

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 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 01.08.2019 (*dílčí přezkoumání*)
- 30.01.2020 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 24.01.2019 v souladu s ustanovením § 53 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 24.06.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění přezkoumání: Svazek obcí Slavkovský les
Městský úřad Krásné Údolí
Krásné Údolí 77
364 01 Krásné Údolí

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 **2019/215/P** dne 25.6.2019 vč. dodatku č. 1 ze dne 12.7.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

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:

Naděžda Klíčová

Dagmar Boušová DiS.

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Marcela Frischová

- kontrolor:

Dagmar Boušová DiS.

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 vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 30.01.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

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

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|------------------------|---|
| Návrh rozpočtu | Návrh rozpočtu svazku obcí pro rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí v termínu od 9.11.2018 do 13.12.2018 a na úředních deskách členských obcí: <ul style="list-style-type: none">- Teplá v termínu od 9.11.2018 do 6.12.2018,- Bečov nad Teplou v termínu od 12.11.2018 do 5.12.2018,- Úterý v termínu od 13.11.2018 do 10.12.2018,- Otročin v termínu od 9.11.2018 do 6.12.2018,- Všeruby v termínu od 12.11.2018 do 6.12.2018,- Krásné Údolí v termínu od 12.11.2018 do 10.12.2018,- Mnichov v termínu od 12.11.2018 do 5.12.2018,,- Teplička v termínu od 12.11.2018 do 5.12.2018, |

| | |
|----------------------------------|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> - Stanovice v termínu od 7.11.2018 do 5.12.2018, - Krsy v termínu od 9.11.2018 do 6.12.2018, - Bezvěrov v termínu od 12.11.2018 do 31.12.2018, - Chodov u Bečova v termínu od 12.11.2018 do 6.12.2018, - Zahrádka v termínu od 9.11.2018 do 11.12.2018, - Nevřeň v termínu od 12.11.2018 do 5.12.2018, - Bochoř v termínu od 9.11.2018 do 6.12.2018, - Ovesné Kladruhy v termínu od .11.2018 do 10.12.2018, - Úněšov v termínu od 12.11.2018 do 5.12.2018, - Stružná v termínu od 12.11.2018 do 5.12.2018, - Prameny v termínu od 10.11.2018 do 5.12.2018. |
| Pravidla rozpočtového provizoria | S ohledem na termín schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena. |
| Rozpočtová opatření | <p>Za kontrolované období byla svazkem obcí provedena 4 rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočtové opatření číslo 1/2019 schváleno předsedkyní svazku dne 31.5.2019, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno dne 19.6.2019, - rozpočtové opatření číslo 2/2019 schváleno předsedkyní svazku dne 6.6.2019, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno dne 19.6.2019, - rozpočtové opatření číslo 3/2019 schváleno předsedkyní svazku dne 9.7.2019, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno dne 31.7.2019, - rozpočtové opatření číslo 4/2019 schváleno předsedkyní svazku dne 30.10.2019, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno dne 14.11.2019. <p>K provádění rozpočtových opatření bez omezení pověřilo předsedkyní svazku shromáždění zástupců na svém jednání dne 23.9.2015.</p> <p>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.</p> |
| Schválený rozpočet | <p>Pro rok 2019 byl na shromáždění zástupců dne 5.12.2018 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 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 13.12.2018.</p> <p>Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> |
| Střednědobý výhled rozpočtu | <p>Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2022 schválen shromážděním zástupců dne 11.5.2018. Obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí</p> |

| | |
|----------------|--|
| | <p>v termínu od 16.4.2018 do 14.5.2018 a na úředních deskách členských obcí dobrovolného svazku obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Teplá v termínu od 16.4.2018 do 14.5.2018, - Bečov nad Teplou v termínu od 17.4.2018 do 11.5.2018, - Úterý v termínu od 16.4.2018 do 12.5.2018, - Otročin v termínu od 16.4.2018 do 14.5.2018, - Všeruby v termínu od 18.4.2018 do 11.5.2018, - Krásné Údolí v termínu od 16.4.2018 do 14.5.2018, - Mnichov v termínu od 17.4.2018 do 11.5.2018, - Teplička v termínu od 16.4.2018 do 17.5.2018, - Stanovice v termínu od 26.4.2018 do 12.5.2018, - Krsy v termínu od 16.4.2018 do 11.5.2018, - Bezvěrov v termínu od 17.4.2018 do 14.5.2018, - Chodov u Bečova v termínu od 17.4.2018 do 11.5.2018, - Zahrádka v termínu od 19.4.2018 do 18.5.2018, - Nevřeň v termínu od 16.4.2018 do 16.5.2018, - Bochov v termínu od 16.4.2018 do 12.5.2018, - Ovesné Kladruby v termínu od 17.4.2018 do 13.5.2018, - Úněšov v termínu od 23.4.2018 do 11.5.2018, - Stružná v termínu od 16.4.2018 do 11.5.2018, - Prameny v termínu od 16.4.2018 do 12.5.2018. <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 17.5.2018, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení.</p> <p>Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je střednědobý výhled rozpočtu a jeho návrh zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> |
| Závěrečný účet | <p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí v termínu od 3.5.2019 do 29.5.2019 a na úředních deskách členských obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Teplá v termínu od 3.5.2019 do 29.5.2019, - Bečov nad Teplou v termínu od 3.5.2019 do 29.5.2019, - Úterý v termínu od 3.5.2019 do 29.5.2019, - Otročin v termínu od 3.5.2019 do 29.5.2019, - Všeruby v termínu od 3.5.2019 do 28.5.2019, - Krásné Údolí v termínu od 3.5.2019 do 29.5.2019, - Mnichov v termínu od 3.5.2019 do 28.5.2019, - Teplička v termínu od 6.5.2019 do 3.6.2019, - Stanovice v termínu od 3.5.2019 do 28.5.2019, - Krsy v termínu od 10.5.2019 do 28.5.2019, - Bezvěrov v termínu od 3.5.2019 do 29.5.2019, - Zahrádka v termínu od 3.5.2019 do 29.5.2019, - Nevřeň v termínu od 10.5.2019 do 29.5.2019, - Bochov v termínu od 3.5.2019 do 29.5.2019, - Ovesné Kladruby v termínu od 7.5.2019 do 28.5.2019, - Úněšov v termínu od 3.5.2019 do 29.5.2019, - Stružná v termínu od 6.5.2019 do 28.5.2019, |

| | |
|-------------------------------------|---|
| | <p>- Prameny v termínu od 3.5.2019 do 29.5.2019.</p> <p>Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2018 byl projednán a schválen shromážděním zástupců dne 28.5.2018. Shromáždění zástupců vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 29.5.2019. Svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka svazku obcí za rok 2018 byla schválena shromážděním zástupců dne 28.5.2018.</p> |
| Bankovní výpis | <p>Syntetický účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví svazku obcí obsahoval prostředky rozpočtového hospodaření.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 30.6.2019 ve výši 576.494,09 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z běžného účtu vedeného u ČSOB a.s. (ve výši 575.619,48 Kč) a České národní banky (ve výši 874,61 Kč) ke stejnému datu, - 31.12.2019 ve výši 204.192,15 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z běžného účtu vedeného u ČSOB a.s. (ve výši 203.377,54 Kč) a České národní banky (ve výši 814,61 Kč) ke stejnému datu. |
| Faktura | <p>Za období od 1.1.2019 do 30.6.2019 byly zkontrolovány došlé faktury od č. 1 do č. 5.</p> <p>Za období od 1.7.2019 do 31.12.2019 byly zkontrolovány došlé faktury od č. 11 do č. 15.</p> |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>Inventarizace majetku a závazků svazku k 31.12.2019 byla provedena na základě plánu inventur vydaného předsedkyní svazku dne 4.11.2019 a Dodatku č. 1/2018 Směrnice č. 2/2011 k inventarizaci, účinného od 3.12.2018. Jmenována byla jedna tříčlenná inventarizační komise, jejíž členové byli proškoleni dne 6.12.2019. Předpokládané datum zahájení a ukončení jednotlivých inventur stanoveno v plánu inventur od 6.12.2019 do 13.1.2020 (ukončení fyzické inventury 31.12.2019). Inventarizační zpráva vyhotovena dne 24.1.2020.</p> <p>Výběrovým způsobem zkontrolovány inventurní soupisy rozvahových účtů 028, 088, 231, 261, 311, 321, 403 a 902. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p> |
| Kniha došlých faktur | <p>V období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 5 dodavatelských faktur, které byly k 30.6.2019 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval ke stejnému datu nulový stav.</p> <p>V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 15 dodavatelských faktur, které byly k 31.12.2019 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé</p> |

| | |
|-------------------------------------|---|
| | vykazoval ke stejnému datu nulový stav. |
| Kniha odeslaných faktur | <p>V období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 17 odběratelských faktur. Všechny vydané faktury byly k 30.6.2019 uhrazeny. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval ke stejnému datu nulový stav.</p> <p>V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 27 odběratelských faktur. Všechny vydané faktury byly k 31.12.2019 uhrazeny. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval ke stejnému datu nulový stav.</p> |
| Pokladní doklad | <p>V pokladní knize dobrovolného svazku obcí bylo za celé kontrolované období vystaveno celkem 5 výdajových a příjmových pokladních dokladů v jedné číselné řadě.</p> <p>Za období od 1.1.2019 do 30.6.2019 byly zkontrolovány výdajové pokladní doklady od č. 1 do č. 2.</p> <p>Za období od 1.7.2019 do 31.12.2019 byly zkontrolovány výdajové a příjmové pokladní doklady od č. 3 do č. 5.</p> |
| Pokladní kniha (deník) | <p>Ke kontrole předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena ručně. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 30.6.2019 vykazoval zůstatek ve výši 363,- Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna a s položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu, - 31.12.2019 vykazoval zůstatek ve výši 1.159,- Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu. <p>Denní pokladní limit schválený shromážděním zástupců dne 11.5.2018 ve výši 15.000,- Kč nebyl v kontrolovaném období překročen.</p> |
| Příloha rozvahy | Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.6.2019 a 31.12.2019. |
| Rozvaha | Předložen výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.6.2019 a 31.12.2019. |
| Účetní doklad | Výběrovým způsobem byly zkontrolovány účetní doklady od č. 110001 do č. 110031 v návaznosti na bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u ČSOB, a.s., vztahující se k úhradě mezd, fakturám, příspěvkům svazku a dalším. |
| Účtový rozvrh | Účetní jednotka má sestaven účtový rozvrh platný pro rok 2019. |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 30.6.2019 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 726.614,41 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,87 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 360.205,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 49,51 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku byl v kontrolovaném období přebytek ve finanční výši |

| | |
|---|--|
| | <p>366.409,41 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31.12.2019 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 893.483,27 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,90 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 898.216,80 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 93,14 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku byl v kontrolovaném období schodek ve finanční výši 4.733,53 Kč.</p> |
| Výkaz zisku a ztráty | <p>Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky vykazuje výsledek hospodaření běžného účetního období. Výsledkem hospodaření svazku v hlavní činnosti k 30.6.2019 byl zisk ve výši 57.458,41 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.</p> <p>Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky vykazuje výsledek hospodaření běžného účetního období. Výsledkem hospodaření svazku v hlavní činnosti k 31.12.2019 byla ztráta ve výši 30.744,53 Kč, která souhlasila se zůstatkem rozvahového účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.</p> |
| Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí | Po vystoupení člena svazku - obce Chodov u Bečova svazek obcí předložil ke kontrole Stanovy Svazku obcí Slavkovský les schválené na shromáždění zástupců konaném dne 5.12.2018. Znění těchto stanov je účinné od 1.1.2019. |
| 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 úkon vedení účetnictví, mezd rozpočty, statistické výkazy, pokladna, evidence majetku a další administrativní práce. Kontrolovaná dohoda o provedení práce byla uzavřena v rozsahu do 300 hodin za rok. |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | Pro kontrolované období svazek obcí nepředložil nově uzavřenou smlouvu o poskytnutí dotace ze svého rozpočtu. |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | <p>Za kontrolované období obdržel svazek obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 308.770,- Kč poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01887/2019 uzavřené dne 3.6.2019, určenou na úhradu mzdových nákladů manažera Svazku obcí Slavkovský les. Termín pro vyúčtování dotace stanoven do 15.1.2020. Ke kontrole bylo předloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace ze dne 9.1.2020. Celkové výdaje na mzdové náklady vyčísleny na 514.321,- Kč, dotace čerpána v plné výši. |

| | |
|--|--|
| | - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 154.000,- Kč poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 02275/2019 uzavřené dne 9.7.2019, určenou na Cyklistický mobiliář na území SOSL. Termín pro vyúčtování dotace stanoven do 10.12.2019. Ke kontrole bylo předloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace ze dne 4.12.2019. Celkové výdaje na projekt vyčísleny na 206.000,- Kč, dotace čerpána v plné výši |
| Smlouvy o dílo | Za kontrolované období nebyla předložena uzavřená smlouva o dílo. |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | Za kontrolované období nebyla předložena uzavřená smlouva o převodu majetku. |
| Dokumentace k veřejným zakázkám | Za kontrolované období nebyla předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu. |
| Vnitřní předpis a směrnice | Svazek obcí má zpracován soubor vnitřních směrnic. Za kontrolované období svazek obcí nevydal žádný nový vnitřní předpis. |
| Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí | Za kontrolované období se shromáždění zástupců svazku obcí sešlo ve dnech 1.3.2019, 28.5.2019, 14.8.2019 a 13.11.2019. Na svých zasedáních se shromáždění zástupců zabývalo mj. inventarizací majetku za rok 2018, připravovaným výjezdním zasedáním do regionu MAS Region Haná, rozpočtovými opatřeními, informacemi o podaných žádostech o dotaci, zvolením zástupce do výběrové komise MAS Kraj živých vod na období do 6.12.2019, schválením závěrečného účtu za rok 2018 a účetní závěrky za rok 2018, organizačními záležitostmi, účetními záležitostmi, projednáním připravovaných projektů a dalším. Shromáždění zástupců svazku obcí je osmnáctičlenné. |

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 dotace a 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 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Slavkovský les za rok 2019:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Slavkovský les za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 16.08.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 01.08.2019 za období od 01.01.2019 do 30.06.2019, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Marcela Frischová, kontrolor Naděžda Klíčová, Dagmar Boušová DiS., deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

II. Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Slavkovský les za rok 2019, které se uskutečnilo ve dnech 30.01.2020. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Marcela Frischová, kontrolor Dagmar Boušová DiS. deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Slavkovský les za rok 2019:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí 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 31.12.2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

| | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 4,91 % |
| 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.).

Krásné Údolí dne 30.01.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Marcela Frischová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(1) odbor finanční



Dagmar Boušová DiS.
kontrolor

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

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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

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

SVAZEK OBCÍ
SLAVKOVSKÝ LES ©
Masarykovo nám. 143 • 364 61 Teplá
IČ: 63552841 • T: 353 618 752

Marie Šašková

Dne: 30.01.2020

Marie Šašková, předsedkyně svazku

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzala |
|-----------|---------------|-------------------------------|------------------------|
| 1 | 1 | Svazek obcí Slavkovský les | Marie Šašková |
| 2 | 1 | Karlovarský kraj | Ing. Marcela Frischová |

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.