

# KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

## ODBOR INTERNÍHO AUDITU A 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 2022**

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.08.2022 (dílčí přezkoumání)
- 27.02.2023 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 01.06.2022 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 27.06.2022 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 uskutečněného přezkoumání: Obecní úřad Velichov Sdružení Krušné hory západ  
Velichov 13  
363 01 Ostrov**

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 odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2022/169/P dne 27.06.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

#### Zástupci územního celku:

- Ing. Markéta Sinkulová Moravcová - předsedkyně svazku
- Marie Převrátilová - účetní svazku

#### Přezkoumání vykonali:

##### a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Naděžda Klíčová

- kontrolor:  
Ing. Drahoslava Ježková

**b) při konečném přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Naděžda Klíčová
- kontrolor:  
Ing. Drahoslava Ježková  
Bc. Lucie Kavková

**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 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 § 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 27.02.2023.

**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 (dále i "svazku obcí") na rok 2022 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 26.11.2021 doposud, zveřejnění návrhu rozpočtu trvalo až do dne jeho schválení. Zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2022 na úředních deskách členských obcí bylo ověřeno výběrově u tří členských obcí. Na úřední desce obecního úřadu obce Velichov byl zveřejněn v období od 26.11.2021 do 15.12.2021, na úřední desce obecního úřadu obce Hájek byl zveřejněn v období od 30.11.2021 do 15.12.2021 a na úřední desce obecního úřadu obce Merklín byl zveřejněn v období

	od 24.11.2021 do 15.12.2021.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2022 před 01.01.2022 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	<p>Za rok 2022 byla v kontrolovaném období účetní jednotkou provedena 2 rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozpočtové opatření č. 1/2022 schválené valnou hromadou dne 21.06.2022 usnesením č. 117/06/2022, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 01.07.2022;</li> <li>- rozpočtové opatření č. 2/2022 schválené valnou hromadou dne 15.12.2022 usnesením č. 12/12/2022, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 16.12.2022.</li> </ul> <p>Při dílčím i konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí bylo ověřeno, že svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Velichov, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2022 byl Valnou hromadou dobrovolného svazku obcí Sdružení Krušné hory - západ schválen dne 14.12.2021 usnesením č. 101/12/2021 rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 451.100,- Kč a výdaje ve výši 813.000,- Kč. Schodek ve výši 361.900,- 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 rozpočtové položky a rozpočtové paragrafy a na straně výdajů rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet svazku obcí na rok 2022 byl na internetových stránkách svazku obcí zveřejněn dne 15.12.2021 a v době dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn.</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> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2020 až 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a na úředních deskách členských obcí v období od 28.11.2018 do 28.12.2018.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2020 až 2023 byl schválen valnou hromadou svazku obcí dne 20.12.2018 usnesením č. 10/12/18. Obsahuje souhrnné údaje o příjmech a výdajích.</p> <p>Výše uvedené skutečnosti byly předmětem přezkoumání hospodaření svazku obcí za předcházející kontrolní období.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2020 až 2023 byl na internetových stránkách svazku obcí</p>

	<p>zveřejněn dne 09.01.2019 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>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2024 až 2027 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 28.11.2022 do 16.12.2022 a na úředních deskách členských obcí v termínu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- obec Velichov ode dne 29.11.2022 do 16.12.2022,</li> <li>- obec Merklín ode dne 29.11.2022 do 16.12.2022,</li> <li>- město Ostrov ode dne 29.11.2022 do 16.12.2022.</li> </ul> <p>Střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2024 až 2027 byl schválen valnou hromadou svazku obcí dne 15.12.2022 usnesením 10/12/22. Obsahuje souhrnné údaje o příjmech a výdajích.</p> <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 konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn.</p> <p>Svazek obcí oznámil na úřední desce obce Velichov, kde jsou schválené střednědobé výhledy rozpočtu svazku obcí zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
<p>Závěrečný účet</p>	<p>Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 30.05.2022 a v době dílčího přezkoumání byl stále zveřejněn. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí na úředních deskách členských obcí bylo ověřeno výběrově u tří členských obcí. Na úřední desce městského úřadu města Boží Dar byl návrh zveřejněn v období od 30.05.2022 do 22.06.2022, na úřední desce obecního úřadu obce Děpoltovice v období od 30.05.2022 do 22.06.2022 a na úřední desce městského úřadu města Hroznětín v období od 30.05.2022 do 22.06.2022.</p> <p>Závěrečný účet svazku obcí za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl dne 21.06.2022 projednán a schválen usnesením č. 116/06/2022 bez výhrad.</p> <p>Závěrečný účet svazku obcí za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 21.06.2022 a v době dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn.</p> <p>Při dílčím přezkoumání hospodaření svazku obcí bylo ověřeno, že svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Velichov,</p>

	<p>kde je závěrečný účet svazku obcí zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Účetní závěrka svazku obcí sestavená ke dni 31.12.2021 byla dne 21.06.2022 usnesením č. 115/06/2022 schválena Valnou hromadou svazku obcí.</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"> <li>- k 30.06.2022 ve výši 728.542,06 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u UniCredit Bank, a.s., a u České národní banky ke stejnému datu.</li> <li>- k 31.12.2022 ve výši 216.197,09 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u UniCredit Bank, a.s. k 31.12.2022 a u České národní banky k 30.12.2022.</li> </ul>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 provedena na základě plánu inventur ze dne 14.12.2022 účinného od 19.12.2022 do 14.02.2023 a směrnice č. 1/2018 Inventarizace majetku a závazků účinné od 11.12.2018. Provedení fyzických inventur stanoveno v plánu inventur od 20.12.2022 do 31.12.2022 a dokladových inventur od 31.12.2022 do 14.02.2023. Jmenována jedna tříčlenná inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 20.12.2022. Předložena Inventarizační zpráva ze dne 14.02.2023.</p> <p>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, 331, 342 a 378.</p>
Kniha došlých faktur	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 68 dodavatelských faktur.</p> <p>K 31.12.2022 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti v celkové výši 278,30 Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 321- Dodavatelé ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno 24 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2022 byla evidována 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti v celkové výši 1.000,- Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.</p>
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo vystaveno v pokladní knize celkem 37 příjmových a výdajových pokladních dokladů vedených v jedné číselné řadě.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí nebyly</p>

	<p>pokladní doklady předmětem kontroly.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc červen 2022 a prosinec 2022.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 80,- Kč souhlasil k 30.06.2022 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 31.12.2022 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	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.06.2022 a k 31.12.2022.</p> <p>Ve výkazu Rozvaha k 30.06.2022 nebyl převeden zůstatek na účtu 431 - Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení ve výši 121.521,13 (ztráta) na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Hospodářský výsledek byl přeúčtován dne 31.08.2022 dokladem č. 920001.</p>
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 30.06.2022, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 801.966,67 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 89,04 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 480.424,46 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 38,05 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí k 30.06.2022 byl přebytek ve výši 321.542,21 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2022, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 927.487,81 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 101,29 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.118.290,57 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 87,53 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí k 31.12.2022 byl schodek ve výši 190.802,76 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty, sestaveného k 30.06.2022, bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byla ztráta ve výši 130.784,49 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.

	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty, sestaveného k 31.12.2022, bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byla ztráta ve výši 203.731,46 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Předloženy Stanovy Sdružení Krušné hory - západ schválené usnesením Valné hromady č. 26/11/2014 dne 21.11.2014. 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 doručky datové zprávy o elektronickém hlasování zaslané všem dvaceti členům sdružení a hlasovací lístky zaslané zpět dvanácti členy sdružení, zbývajících osm členů sdružení nehlasovalo. V kontrolovaném období ke změně stanov nedošlo.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena Darovací smlouva uzavřená dne 16.12.2022 mezi svazkem obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný) o poskytnutí finančního daru ve výši 1.500,- Kč, za práci pro Sdružení Krušné hory-západ. Poskytnutí daru bylo schváleno Valnou hromadou svazku obcí dne 15.12.2022 usnesením č. 14/12/2022.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení dobrovolného svazku obcí nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné dohody o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období byly dobrovolným svazkem obcí uzavřeny 2 dohody o provedení práce. - dohoda uzavřená dne 04.01.2022 za účelem zpracování účetnictví dobrovolného svazku obcí bez zpracování výplat za období leden - prosinec 2022, na dobu určitou od 04.01.2022 do 20.02.2023, rozsah práce stanoven v rozsahu 120 hodin; - dohoda uzavřená dne 01.04.2022 za účelem roční závěrky účetnictví 2022, zpracování statistického výkaznictví za rok 2022, na dobu určitou od 06.04.2022 do 16.03.2023, rozsah práce stanoven v rozsahu 50 hodin.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle sdělení dobrovolného svazku obcí nebyly v kontrolovaném období poskytnuty svazkem obcí žádné účelové dotace.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena Smlouva o dílo na dodávku služeb uzavřená dne 17.07.2022 mezi svazkem obcí (objednatel) a společností ASHPA oběhová hospodářství, s.r.o., se sídlem třída Kpt. Jaroše 1922/3, 602 00 Brno, IČO 04455967 (dodavatel/zhotovitel). Dílem se v této smlouvě rozumí zpracování projektu "Sdružení Krušné hory - západ - Systém odděleného sběru materiálů využitelných odpadů", zpracování Analýzy potenciálu produkce odpadů v zájmové oblasti a materiálových toků a zpracování žádosti o podporu z Operačního programu životního prostředí (díle jen "OPŽP").

	<p>Celková cena díla byla ujednána ve výši 74.000,- Kč bez DPH s tím, že bude splatná ve dvou splátkách, tj. první splátka ve výši 44.000,- Kč bez DPH za zpracování projektu a analýzy potenciálu produkce odpadů splatná do 30 dnů od termínu podání žádosti do příslušní výzvy OPŽP a druhá splátka ve výši 30.000,- Kč bez DPH za zpracování žádosti splatná do 30 dnů od termínu změny stavu projektu na znění "Žádost o podporu splnila formální náležitosti a podmínky přijatelnosti". Termín ukončení díla do pěti pracovních dnů pro změně stavu projektu na znění "Žádost o podporu splnila formální náležitosti a podmínky přijatelnosti". Uzavření smlouvy bylo schváleno radou svazku obcí na jejím jednání dne 21.06.2022 usnesením č. 102/06/2022. Ke kontrole byla předložena faktura č. 220100205 vystavená dne 01.12.2022 ve výši 44.000,- Kč bez DPH (53.240,- Kč včetně DPH), uhrazená dne 14.12.2022 z účtu svazku obcí vedeného u UniCredit Bank, a.s., měsíční výpis č.12/2022. Druhá splátka ceny díla nebyla v době výkonu konečného přezkoumání fakturována a proto nemohlo být ověřeno dodržení celkové ceny díla.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení dobrovolného svazku obcí nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné smlouvy o přijetí úvěru.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Vyhlášení a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebylo předmětem přezkoumání hospodaření.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>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".</p> <p>Za kontrolované období se sešla:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- valná hromada dne 21.06.2022 a 15.12.2022;</li> <li>- rada svazku obcí ve dnech 11.03.2022, 21.06.2022 a 04.10.2022;</li> <li>- dozorčí komise dne 13.06.2022.</li> </ul> <p>Zápisy z jednání valné hromady, rady svazku obcí a dozorčí komise nebyly při přezkoumání hospodaření předmětem kontroly.</p>

**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 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 2022**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření**

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení Krušné hory - západ za rok 2022:

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 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 31.08.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 31.08.2022 za období od 01.01.2022 do 30.06.2022, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová a kontrolor Ing. Drahoslava Ježková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

**II.** Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení Krušné hory - západ za rok 2022, které se uskutečnilo dne 27.02.2023. Kontroloři kontrolní skupiny

ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová, kontrolor Ing. Drahoslava Ježková a Bc. 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 2022:**

**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 31.12.2022 (§ 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 Sdružení Krušné hory – západ 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.).

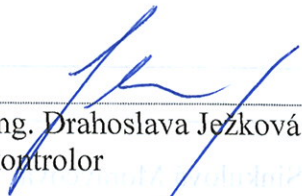
Velichov dne 27.02.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Naděžda Klíčová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE**  
(10) odbor interního auditu a kontrol

  
Ing. Drahoslava Jezková  
kontrolor  
Bc. 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 § 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 Sdružení Krušné hory - západ o počtu 12 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

## SDRUŽENÍ KRUŠNÉ HORY - ZÁPAD

Klinovecká 1407, 363 01 Ostrov

IČO: 497 54 866

Dne: 27.02.2023

Ing. Markéta Sinkulová Moravcová, předsedkyně  
svazku

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

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.