku
- Ing. Lucie Drbalová - účetní svazku

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Marcela Frischová
- kontrolor:
Martina Malečíková
Naděžda Klíčová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Martina Malečíková
- kontrolor:
Ing. Drahlava Ježková

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 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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 vyhodnocení podkladů předaných Svazkem obcí Slavkovský les ke kontrole v rámci konečného přezkoumání hospodaření za rok 2020 dne 08.04.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Slavkovský les (dále i „svazek obcí“) byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu svazku obcí pro rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí v termínu od 22.10.2019 do 15.11.2019 a na úředních deskách členských obcí: - Teplá v termínu od 23.10.2019 do 14.11.2019, - Bečov nad Teplou v termínu od 23.10.2019 do 13.11.2019, - Úterý v termínu od 23.10.2019 do 13.11.2019, - Otročin v termínu od 23.10.2019 do 14.11.2019, - Všeruby v termínu od 23.10.2019 do 13.11.2019, - Krásné Údolí v termínu od 22.10.2019 do 13.11.2019, - Mnichov v termínu od 24.10.2019 do 13.11.2019, - Teplička v termínu od 25.10.2019 do 13.11.2019, - Stanovice v termínu od 23.10.2019 do 13.11.2019, - Krsy v termínu od 26.10.2019 do 13.11.2019, - Bezvěrov v termínu od 22.10.2019 do 15.11.2019, - Prameny v termínu od 23.10.2019 do 13.11.2019, - Zahrádka v termínu od 23.10.2019 do 13.11.2019, - Nevřeň v termínu od 23.10.2019 do 14.11.2019, - Bochoř v termínu od 22.10.2019 do 14.11.2019, - Ovesné Kladruhy v termínu od 28.10.2019 do 13.11.2019, - Úněšov v termínu od 23.10.2019 do 14.11.2019, - Stružná v termínu od 23.10.2019 do 13.11.2019.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo svazkem obcí provedeno 6 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření číslo 1/2020 schváleno předsedkyní svazku dne 28.02.2020, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno dne 10.03.2020, - rozpočtové opatření číslo 2/2020 schváleno předsedkyní svazku dne 31.03.2020, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno dne 16.04.2020, - rozpočtové opatření číslo 3/2020 schváleno předsedkyní svazku dne 29.05.2020, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno dne 08.06.2020, - rozpočtové opatření číslo 4/2020 schváleno předsedkyní svazku dne 30.06.2020, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno dne 17.07.2020, - rozpočtové opatření číslo 5/2020 schváleno předsedkyní svazku dne 20.07.2020, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno dne 06.08.2020, - rozpočtové opatření číslo 6/2020 schváleno předsedkyní svazku dne 30.09.2020, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno dne 12.10.2020. K provádění rozpočtových opatření bez omezení pověřilo předsedkyní svazku shromáždění zástupců na svém jednání dne 23.09.2015. Vzhledem k tomu, že přezkoumání hospodaření probíhalo v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje, nebylo možné ověřit

	zda svazek obcí 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 2020 byl na shromáždění zástupců svazku obcí dne 13.11.2019, usnesením č. 3 schválen vyrovnaný rozpočet svazku obcí. Příjmy i výdaje ve výši 420.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 18.11.2019. Vzhledem k tomu, že přezkoumání hospodaření probíhalo na Krajském úřadu Karlovarského kraje, nebylo možné ověřit zda svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je schválený rozpočet svazku zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2019 až 2022 schválen shromážděním zástupců svazku obcí dne 11.05.2018. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí v termínu od 16.04.2018 do 14.05.2018 a na úředních deskách členských obcí dobrovolného svazku obcí: - Teplá v termínu od 16.04.2018 do 14.05.2018, - Bečov nad Teplou v termínu od 17.04.2018 do 11.05.2018, - Úterý v termínu od 16.04.2018 do 12.05.2018, - Otročin v termínu od 16.04.2018 do 14.05.2018, - Všeruby v termínu od 18.04.2018 do 11.05.2018, - Krásné Údolí v termínu od 16.04.2018 do 14.05.2018, - Mnichov v termínu od 17.04.2018 do 11.05.2018, - Teplička v termínu od 16.04.2018 do 17.05.2018, - Stanovice v termínu od 26.04.2018 do 12.05.2018, - Krsy v termínu od 16.04.2018 do 11.05.2018, - Bezvěrov v termínu od 17.04.2018 do 14.05.2018, - Chodov u Bečova v termínu od 17.04.2018 do 11.05.2018, - Zahrádka v termínu od 19.04.2018 do 18.05.2018, - Nevřeň v termínu od 16.04.2018 do 16.05.2018, - Bochoř v termínu od 16.04.2018 do 12.05.2018, - Ovesné Kladruhy v termínu od 17.04.2018 do 13.05.2018, - Úněšov v termínu od 23.04.2018 do 11.05.2018, - Stružná v termínu od 16.04.2018 do 11.05.2018, - Prameny v termínu od 16.04.2018 do 12.05.2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 17.05.2018 (tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení) doposud. Vzhledem k tomu, že dílčí přezkoumání hospodaření probíhalo v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje, nebylo možné ověřit zda svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí v termínu od 15.04.2020 do 31.05.2020 a na úředních deskách členských obcí: - Teplá v termínu od 15.04.2020 do 19.05.2020, - Bečov nad Teplou v termínu od 17.04.2020 do 11.05.2020, - Úterý v termínu od 20.04.2020 do 07.05.2020, - Otročin v termínu od 20.04.2020 do 11.05.2020, - Všeruby v termínu od 20.04.2020 do 08.05.2020, - Krásné Údolí v termínu od 16.04.2020 do 07.05.2020, - Mnichov v termínu od 16.04.2020 do 07.05.2020, - Teplička v termínu od 16.04.2020 do 11.05.2020, - Stanovice v termínu od 16.04.2020 do 07.05.2020, - Krsy v termínu od 17.04.2020 do 08.05.2020, - Bezvěrov v termínu od 17.04.2020 do 20.05.2020, - Prameny v termínu od 20.04.2020 do 20.05.2020, - Zahrádka v termínu od 17.04.2020 do 31.05.2020, - Nevřeň v termínu od 20.04.2020 do 14.05.2020, - Bochoř v termínu od 15.04.2020 do 07.05.2020, - Ovesné Kladruhy v termínu od 15.04.2020 do 08.05.2020, - Úněšov v termínu od 16.04.2020 do 12.05.2020, - Stružná v termínu od 16.04.2020 do 07.05.2020. Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2019 a účetní závěrka svazku obcí za rok 2019 byly projednány a schváleny shromážděním zástupců svazku dne 07.05.2020 usnesením č. 5. Shromáždění zástupců svazku vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením svazku bez výhrad. Schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 11.05.2020. Vzhledem k tomu, že přezkoumání hospodaření probíhalo v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje, nebylo možné ověřit zda svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je schválený závěrečný účet svazku zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Syntetický účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví svazku obcí obsahoval prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu: - ke dni 30.09.2020 ve výši 360.078,59 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z běžného účtu vedeného u ČSOB a.s. (ve výši 359.353,98 Kč) a České národní banky (ve výši 724,61 Kč) ke stejnému datu, - ke dni 31.12.2020 ve výši 241.108,08 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z běžného účtu vedeného u ČSOB a.s. (ve výši 240.413,47 Kč) a České národní banky (ve výši 694,61 Kč) ke stejnému datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků svazku obcí ke dni 31.12.2020 byla provedena na základě Plánu inventur vydaného předsedkyní

	svazku obcí dne 24.11.2020 a Dodatku č. 1/2018 ke Směrnici č. 2/2011 k inventarizaci, účinného ode dne 03.12.2018. Jmenována byla jedna tříčlenná inventarizační komise, jejíž členové byli proškoleni dne 02.12.2020. Předpokládané datum zahájení a ukončení jednotlivých inventur bylo stanoveno v plánu inventur od 02.12.2020 do 13.01.2021, ukončení fyzické inventury ke dni 31.12.2020. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 15.01.2021. Inventarizační rozdíly ze strany účetní jednotky nebyly zjištěny. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány inventurní soupisy rozvahových účtů 028, 231, 261, 311, 321, 378.
Kniha došlých faktur	V období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 17 dodavatelských faktur, které byly k 31.12.2020 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval ke stejnému datu nulový stav.
Kniha odeslaných faktur	V období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 35 odběratelských faktur. Všechny vydané faktury byly ke dni 31.12.2020 uhrazeny. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval ke stejnému datu nulový stav.
Pokladní doklad	V pokladní knize svazku obcí bylo za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 vystaveno celkem 6 výdajových a příjmových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc říjen 2020 až prosinec 2020 od č.4 do č.6.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole předložena pokladní kniha svazku obcí, která je vedena ručně. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - ke dni 30.09.2020 byl vykázán ve výši 709,- Kč a souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna a s položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Denní pokladní limit schválený shromážděním zástupců dne 11.05.2018 ve výši 15.000,- Kč nebyl v měsíci září překročen, - ke dni 31.12.2020 byl vykázán ve výši 222,- Kč a souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna. Účetním dokladem č. 610013 ze dne 31.12.2020 bylo prokázáno přeúčtování zůstatku pokladny ve výši 222,- Kč ve výkazu FIN 2 - 12 M z řádku 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně na řádek 8901 - Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený svazkem obcí ke dni 31.12.2020.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy sestavený svazkem obcí ke dni 30.09.2020 a 31.12.2020.
Účtový rozvrh	Svazek obcí má sestaven účtový rozvrh platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M: - ke dni 30.09.2020 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 863.987,98 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,89 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 709.260,54 Kč (tj.

	plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 65,80 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí byl ke dni 30.09.2020 přebytek ve finanční výši 154.727,44 Kč, - ke dni 31.12.2020 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 864.005,47 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,89 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 828.026,54 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 76,82 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí byl ke dni 31.12.2020 přebytek ve finanční výši 35.978,93 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Výsledkem hospodaření svazku obcí v hlavní činnosti: - ke dni 30.09.2020 byl zisk ve výši 109.172,44 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu rozvahy ke stejnému datu, - ke dni 31.12.2020 byl zisk ve výši 10.692,93 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Ke kontrole byly předloženy Stanovy Svazku obcí ze dne 31.12.2018 schválené shromážděním zástupců dne 05.12.2018. Znění těchto stanov bylo účinné do 01.01.2019. Dále byly předloženy dva dodatky ke stanovám. Dodatek č.1 ze dne 05.12.2018 a Dodatek č.2 ze dne 01.12.2020. Ke kontrole byly předloženy nové Stanovy Svazku obcí ze dne 01.12.2020 schválené shromážděním zástupců dne 01.12.2020. Znění těchto stanov je účinné do 01.01.2021. Dále byla předložena Žádost o registraci změněných stanov ze dne 01.12.2020 adresovaná Krajskému úřadu Karlovarského kraje ze dne 31.03.2021.
Darovací smlouvy	Za kontrolované období nebyla předložena uzavřená darovací smlouva.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období nebyla předložena uzavřená dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období byla ke kontrole předložena dohoda o provedení práce uzavřená dne 31.12.2019 na pracovní úkony vedení účetnictví, mezd, rozpočtů, statistických výkazů, pokladny, evidence majetku a dalších administrativních prací. Dohoda byla uzavřena na období od 01.01.2020 do 31.12.2020. Kontrolovaná dohoda o provedení práce byla uzavřena v rozsahu 150 hodin.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Svazek obcí nemá vyhlášen „Program“ na účel dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb. Za kontrolované období uzavřel svazek obcí 1 Smlouvu o poskytnutí veřejné finanční podpory: - na základě žádosti ze dne 18.12.2019 Svazku obcí Krašov, se sídlem Krsy 1, 330 38 Úněšov, IČO 01051415, poskytl svazek obcí Slavkovský les účelovou neinvestiční dotaci ve výši 47.000,- Kč, určenou na podporu činnosti svazku obcí Krašov, konkrétně na částečnou úhradu mzdových nákladů manažera svazku obcí Krašov. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím "Smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory" uzavřené dne 19.02.2020,

	kteřá obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo Shromáždění Svazku obcí Slavkovský les dne 11.02.2020 usnesením č. 6. Vyúčtování dotace poskytovateli bylo smlouvou stanoveno do 31.01.2021, předloženo bylo dne 29.01.2021, celkové náklady činily 54.000,- Kč z toho náklady využité z poskytnuté dotace činily 47.000,- Kč.
Smlouvy nájemní	Za kontrolované období nebyla svazkem obcí uzavřena nájemní smlouva.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena: - Smlouva o dílo uzavřená dne 25.06.2020 se zhotovitelem MAS Kraj Živých vod, z.s., se sídlem Masarykovo náměstí 143, 364 61 Teplá, IČO 296 88 925, na provedení díla „Cyklistický mobiliář na území SOSL 2020“. Na základě předložené cenové nabídky byla smluvně sjednána celková cena díla ve výši 98.000,- Kč. Ke kontrole byla předložena faktura zhotovitele č. 2020046 ze dne 29.06.2020 ve výši 97.950,- Kč, která byla svazkem obcí uhrazena dne 09.07.2020 z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky a.s. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy nebyla překročena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Za kontrolované období nebyla svazkem obcí uzavřena smlouva o koupi, prodeji, směně a převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období svazek obcí neuzavřel smlouvu o úvěru.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Za kontrolované období nebyla předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Za kontrolované období: - se shromáždění zástupců svazku obcí sešlo ve dnech 11.02.2020, 07.05.2020, 05.06.2020, 02.09.2020 a 01.12.2020. Na svých zasedáních se shromáždění zástupců svazku obcí zabývalo mj. výsledky inventarizace majetku a závazků svazku za rok 2019, rozpočtovými opatřeními, schválením závěrečného účtu svazku za rok 2019 a účetní závěrky svazku za rok 2019, schválením finančního příspěvku SO Krašov ve výši 47.000,- Kč, projednáním připravovaných projektů, zpracováním žádosti o dotaci firmou, složením inventarizační komise pro inventarizaci majetku svazku obcí za rok 2020, přijetím obce Kolová do svazku obcí a dalším. Shromáždění zástupců svazku obcí je osmnáctičlenné.. - se výkonná rada svazku obcí sešla ve dnech 11.02.2020, 07.05.2020, 05.06.2020, 02.09.2020 a 01.12.2020. Na svých zasedáních výkonná rada svazku obcí projednávala, brala na vědomí a navrhovala mj. volbu člena do Výběrové komise MAS Kraj živých vod na rok 2020, rozpočtová opatření, závěrečný účet svazku za rok 2019 a účetní závěrku svazku za rok 2019, finanční příspěvek Svazku obcí Krašov ve výši 47.000,- Kč, uzavření smlouvy s firmou, která připraví podání žádosti o projekt, diskutovala o připravované studijní cestě na Třeboňsko a cyklostezce Teplé a dalším. Výkonná rada svazku obcí je pětičlenná. - se kontrolní komise svazku obcí sešla dne 15.12.2020. Na jednání

	provedla kontrolu plnění usnesení z jednání shromáždění zástupců svazku ze dne 11.02.2020, 07.05.2020, 05.06.2020, 02.09.2020 a 01.12.2020. Kontrolní komise svazku obcí je tříčlenná.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Svazek obcí netvořil v kontrolovaném období peněžní fond.

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Slavkovský les 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 návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a 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 Slavkovský les 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 Slavkovský les za rok 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 26.11.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 22.10.2020 za období od 01.01.2020 do 30.09.2020, kdy kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Marcela Frischová deklarovala kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručním podpisem.

Kontroloři Martina Malečiková a Naděžda Klíčová zápis nepodepsali, neboť nebyli z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomni při jeho předávání územnímu celku.

II. Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Slavkovský les za rok 2020, které se uskutečnilo ve dnech 24.03.2021 - 08.04.2021. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Martina Malečiková, kontrolor Ing. Drahoslava Ježková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Slavkovský les 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 Slavkovský les 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	5,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

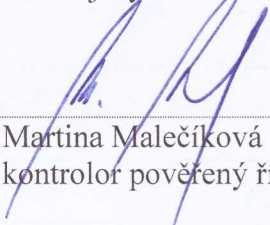
IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

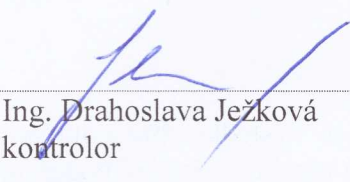
U dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Slavkovský les se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto nebylo provedeno ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravující rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

Karlovy Vary dne 08.04.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(7) odbor finanční**


Martina Malečiková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Ing. Drahlava Ježková
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

Č.j.: KK/439/FI/20-11

- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Slavkovský les o počtu 12 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

STAVAZEK OBCÍ
SLAVKOVSKÝ LES ②

Masarykovo nám. 143 • 364 61 Teplá
IČ: 63552841 • T: 353 618 752

Šašková

Dne: 16.04.2021

Marie Šašková, předsedkyně svazku

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Svazek obcí Slavkovský les	Marie Šašková
2	1	Karlovarský kraj	Martina Malečková

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.