

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 Sdružení Krušné hory - západ

IČO: 49754866

za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.12.2023 (*dílčí přezkoumání*)
- 20.02.2024 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 13.06.2023 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 28.06.2023 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 přezkoumání: Ostrov Sdružení Krušné hory - západ
Klínovecká 1407
363 01 Ostrov

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. 2023/176/P dne 22.06.2023 včetně dodatku č. 1 ze dne 16.01.2024 vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Zástupci územního celku:

- Ing. Markéta Sinkulová Moravcová - předsedkyně svazku
- Ing. Kateřina Krumphanzlová - manažerka svazku obcí

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Naděžda Klíčová

- kontrolor:
Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Naděžda Klíčová
- kontrolor:
Mgr. Lucie Kavková

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 20.02.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení Krušné hory - západ byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí Sdružení Krušné hory - západ (dále i "svazek obcí") na rok 2023 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 28.11.2022 do 16.12.2022, zveřejnění návrhu rozpočtu trvalo až do dne zveřejnění schváleného rozpočtu. Zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2023 na úředních deskách členských obcí bylo ověřeno výběrově u tří členských obcí. Na úřední desce obecního úřadu obce Velichov byl zveřejněn v období od 28.11.2022 do 16.12.2022, na úřední desce obecního úřadu obce Hájek byl zveřejněn v období od 29.11.2022 do 16.12.2022 a na úřední desce obecního úřadu obce Merklín byl zveřejněn v období od 29.11.2022 do 16.12.2022.
Pravidla rozpočtového	S ohledem na termín schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2023 před 01.01.2023 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

provizoria	
Rozpočtová opatření	<p>Za rok 2023 byla v kontrolovaném období účetní jednotkou provedena 2 rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočtové opatření č. 1/2023 schválené valnou hromadou dne 20.06.2023 usnesením č. 28/06/2023, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 26.06.2023; - rozpočtové opatření č. 2/2023 schválené valnou hromadou per rollam od 12.09.2023 do 15.09.2023 usnesením č. 33/09/2023, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 18.09.2023.
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2023 byl Valnou hromadou dobrovolného svazku obcí Sdružení Krušné hory - západ (dále i "Valná hromada") schválen dne 15.12.2022 usnesením č. 9/12/2022 rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 467.900,- Kč a výdaje ve výši 659.500,- Kč. Schodek ve výši 191.600,- Kč, který bude kryt finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny na straně příjmů a na straně výdajů vybrané rozpočtové položky a paragrafy. Schválený rozpočet svazku obcí na rok 2023 byl na internetových stránkách svazku obcí zveřejněn dne 16.12.2022 a v době dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Při dílčím přezkoumání hospodaření svazku obcí bylo ověřeno, že svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Velichov, kde je schválený rozpočet svazku obcí zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2024 až 2027 byl na internetových stránkách svazku obcí zveřejněn dne 15.12.2022 a v době dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu a schválení střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2024 až 2027 byly předmětem při přezkoumání hospodaření svazku obcí za předcházející kontrolní období.</p> <p>Svazek obcí oznámil na úřední desce obce Velichov a na internetových stránkách Sdružení Krušné hory - západ, kde jsou schválené střednědobé výhledy rozpočtu svazku obcí zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 30.06.2023.</p>

do 20.06.2023.
edních deskách
obcí. Na úřední
ejněn v období
ího úřadu obce
na úřední desce
d 05.06.2023

Zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí i členských obcí bylo ověřeno výběrově u tří člensk desce městského úřadu města Boží Dar byl návrh od 05.06.2023 do 21.06.2023, na úřední desce o Děpoltovice v období od 05.06.2023 do 22.06.2023 městského úřadu města Hroznětín v období

	<p>do 21.06.2023.</p> <p>Závěrečný účet svazku obcí za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl dne 20.06.2023 projednán Valnou hromadou a schválen usnesením č.27/06/2023 bez výhrad.</p> <p>Závěrečný účet svazku obcí za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 20.06.2023 a v době dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Svazek obcí oznámil na svých internetových stránkách, kde je závěrečný účet svazku obcí zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka svazku obcí sestavená ke dni 31.12.2022 byla dne 20.06.2023 schválena Valnou hromadou usnesením č. 26/06/2023.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví dobrovolného svazku obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2023 ve výši 500.708,40 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u UniCredit Bank, a.s. ke stejnému datu a u České národní banky ke dni 29.09.2023; - k 31.12.2023 ve výši 47.451,97 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u UniCredit Bank, a.s. ke dni 29.12.2023 a u České národní banky ke dni 29.12.2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 provedena na základě plánu inventur ze dne 15.12.2023 účinného od 22.12.2023 do 12.02.2024 a směrnice č. 1/2018 Inventarizace majetku a závazků účinné od 11.12.2018. Provedení fyzických inventur stanoveno v plánu inventur od 22.12.2023 do 31.12.2023 a dokladových inventur od 31.12.2023 do 12.02.2024. Jmenována jedna tříčlenná inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 22.12.2023. Předložena Inventarizační zpráva ze dne 09.02.2024. Účetní jednotka ve zprávě uvedla, že inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 078, 028, 088, 231, 261, 311, 321, 326, 331, 336, 337, 342 a 902.</p>
Kniha došlých faktur	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 72 dodavatelských faktur.</p> <p>K 31.12.2023 byly evidovány 3 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 2.267,20 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321- Dodavatelé ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno 20 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2023 byly všechny odběratelské faktury uhrazeny.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září 2023 a prosinec 2023.</p>

	<p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 572,- Kč souhlasil k 30.09.2023 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu.</p> <p>Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasil k 31.12.2023 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 10.000,- Kč, stanovený ve vnitřní směrnici č. VS 2/2014 ze dne 20.1.2014, nebyl v kontrolovaném období překročen.</p>
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha účetní jednotky sestavený k 30.09.2023, a k 31.12.2023.
Rozvaha	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2023 a k 31.12.2023.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že ke dni 30.09.2023 nebyl přeúčtován výsledek hospodaření z roku 2022 ve výši mínus 203.731,46 Kč z rozvahového účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na rozvahový účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. V době kontroly byla ztráta z roku 2022 přeúčtována na rozvahový účet 432 účetním dokladem č. 920001.</p>
Účtový rozvrh	Svazek obcí má platný účtový rozvrh pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 30.09.2023, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.082.728,21 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 51,71 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 798.216,90 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 9,88 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí k 30.09.2023 byl přebytek ve výši 284.511,31 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2023, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.976.076,48 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 94,37 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.937.320,24 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 98,25 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí k 31.12.2023 byl schodek ve výši 5.961.243,76 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty, sestaveného k 30.09.2023, bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byla ztráta ve výši 326.821,99 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty, sestaveného k 31.12.2023, bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byla ztráta ve výši 6.565.787,66 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu</p>

	Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	<p>Předloženy Stanovy Sdružení Krušné hory - západ schválené usnesením Valné hromady č. 26/11/2014 dne 21.11.2014.</p> <p>Předloženy Stanovy Sdružení Krušné hory - západ schválené usnesením Valné hromady č. 30/09/2019 na základě hlasování per rollam ve dnech 09.09. – 18.09.2019. Hlasování per rollam bylo doloženo "Zápisem o elektronickém hlasování per rollam členů Sdružení Krušné hory – západ ve dnech 09.09.2019 – 18.09.2019 o změně Stanov" ze dne 18.09.2019. Přílohou zápisu jsou doručeny datové zprávy o elektronickém hlasování zaslané všem dvaceti členům sdružení a hlasovací lístky zaslané zpět dvanácti členy sdružení, zbývajících osm členů sdružení nehlasovalo.</p> <p>V kontrolovaném období ke změně stanov nedošlo a v roce 2023 činí počet členů svazku obcí osmnáct.</p> <p>Dne 08.12.2023 valná hromada usnesením č. 37/12/2023 a 38/12/2023 schválila přijetí 2 členů svazku obcí s účinností ode dne 01.01.2024.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena Darovací smlouva uzavřená dne 11.12.2023 mezi svazkem obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný) o poskytnutí finančního daru ve výši 22.000,- Kč, za práci pro Sdružení Krušné hory-západ.</p> <p>Poskytnutí daru bylo schváleno Valnou hromadou svazku obcí dne 08.12.2023 usnesením č. 50/12/2023 a 53/12/2023.</p>
Dohody o provedení práce	<p>V kontrolovaném období byla svazkem obcí uzavřena 1 dohoda o provedení práce.</p> <ul style="list-style-type: none"> - dohoda uzavřená dne 24.04.2023 za účelem zpracování účetnictví dobrovolného svazku obcí bez zpracování výplat za období květen 2023 - prosinec 2023, na dobu určitou od 01.05.2023 do 20.02.2024, rozsah práce stanoven na 80 hodin.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Svazek obcí předložil ke kontrole Kupní smlouvu ze dne 10.07.2023 mezi svazkem obcí (kupující) a společností Kricner s.r.o. (prodávající), se sídlem 147 00 Praha 4, Nedvědovo náměstí 283/4, Podolí, IČO 01711229, kdy předmětem koupě je dodávka 26 ks nádob na tříděné odpady o objemu 120 litrů, 5061 ks nádob na tříděné odpady o objemu 240 litrů, 3 ks nádob na tříděné odpady o objemu 240 litrů - uzavřené, 140 ks nádob na tříděné odpady o objemu 1100 litrů s horním výsypem a 2 ks kontejnerů na textil dle specifikovaných parametrů uvedených v příloze této smlouvy. Dle kupní smlouvy bylo sjednáno, že předmět smlouvy bude dodán do 120 dní ode dne nabytí účinnosti smlouvy a sjednaná kupní cena v celkové výši 5.631.987,- Kč bez DPH (tj. 6.814.704,27 Kč včetně DPH). Rada svazku obcí dne 20.06.2023 schválila usnesením č. 10/06/2023 výsledek výběrového řízení a usnesením č. 11/06/2023 téhož dne pověřila předsedkyni svazku obcí podpisem kupní smlouvy s vítězným uchazečem společností Kricner s.r.o., IČO 01711229. Kupní smlouva ze dne 10.07.2023 byla uveřejněna dne 24.07.2023 na profilu zadavatele svazku.</p> <p>Byla předložena dodavatelská faktura č. 23FV10602 ze dne 06.11.2023 ve výši 6.814.704,27 Kč včetně DPH (5.631.987,- Kč bez DPH), která byla uhrazená z bankovního účtu UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., dne 05.12.2023.</p>

	Výše ceny a předmětu kupní smlouvy bylo dodrženo.
Smlouvy o výpůjčce	Ke kontrole byla předložena Smlouva o výpůjčce uzavřená mezi svazkem obcí (půjčitel) a členem svazku obcí - obcí Hájek (vypůjčitel) dne 28.12.2023. Předmětem výpůjčky nádoby o objemu 240 l (papír - 300, plat - 300, bio - 300). Bezplatné užívání sjednáno na dobu 84 měsíců ode dne podpisu smlouvy, tj. ode dne 28.12.2023. Výpůjčka byla schválena Radou svazku dne 02.11.2023 usnesením č. 17/11/2023. Dle článku č. III Smlouvy o výpůjčce se prvním dnem po uplynutí lhůty 84 měsíců stane vypůjčitel.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Svazek obcí nemá vnitřní předpis upravující postup svazku obcí jako veřejného zadavatele v případě veřejných zakázek malého rozsahu. Svazek obcí předložil ke kontrole veřejnou zakázku "Sdružení Krušné hory - západ - Systém odděleného sběru materiálově využitelných odpadů", která je spolufinancovaná z prostředků Evropské unie a Ministerstva životního prostředí, proto dokumentace k zadávacímu řízení na nadlimitní veřejnou zakázku na dodávky vyhlášenou zadavatelem dle zákona č. 134/2016 Sb., skutečně uhrazená cena (včetně jejího uveřejnění na profilu zadavatele) a doba plnění nebyly předmětem kontroly. Kontrolována byla kupní smlouva, která je uvedena v příslušné písemnosti tohoto zápisu.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Nejvyšším orgánem dobrovolného svazku obcí Sdružení Krušné hory - západ je "Valná hromada", která je tvořena všemi 18 členy sdružení. Dalšími orgány jsou sedmičlenná "Rada" a tříčlenná "Dozorčí komise". Za kontrolované období se sešla: - valná hromada dne 20.06.2023 a 08.12.2023, - rada svazku obcí ve dnech 16.02.2023, 20.06.2023, 02.11.2023 a 08.12.2023, - dozorčí komise dne 05.06.2023 a 04.12.2023. Usnesení valné hromady ze dne 15.09.2023 a 30.10.2023 přijata způsobem per rollam v souladu se stanovami (článek X, odst. 10). Vyhotoven Zápis o elektronickém hlasování per rollam členů Sdružení Krušné hory – západ ve dnech 12.09.2023 - 15.09.2023 a Zápis o elektronickém hlasování per rollam členů Sdružení Krušné hory – západ ve dnech 25.10.2023 - 30.10.2023. Zápisy z jednání Valné hromady, rady svazku obcí a dozorčí komise nebyly při přezkoumání hospodaření předmětem kontroly.

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Sdružení Krušné hory - západ 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,
- zadal a uskutečnil 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, smlouvu o poskytnutí dotace a 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 chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení Krušné hory - západ 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 Sdružení Krušné hory - západ za rok 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 12.12.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 12.12.2023 za období od 01.01.2023 do 30.09.2023, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová a kontrolor Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení Krušné hory - západ za rok 2023, které se uskutečnilo dne 20.02.2024. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová a kontrolor Mgr. Lucie Kavková deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení Krušné hory - západ za rok 2023:

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 Sdružení Krušné hory - západ 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	295,62 %
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 Sdružení Krušné hory – západ 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.).

Ostrov dne 20.02.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Naděžda Klíčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(4) odbor kontroly



Mgr. Lucie Kavková
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 Sdružení Krušné hory - západ o počtu 11 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela:



Ing. Markéta Šinkulová Moravcová, předsedkyně
svazku

Dne: 20.2.2024

SDRUŽENÍ KRUŠNÉ HORY - ZÁPAD
Klínovecká 1407
363 01 Ostrov
IČ: 49754966

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Sdružení Krušné hory - západ	Ing. Markéta Sinkulová Moravcová
2	1	Karlovarský kraj	Naděžda Klíčová

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.