

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 Bystřice**

IČO: 75061465

za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.08.2019 (*dílčí přezkoumání*)
- 14.05.2020 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 17.06.2019 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 20.06.2019 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 uskutečněního dílčího přezkoumání: Městský úřad Abertamy
Farní 2
362 35 Abertamy

Místo uskutečněního konečného přezkoumání: Krajský úřad Karlovarského kraje
Závodní 353/88
360 06 Karlovy Vary

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 2019/201/P dne 26.6.2019 vč. dodatku č. 1 ze dne 12.7.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

- Jitka Tůmová - předsedkyně svazku
- Věra Nesrstová - účetní svazku

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:
Naděžda Klíčová
Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:
Ing. Josef Švéda

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 prověření vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání zaslaných Krajskému úřadu e-mailem, včetně konzultace potřebné k dokončení této zprávy, dne 20.05.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Svazku obcí Bystřice na rok 2018 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v termínu od 28.11.2018 do 19.12.2018 a na internetových stránkách Svazku obcí Bystřice od 28.11.2018 doposud. Zveřejnění návrhu rozpočtu trvalo až do dne schválení rozpočtu.

	<p>Svazek obcí Bystřice oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>S ohledem na termín schválení rozpočtu Svazku obcí Bystřice na rok 2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období byla Svazkem obcí Bystřice provedena 3 rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočtové opatření č. 1 schválené shromážděním starostů dne 25.6.2019, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 18.7.2019, - rozpočtové opatření č. 2 schválené shromážděním starostů dne 24.10.2019, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 25.10.2019, - rozpočtové opatření č. 3 schválené shromážděním starostů dne 18.12.2019, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 15.1.2020. <p>Svazek obcí Bystřice oznámil na své úřední desce, kde je rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2019 byl shromážděním starostů Svazku obcí Bystřice dne 18.12.2018 usnesením č. 5/12/18 schválen vyrovnaný rozpočet. Příjmy i výdaje ve výši 301.000,- Kč.</p> <p>Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy.</p> <p>Svazek obcí Bystřice zveřejnil schválený rozpočet na rok 2019 na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí dne 19.12.2018, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení.</p> <p>Svazek obcí Bystřice oznámil na své úřední desce, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Střednědobý výhled rozpočtu Svazku obcí Bystřice na období let 2017 - 2019 byl schválen shromážděním starostů dne 7.12.2017. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a finančních zdrojích.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2017 - 2019 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v termínu od 20.11.2017 do 7.12.2017 a na internetových stránkách Svazku obcí Bystřice od 21.11.2017 doposud.</p> <p>Svazek obcí Bystřice zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2017 - 2019 na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí dne 21.11.2017, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení.</p> <p>Svazek obcí Bystřice oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu na období let 2017 až 2019 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>

	<p>Střednědobý výhled rozpočtu Svazku obcí Bystřice na období let 2020 - 2023 byl schválen shromážděním starostů dne 18.12.2019. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a finančních zdrojích.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2020 - 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách Svazku obcí Bystřice od 8.7.2019 doposud. Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2020 - 2023 na úředních deskách členských obcí nebylo předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření Svazku obcí Bystřice za rok 2019 (bude předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření Svazku obcí Bystřice za rok 2020).</p> <p>Svazek obcí Bystřice zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 - 2023 na svých internetových stránkách dne 21.12.2019, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. Svazek obcí Bystřice oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu Svazku obcí Bystřice za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v termínu od 4.6.2019 do 26.6.2019 a na internetových stránkách Svazku obcí Bystřice v termínu od 5.6.2019 doposud.</p> <p>Závěrečný účet Svazku obcí Bystřice za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl projednán a schválen shromážděním starostů dne 25.6.2019 usnesením č. 1/SS 2/19. Shromáždění starostů Svazku obcí Bystřice vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nich přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků.</p> <p>Svazek obcí Bystřice zveřejnil schválený závěrečný účet za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 na svých internetových stránkách a na internetových stránkách členských obcí dne 15.7.2019, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení.</p> <p>Svazek obcí Bystřice oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka Svazku obcí Bystřice, sestavená ke dni 31.12.2018, byla schválena shromážděním starostů současně se závěrečným účtem dne 25.6.2019 usnesením č. 1/SS 2/19.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 30.6.2019 ve výši 1.997.227,45 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (zůstatek účtu ve výši 1.844.583,21 Kč)</p>

	<p>a České národní banky (zůstatek účtu ve výši 152.644,24 Kč) ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 30.6.2019 ve výši 1.694.988,72 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2019 ve výši 19.441,81 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (zůstatek účtu ve výši 16.869,57 Kč) a České národní banky (zůstatek účtu ve výši 2.572,24 Kč) ke stejnému datu.</p> <p>Rozvahový účet 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2019 vykazoval nulový zůstatek, který odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke dni 24.10.2019 (poslední výpis).</p>
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena elektronicky v účetním programu Munis.
Faktura	<p>Výběrovým způsobem byly zkontrolovány došlé faktury za měsíc leden až červen 2019 od č. 2900000001 do č. 2900000011 a odeslané faktury za měsíc leden až březen 2019 od č. 2900000001 do č. 2900000010.</p> <p>Došlé faktury za měsíc červenec až prosinec 2019 včetně jejich zaúčtování nebyly předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření Svazku obcí Bystřice za rok 2019.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena na základě plánu inventur vydaného předsedkyní svazku dne 16.12.2019, platného v době od 16.12.2019 do 13.2.2020. Jmenována byla jedna tříčlenná inventarizační komise. Provedení inventur stanoveno v termínu od 16.12.2019 do 31.1.2020. Inventarizační zpráva ze dne 13.2.2020.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 261, 311, 321, 403 a 451.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 11 dodavatelských faktur. K 30.6.2019 byly všechny evidované faktury uhrazeny, rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 23 dodavatelských faktur. K 31.12.2019 byly všechny evidované faktury uhrazeny, rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 10 odběratelských

	<p>faktur. K 30.6.2019 byla evidována 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti ve výši 10.587,50 Kč, která byla zaúčtována na rozvahový účet 311 - Odběratelé ke stejnému datu.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 20 odběratelských faktur. K 31.12.2019 byly všechny evidované faktury uhrazeny, rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.</p>
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 5 příjmových a 3 výdajové pokladní doklady. Zkontrolovány byly pokladní doklady za měsíc leden až červen 2019 od č. V19000002 do č. V19000003.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 5 příjmových a 6 výdajových pokladních dokladů. Pokladní doklady za měsíc červenec až prosinec 2019 nebyly předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření Svazku obcí Bystřice za rok 2019.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc leden až červen 2019.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 430,- Kč souhlasil k 30.6.2019 se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu.</p> <p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc červenec až prosinec 2019. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 344,- Kč souhlasil k 31.12.2019 se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu.</p> <p>Pokladní limit nebyl Svazkem obcí Bystřice stanoven.</p>
Příloha rozvahy	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená k 30.6.2019.</p> <p>Výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená k 31.12.2019 nebyl předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření Svazku obcí Bystřice za rok 2019.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2019.</p> <p>Zůstatek na rozvahovém účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení nebyl proúčtován na rozvahový účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.</p> <p>V průběhu kontroly byl zůstatek na rozvahovém účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení proúčtován interním účetním dokladem č. 610002.</p> <p>Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky</p>

	sestavený k 31.12.2019.
Účetní doklad	<p>Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc leden a červen 2019 od č. 110001 do č. 110006 v návaznosti na bankovní výpisy od č. 001 do č. 006 z účtu vedeného u České spořitelny, a.s.</p> <p>Účetní doklady se vztahovaly k platům, úhradě faktur, ročnímu příspěvku do SOB, pojištění, bankovním poplatkům atd.</p> <p>Účetní doklady za měsíc červenec a prosinec 2019 nebyly předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření Svazku obcí Bystřice za rok 2019.</p>
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 30.6.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.172.913,50 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 86,5 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 428.807,50 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 49,23 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření Svazku obcí Bystřice byl ke dni 30.6.2019 přebytek ve finanční výši 1.744.106,- Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.109.703,98 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,98 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 1.648.050,90 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 96,99 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření Svazku obcí Bystřice byl ke dni 31.12.2019 přebytek ve finanční výši 1.461.653,08 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou k 30.6.2019.</p> <p>Výsledkem hospodaření běžného účetního období k 30.6.2019 byla ztráta ve výši 179.778,12 Kč, která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.</p> <p>Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou k 31.12.2019.</p> <p>Výsledkem hospodaření běžného účetního období k 31.12.2019 byl zisk ve výši 430.330,54 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	Za kontrolované období nebyla Svazkem obcí Bystřice předložena darovací smlouva.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období nebyla Svazkem obcí Bystřice uzavřena dohoda o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období uzavřel Svazek obcí Bystřice jednu dohodu o provedení práce, a to dne 1.6.2019 na pracovní úkol sekání trávy podél cyklostezky Pernink - Abertamy. Dohoda byla uzavřena na dobu určitou do 30.9.2019. Rozsah práce v dohodě stanoven do 300 hodin za rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Svazek obcí Bystřice nemá vyhlášen "Program pro poskytování dotací nebo finančních výpomocí "dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb. Svazek obcí Bystřice poskytl na základě žádosti: - ze dne 16.1.2019 městu Hroznětín, se sídlem 362 33 Hroznětín, Krušnohorské náměstí 1, IČO 00254592, dotaci ve výši 10.000,- Kč za účelem pořádání kulturní akce - Pravý krušnohorský masopust 2019. Žádost obsahovala náležitosti dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí výše dotace (tj. ve výši 10.000,- Kč/na žadatele) rozhodlo shromáždění starostů dne 18.12.2018 usnesením č. 9/12/18, s tím, že žádosti budou podány v roce 2019. Dotace městu Hroznětín byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy ze dne 1.2.2019. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle § 10a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem do 31.3.2020. Vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 11.7.2019, skutečné náklady na projekt činily 97.069,- Kč, - ze dne 6.12.2018 společnosti Müller Production, s.r.o., se sídlem 160 00 Praha 6, Na Valech 45/32, IČO 26425181, dotaci ve výši 10.000,- Kč za účelem "Pořádání projektu 111. let spolku zimních sportů v Abertamech dne 2.3.2019". Žádost obsahovala náležitosti dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo shromáždění starostů dne 22.3.2019 usnesením č. 2/03/19. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy ze dne 22.3.2019. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle § 10a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem do 31.12.2019. Vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 31.12.2019, skutečné náklady na akci činily 10.808,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Svazek obcí Bystřice v kontrolovaném období přijal: - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy ev. č. KK 01281/2019 uzavřené dne 15.6.2019 ve výši 20.000,- Kč, určenou na realizaci akce "Perninský masakr motorovou pilou". Ve smlouvě byly stanoveny mj. podmínky čerpání finančních prostředků do 23.9.2019 a podíl vlastních prostředků minimálně 30 % z dotace, a to ve výši 6.000,- Kč. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem do 30.9.2019. Ke kontrole předloženo finanční vypořádání dotace doručené poskytovateli dne 22.8.2019, skutečné náklady činily 52.430,- Kč, podíl využití dotace na skutečných výdajích činil 28,15 %,

	<p>- neinvestiční účelovou dotací z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy ev. č. KK 01850/2019 uzavřené dne 3.6.2019 ve výši 300.000,- Kč, určenou na úhradu mzdových nákladů manažerky Svazku obcí Bystřice. Ve smlouvě byly stanoveny mj. podmínky čerpání finančních prostředků do 31.12.2019, podíl dotace na celkových nákladech maximálně 80 % a doložení minimálně 5 projektů na čerpání dotace. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem do 15.1.2020.</p> <p>Ke kontrole předloženo finanční vypořádání dotace doručené poskytovateli dne 10.12.2019, skutečné náklady činily 400.235,- Kč, podíl využití dotace na skutečných výdajích činil 75,03%. Vratka dotace ve výši 288,75 Kč zaslána na účet poskytovatele dne 9.12.2019 z účtu svazku vedeného u České spořitelny, a.s., výpis č. 012.</p>
Smlouvy o dílo	V kontrolovaném období byla Svazkem obcí Bystřice uzavřena smlouva o dílo se společností Videst s.r.o., se sídlem Mostecká 377, 360 01 Otovice, na akci "Cyklostezka Pernink - Horní Blatná - II. Etapa - úprava stávající komunikace/stavební práce. Náležitosti smlouvy o dílo nebyly předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření Svazku obcí Bystřice za rok 2019.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období byla Svazkem obcí Bystřice realizovaná veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "Cyklostezka Pernink - Horní Blatná - II. Etapa - úprava stávající komunikace/stavební práce. Dokumentace k veřejné zakázce včetně smlouvy o dílo, uzavřené se společností Videst s.r.o., se sídlem Otovice, se sídlem Mostecká 377, 360 01 Otovice, nebyly předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření Svazku obcí Bystřice za rok 2019.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 3.7.2019, tj. v zákonem stanovené lhůtě 15 dnů po projednání zprávy o výsledku hospodaření Svazku obcí Bystřice za rok 2018 shromážděním starostů.
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období nebyla Svazkem obcí Bystřice vydána ani aktualizována žádná nová vnitřní směrnice.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Za kontrolované období se shromáždění starostů sešlo ve dnech 22.3.2019, 25.6.2019, 24.10.2019 a 18.12.2019. Shromáždění starostů se mimo jiného zabývalo uzavřením veřejnoprávní smlouvy na kulturní akce pořádané členskými obcemi Horní Blatná, Potůčky, Pernink a městem Abertamy; dodatkem ke smlouvě o dotaci na projekt Karlova stezka II za účelem prodloužení projektu do roku 2020; závěrečným účtem a účetní závěrkou Svazku obcí Bystřice za rok 2018; rozpočtovými opatřeními; návrhem střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2019 až 2023; nabídkou firmy HPN projekt, s.r.o. na zpracování Pasportu dopravního značení,

	informací o pokračování projektu Karlova stezka II, postupem zpracování Vyhledávací studie cyklostezky Pstruží Merklín, rozpočtem Svazku obcí Bystřice na rok 2020, střednědobým výhledem rozpočtu na období let 2020 až 2023 a dalším. Náležitosti zápisů a přijatých usnesení ze shromáždění starostů Svazku obcí Bystřice ze dne 24.10.2019 a 18.12.2019 nebyly předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření Svazku obcí Bystřice za rok 2019.
--	---

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Bystřice prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospoďaril a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospoďaril 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 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

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
(napraveno)

Č.j.: KK/2286/FI/19-6

- § 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. **(napraveno)**

nebyly zjištěny závažné 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 Bystřice 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 Bystřice za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 20.08.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 08.08.2019 za období od 01.01.2019 do 30.06.2019, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Naděžda Klíčová, Ing. Josef Švéda, 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 Bystřice za rok 2019, které se uskutečnilo dne 14.05.2020. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Ing. Josef Švéda 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 Bystřice 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 Bystřice 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.)

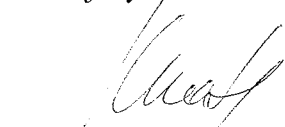
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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 Bystřice 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 20.05.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Josef Švéda
kontrolor

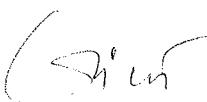
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy 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 nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Bystřice o počtu 13 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela


Jitka Tůmová, předsedkyně svazku

Dne: 22.5.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Svazek obcí Bystřice	Jitka Tůmová
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková

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.