

Č.j.: KK/2095/FI/21-7

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR FINANČNÍ

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Bystřice

IČO: 75061465

za rok 2021

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 13.12.2021

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 16.06.2021 v souladu s § 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 s § 4 zákona 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 24.06.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění přezkoumání: Obecní úřad Potůčky

Potůčky 58

362 38 Potůčky

Dílčí přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2021/142/P dne 19.07.2021 vč. dodatku č. 1 ze dne 11.11.2021.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 30.09.2021

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Dagmar Klemáková

- kontrolor:

Ing. Ivana Šreková

Zástupci územního celku:

Jitka Tůmová - předsedkyně svazku

Hana Trenčanká - účetní svazku

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu Svazku obcí Bystřice (dále i "svazek obcí") na rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 03.12.2020 doposud.</p> <p>Zveřejnění návrhu rozpočtu Svazku obcí Bystřice pro rok 2021 na úředních deskách členských obcí bylo výběrovým způsobem prověřeno u členské obce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Merklín v termínu od 03.12.2020 do 22.12.2020, - Potůčky v termínu od 02.12.2020 do 31.01.2021. <p>Svazek obcí Svazek obcí Bystřice oznámil na úřední desce členské obce Potůčky (místo výkonu přezkoumání) zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. U ostatních členských obcí nebylo možné zveřejnění této informace zkontrolovat.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>S ohledem na termín schválení rozpočtu Svazku obcí Bystřice na rok 2021 před 01.01.2021 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období byla Svazkem obcí Bystřice provedena 2 rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1 schválené shromážděním starostů dne 15.06.2021 usnesením č. 2/SS 2/21, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 26.06.2021, - č. 2 schválené shromážděním starostů dne 07.09.2021 usnesením č. 1/SS 2/21, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 21.09.2021. <p>V době dílčího přezkoumání byla kontrolovaná rozpočtová opatření na internetových stránkách svazku obcí stále zveřejněna.</p>

	<p>Svazek obcí Bystřice oznámil na úřední desce členské obce Potůčky (místo výkonu dílčího přezkoumání) zveřejnění rozpočtových opatření s uvedením, kde jsou rozpočtová opatření svazku obcí zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. U ostatních členských obcí nebylo možné zveřejnění této informace zkontrolovat.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2021 byl shromážděním starostů Svazku obcí Bystřice dne 22.12.2020 usnesením č. 2/20 schválen vyrovnaný rozpočet. Příjmy i výdaje ve výši 301.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet Svazku obcí Bystřice na rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 21.01.2021 doposud.</p> <p>Svazek obcí Svazek obcí Bystřice oznámil na úřední desce členské obce Potůčky (místo výkonu přezkoumání) zveřejnění rozpočtu dobrovolného svazku obcí na rok 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. U ostatních členských obcí nebylo možné zveřejnění této informace zkontrolovat.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<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. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu Svazku obcí Bystřice na období let 2020 - 2023 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 08.07.2019 doposud.</p> <p>Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu Svazku obcí Bystřice na období let 2020 - 2023 na úředních deskách členských obcí nebylo předmětem kontroly při dílčím přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2021.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu Svazku obcí Bystřice na období let 2020 - 2023 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 21.12.2019 doposud.</p> <p>Svazek obcí Bystřice oznámil na úřední desce členské obce Potůčky (místo výkonu přezkoumání) zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2020 až 2023 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. U ostatních členských obcí nebylo možné zveřejnění této informace zkontrolovat.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu Svazku obcí Bystřice za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 26.05.2021 doposud.</p> <p>Zveřejnění návrhu závěrečného účtu Svazku obcí Bystřice za rok 2020 na úředních deskách členských obcí bylo výběrovým způsobem prověřeno u členské obce (městas):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Pernink v termínu od 27.05.2021 do 16.06.2021, - Horní Blatná v termínu od 27.05.2021 do 15.06.2021. <p>Závěrečný účet Svazku obcí Bystřice za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl projednán</p>

	<p>a schválen shromážděním starostů dne 15.06.2021 usnesením č. 1/SS 1/21. Shromáždění starostů Svazku obcí Bystřice vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet Svazku obcí Bystřice za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 26.06.2021 doposud.</p> <p>Svazek obcí Bystřice oznámil na úřední desce členské obce Potůčky (místo výkonu přezkoumání) zveřejnění závěrečného účtu svazku obcí za rok 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. U ostatních členských obcí nebylo možné zveřejnění této informace zkontrolovat.</p> <p>Účetní závěrka Svazku obcí Bystřice sestavená k 31.12.2020 byla schválena shromážděním starostů dne 15.06.2021 usnesením č. 1/SS 1/21.</p>
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 30.9.2021 ve výši 320.423,06 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. a České národní banky ke stejnému datu.
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září 2021.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 55,- Kč souhlasil k 30.9.2021 se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna. Ve výkazu Fin 2 - 12 M nebyla tato částka zaúčtována. V průběhu kontroly bylo napraveno účetním dokladem č. 610002.</p> <p>Pokladní limit nebyl Svazkem obcí Bystřice stanoven.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.09.2021.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2021.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M, sestaveného svazkem obcí k 30.09.2021 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.574.860,76 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,57 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 1.278.319,66 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 80,82 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí byl ke dni 30.09.2021 přebytek ve finanční výši 296.541,10 Kč
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkaz zisku a ztráty sestaveného svazkem obcí k 30.09.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byla ztráta ve výši 973.049,54 Kč, která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Dle sdělení Svazku obcí Bystřice nebyla v kontrolovaném období svazkem obcí uzavřena darovací smlouva.

Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení Svazku obcí Bystřice nebyla v kontrolovaném období svazkem obcí uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole předložena dohoda o provedení práce uzavřená v kontrolovaném období a to dne 02.01.2021 na účetní práce na období od 02.01.2021 do 31.12.2021. 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., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb.").
	Svazek obcí Bystřice poskytl mimo jiné na základě žádosti: - ze dne 23.01.2021 městu Horní Blatná se sídlem Nám. Sv. Vavřince 1, 362 37 Horní Blatná, IČO 00480002 dotaci ve výši 10.000,- Kč, určenou na kulturní akci - Malířský plenér 2021. Žádost obsahovala náležitosti dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. Dotace městu Horní Blatná byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy ze dne 30.07.2021. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle § 10a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace a uzavření veřejnoprávní smlouvy rozhodlo shromáždění starostů dne 22.12.2020 usnesením č. 3/20. Závěrečné vyúčtování dotace je dle smlouvy město Horní Blatná povinno předložit poskytovateli nejpozději do 31.01.2022. Vyúčtování bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření za rok 2021.
Smlouvy o dílo	Dle sdělení Svazku obcí Bystřice nebyla v kontrolovaném období svazkem obcí uzavřena smlouva o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle sdělení Svazku obcí Bystřice nebyla v kontrolovaném období svazkem obcí uzavřena smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení Svazku obcí Bystřice nebyla v kontrolovaném období svazkem obcí uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení Svazku obcí Bystřice nebyla v kontrolovaném období svazkem obcí uzavřena o věcném břemenu.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle sdělení Svazku obcí Bystřice nebyla v kontrolovaném období svazkem obcí realizována veřejná zakázka.
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období byla Svazkem obcí Bystřice vydána vnitřní směrnice: - Odpisový plán s účinností od 01.07.2021, - Účtování majetku s účinností od 01.07.2021.
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	Za kontrolované období se shromáždění starostů sešlo ve dnech 15.06.2021 a 07.09.2021. Svazek obcí Bystřice má 6 členských obcí.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z dílčího přezkoumání hospodaření

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Bystřice za rok 2021

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky

D. Tento zápis z dílčího přezkoumání hospodaření je zpracován na základě:

Dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Bystřice za rok 2021 (dále i „zápis“), které se uskutečnilo dne 13.12.2021. Kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková a kontrolor Ing. Ivana Šreková, deklarují své kontrolní závěry v tomto zápisu dílčího přezkoumání vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

Potůčky dne 13.12.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje:



Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(4) oddělení finanční



Ing. Ivana Šreková
kontrolor

Č.j.: KK/2095/FI/21-7

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Bystřice o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela



Dne: 13.12.2021

Jitka Tůmová, předsedkyně svazku



Rozdělovník:

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