

Č.j.: 188/FI/18-8

## 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 2018**

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.10.2018 (*dílčí přezkoumání*)
- 21.5.2019 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí 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 28.6.2018 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:** Městský úřad Abertamy Svazek obcí Bystřice  
Farní 2  
362 35 Abertamy

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 2018/436/P dne 27.6.2018.

#### Zástupci územního celku:

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

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Drahoslava Ježková
- kontrolor:  
Mgr. Jitka Brodská

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

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

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- 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. Poslední kontrolní úkon, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 21.5.2019.

## 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 dobrovolného svazku obcí pro rok 2018 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí dobrovolného svazku obcí v období od 20.11.2017 do 8.12.2017 (u všech obcí zveřejněno dle zákona) a na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 21.11.2017 doposud. Zveřejnění návrhu rozpočtu trvalo až do schválení rozpočtu.
Pravidla rozpočtového provizoria	Dobrovolný svazek obcí má schválená pravidla rozpočtového provizoria předsedkyně Svazku obcí Bystřice s platností od 1.1.2013. S ohledem na termín schválení rozpočtu dobrovolného svazku obcí na rok 2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria využita.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo provedeno dobrovolným svazkem obcí 5 rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno shromážděním starostů dne 28.6.2018. Schválené rozpočtové opatření č. 1 bylo zveřejněno na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 28.6.2018. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno shromážděním starostů dne 31.8.2018. Schválené rozpočtové opatření č. 2 bylo zveřejněno na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 31.8.2018. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno shromážděním starostů dne 18.9.2018. Schválené rozpočtové opatření č. 3

	<p>bylo zveřejněno na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 18.9.2018.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno shromážděním starostů dne 18.12.2018. Schválené rozpočtové opatření č. 4 bylo zveřejněno na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 19.12.2018.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno předsedkyní svazku dne 31.12.2018 na základě pravomoci, kterou jí schválilo shromáždění starostů dne 18.12.2018. Shromáždění starostů bylo o tomto provedeném rozpočtovém opatření informováno dne 22.3.2019. Schválené rozpočtové opatření č. 5 bylo zveřejněno na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 15.1.2019.</p> <p>Při kontrole bylo prověřeno, že na úřední desce města Abertamy, tj. členské obce svazku, je obecně oznámeno zveřejnění rozpočtových opatření s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2018 byl schválen shromážděním starostů dne 17.12.2017 usnesením č. 1/12/17 vyrovnaný rozpočet, příjmy i výdaje byly sestaveny ve výši 301.000,- Kč.</p> <p>Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy.</p> <p>Dobrovolný svazek obcí zveřejnil schválený rozpočet na rok 2018 na svých internetových stránkách od 3.1.2018 doposud.</p> <p>Při kontrole bylo prověřeno, že na úřední desce města Abertamy, tj. členské obce svazku, je v obecném znění oznámeno, kde byl schválený rozpočet dobrovolného svazku obcí zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Shromáždění starostů schválilo dne 7.12.2017 střednědobý výhled rozpočtu na období let 2017 - 2019. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí dobrovolného svazku obcí v průběhu období od 20.11.2017 do 7.12.2017 (u všech obcí byla splněna zákonná povinnost) a na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 21.11.2017 doposud. Střednědobý výhled rozpočtu obsahuje souhrnné základní údaje (údaje o příjmech a výdajích, finanční zdroje).</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 8.6.2018 doposud a na úředních deskách členských obcí v období od 6.6.2018 do 30.6.2018 (u všech obcí zveřejněno dle zákona).</p> <p>Závěrečný účet dobrovolného svazku za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen shromážděním starostů dne 28.6.2018 usnesením č. 3/09/18.</p>

	<p>Dobrovolný svazek obcí vyjádřil souhlas s výhradou, na jejímž základě přijal dobrovolný svazek obcí opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků.</p> <p>Schválený závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí ode dne 4.7.2018 doposud.</p> <p>Při kontrole bylo prověřeno, že na úřední desce města Abertamy, tj. členské obce svazku, je obecně oznámeno, kde byl závěrečný účet dobrovolného svazku obcí zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí za rok 2017 byla schválena dne 28.6.2018 současně se závěrečným účtem.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 30.9.2018 ve výši 376.671,51 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u České spořitelny, a.s. (zůstatek účtu ve výši 354.693,33 Kč) a České národní banky (zůstatek účtu ve výši 21.978,18 Kč) k témuž datu.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 30.9.2018 v objemu 3.996.913,35 Kč odpovídal evidenčnímu stavu finančních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s. k témuž datu.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2018 ve výši 252.589,45 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u České spořitelny, a.s. (zůstatek účtu ve výši 92.443,49 Kč) a České národní banky (zůstatek účtu ve výši 160.145,96 Kč) k témuž datu.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2018 v objemu 1.694.988,72 Kč odpovídal evidenčnímu stavu finančních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s. k témuž datu.</p>
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v účetním programu Munis na evidenčních kartách majetku.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena elektronicky v účetním programu Munis.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v účetním programu Munis.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury za měsíce leden až září 2018 od č. 2800000001 do č. 2800000037, odeslané faktury za měsíc srpen 2018 od č. 2800000013 do č. 2800000021, dodavatelské faktury za měsíce říjen až prosinec 2018 od č. 2800000038 do č. 2800000046

	a odeslané faktury za měsíc prosinec 2018 od č. 2800000022 do č. 2800000027.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě plánu inventur vydaného předsedkyní svazku dne 15.12.2018, platného v době od 15.12.2018 do 13.2.2019. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise. Provedení inventur stanoveno v termínu od 15.12.2018 do 31.1.2019. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 13.2.2019. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům č. 018, 078, 028, 314, 231, 261, 451, 321, 331, 336, 337 a 389. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 37 dodavatelských faktur. K 30.9.2018 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti v celkové výši 28.800,- Kč, která byla zaúčtována na rozvahový účet 321 - Dodavatelé k témuž datu.  Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 46 dodavatelských faktur. K 31.12.2018 byly evidovány 2 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti v celkové výši 23.685,75 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé k témuž datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 21 odběratelských faktur. K 30.9.2018 byla evidována 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti ve výši 7.018,- Kč, která byla zaúčtována na rozvahový účet 311 - Odběratelé k témuž datu.  Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 27 odběratelských faktur. K 31.12.2018 byly všechny odeslané faktury uhrazeny, rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval ke dni 31.12.2018 nulový zůstatek.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 11 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Zkontrolovány byly pokladní doklady za měsíce leden až září 2018 od č. V18000002 do č. P18000012.  Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 12 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Zkontrolován byl pokladní doklad za měsíc prosinec 2018 č. V18000013.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena elektronicky. Pokladní kniha za měsíce leden až září 2018. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši

	<p>992,- Kč souhlasil k 30.9.2018 se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.</p> <p>Pokladní kniha za měsíce říjen až prosinec 2018. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 532,- Kč souhlasil k 31.12.2018 se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna k témuž datu. Rozpočtová položka 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M vykazovala nulový zůstatek k témuž datu. Pokladní limit nebyl stanoven.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena příloha rozvahy účetní jednotky sestavená k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha účetní jednotky sestavená k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc srpen a září 2018 od č. 110008 do č. 110009 a účetní doklad za měsíc prosinec 2018 č. 110012 v návaznosti na bankovní výpisy od č. 008 do č. 009 a č. 012 z účtu vedeného u České spořitelny, a.s.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh dobrovolného svazku obcí pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 30.9.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.245.459,26 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,93 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 5.232.019,33 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,79 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí byl ke dni 30.9.2018 schodek ve finanční výši 3.986.560,07 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.796.891,30 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,98 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 5.605.076,80 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,98 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí byl ke dni 31.12.2018 schodek ve finanční výši 1.808.185,50 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou k 30.9.2018. Výsledkem hospodaření běžného účetního období k datu 30.9.2018 byl zisk ve výši 120.656,28 Kč, který je souvztažně vykázán v účetnictví dobrovolného svazku obcí na rozvahovém účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ke stejnému datu.</p> <p>Výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou k 31.12.2018.</p>

	<p>Výsledkem hospodaření běžného účetního období k datu 31.12.2018 byl zisk ve výši 188.551,89 Kč, který je souvztažně vykázán v účetnictví dobrovolného svazku obcí na rozvahovém účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ke stejnému datu.</p>
<p>Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí</p>	<p>Dobrovolný svazek obcí vznikl na základě zakladatelské smlouvy ze dne 14.3.2005, jejíž nedílnou součástí byly "Stanovy Svazku Obcí Bystřice". Zakladateli a zároveň členy svazku jsou obce Potůčky, Merklín, Pernink a města Abertamy, Horní Blatná, Hroznětín. Předsedkyní svazku byla zvolena starostka obce Pernink. Svazek byl založen za účelem rozvoje dopravní infrastruktury regionu, zvýšení kapacity a celkové rekonstrukce silnic k nově otevíranému hraničnímu přechodu pro osobní automobily do 3,5t Potůčky - Johangeorgenstadt. Nejvyšším orgánem svazku je "Shromáždění starostů".</p> <p>Vznik svazku doložen "Oznámením vzniku ekonomického subjektu" ze dne 26.7.2005 a zápisem dne 26.7.2005 do registru svazku obcí, který je vedený Krajským úřadem Karlovarského kraje.</p> <p>Dne 6.12.2016 schválilo shromáždění starostů nové aktualizované Stanovy dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Bystřice s účinností od 1.1.2017. Předsedkyní svazku byla zvolena opět starostka obce Pernink. Účelem svazku je ochrana a prosazování společných zájmů členských obcí, nadnárodní propojení regionu na obou stranách hranic se SRN, rozvoj dopravní infrastruktury, vybudování cyklostezek a naučných stezek a realizace protipovodňových a regulačních opatření u vodních toků.</p>
<p>Darovací smlouvy</p>	<p>V průběhu kontrolovaného období nebyla uzavřena darovací smlouva.</p>
<p>Dohody o pracovní činnosti</p>	<p>V kontrolovaném období nebyly uzavřeny dohody o pracovní činnosti.</p>
<p>Dohody o provedení práce</p>	<p>V kontrolovaném období uzavřel svazek obcí dne 1.7.2018 dohodu o provedení práce na sekání trávy podél cyklostezky Pernink - Abertamy, rozsah prací byl v dohodě stanovený do 300 hodin za rok.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>Svazek obcí Bystřice nemá vyhlášen program pro poskytování dotací nebo finančních výpomocí dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Dobrovolný svazek obcí poskytl na základě žádosti ze dne 10.1.2018 městu Hroznětín, Krušnohorské náměstí 1, 362 33 Hroznětín, dotaci ve výši 10.000,- Kč za účelem kulturní akce – Pravý krušnohorský masopust. Žádost obsahuje náležitosti dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo shromáždění starostů dne 7.12.2017 usnesením č. 1/12/17, ve kterém byly dopředu schváleny příspěvky na kulturně-společenské akce na základě žádostí, které budou podány do konce roku 2018. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy ze dne 28.3.2018. Veřejnoprávní smlouva obsahuje náležitosti dle § 10a odst. 5</p>

	<p>zákona č. 250/2000 Sb. Termín závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem do 31.3.2019. Vyúčtování dotace předloženo 11.12.2018. Skutečné náklady na akci byly ve výši 72.713,- Kč.</p> <p>Dobrovolný svazek obcí poskytl na základě žádosti ze dne 13.3.2018 městu Horní Blatná, Náměstí Svatého Vavřince 1, 362 37 Horní Blatná, dotaci ve výši 30.000,- Kč za účelem kulturní akce – Malířský plenér. Žádost obsahuje náležitosti dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo shromáždění starostů dne 7.12.2017 usnesením č. 1/12/17, ve kterém byly dopředu schváleny příspěvky na kulturně-společenské akce na základě žádostí, které budou podány do konce roku 2018. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy ze dne 28.3.2018. Veřejnoprávní smlouva obsahuje náležitosti dle § 10a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem do 31.1.2019. Vyúčtování dotace předloženo 30.1.2019. Skutečné náklady na akci byly ve výši 30.000,- Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Za kontrolované období obdržel svazek obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evidenční č. KK 01338/2018 uzavřené dne 30.5.2018 ve výši 300.000,- Kč, určenou na úhradu mzdových nákladů manažera Svazku obcí Bystřice. Termín závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem do 10.12.2018. Finanční vypořádání poskytnuté dotace z rozpočtu Karlovarského kraje doručeno Krajskému úřadu Karlovarského kraje dne 10.12.2018. Neinvestiční výdaje byly ve výši 281.050,70 Kč. Nevyčerpaná částka poskytnuté dotace ve výši 18.949,30 Kč byla vrácena poskytovateli dne 11.12.2018 dle výpisu č. 012 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s.</li> <li>- neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evidenční č. KK 02837/2018 uzavřené dne 31.8.2018 ve výši 20.000,- Kč, určenou na realizaci akce "Řezbářský víkend". Termín závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem do 31.12.2018. Finanční vypořádání poskytnuté dotace z rozpočtu Karlovarského kraje doručeno Krajskému úřadu Karlovarského kraje dne 2.11.2018. Neinvestiční výdaje byly ve výši 20.000,- Kč.</li> </ul>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na zhotovení díla "Cyklostezka Pernink – Horní Blatná" v rámci projektu „Karlova stezka II – Další rozvoj a pokračování Karlovy stezky“. Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 8.1.2018 na internetových stránkách svazku obcí. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 3 dodavatelské subjekty, otevírání obálek bylo provedeno dne 22.1.2018, rozhodnutí o zadavateli provedeno komisí jmenovanou dobrovolným</p>



	<p>svazkem obcí, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 22.1.2018. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena v Kč bez DPH.</p> <p>Smlouva o dílo uzavřena dne 10.4.2018 s vítězem soutěže VIDEST s.r.o., se sídlem Mostecká 50, 360 01 Otovice, IČO 27995771. Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 3.288.085,47 Kč bez DPH.</p> <p>Smlouva na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 10.4.2018 byla uveřejněna dne 13.4.2018 na profilu zadavatele, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Dne 25.7.2018 byl uzavřen dodatek ke smlouvě o dílo č. 1, kterým byla snížena původní cena díla na částku ve výši 3.273.234,17 Kč bez DPH. Dodatek ke smlouvě o dílo č. 1 uzavřený dne 25.7.2018 nebyl uveřejněn na profilu zadavatele do 15 dnů od jeho uzavření, ale až dne 19.10.2018.</p> <p>Ke kontrole byly předloženy faktury dodavatele č. 180091 ze dne 30.5.2018 ve výši 612.726,51 Kč bez DPH, č. 180104 ze dne 25.6.2018 ve výši 1.600.392,79 Kč bez DPH, č. 180123 ze dne 31.7.2018 ve výši 681.310,82 Kč bez DPH a č. 180130 ze dne 14.8.2018 ve výši 378.804,05 Kč bez DPH, celkem 3.273.234,17 Kč bez DPH. Cena díla byla dodržena.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 21.5.2019, tzn. že nebyla uveřejněna nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy dle ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.</p>
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 12.7.2018, tj. v zákonem stanovené lhůtě 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017. Současně s touto písemnou informací územní celek podal Krajskému úřadu Karlovarského kraje i písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.</p>
<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>Dobrovolný svazek obcí má zpracován soubor vnitřních směrnic. V průběhu kontrolovaného období nebyly dobrovolným svazkem obcí vydány žádné nové interní směrnice k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.</p>
<p>Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí</p>	<p>Za kontrolované období se shromáždění starostů sešlo ve dnech 27.3.2018, 27.4.2018, 28.6.2018, 31.8.2018, 18.9.2018 a 18.12.2018.</p> <p>Shromáždění starostů se mimo jiného zabývalo schválením smlouvy o dílo na výstavbu cyklostezky Pernink Horní Blatná v rámci projektu "Karlova stezka II - Další rozvoj a pokračování Karlovy stezky"; schválením financování výstavby cyklostezky Pernink Horní Blatná úvěrem ve výši</p>

	4.000.000,- Kč; schválením veřejnoprávní smlouvy; schválením smlouvy o úvěru ve výši 4.000.000,- Kč od České spořitelny, a.s. na výstavbu cyklostezky Pernink Horní Blatná; schválením rozpočtového opatření č. 1, č. 2, č. 3 a č. 4; schválením závěrečného účtu Svazku obcí Bystřice za rok 2017 a účetní závěrky za rok 2017; schválením poskytnutí věcného daru, tj. nákup dvou mikrokamer v hodnotě ve výši 15.200,- Kč Policii ČR v obci Pernink a schválením rozpočtu Svazku obcí Bystřice na 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,
- 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 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. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Bystřice za rok 2018:

**byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

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

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

- Dobrovolný svazek obcí neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy o dílo ze dne 10.4.2018 a dodatku č. 1 ze dne 25.7.2018.

**nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**byl zjištěn následující nedostatek:**

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. **(napraveno)**
- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtové nezajištěného výdaje. **(napraveno)**
- § 2 odst. 1 - Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu. **(napraveno)**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

**byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

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.

- Dodatek ke smlouvě o dílo č. 1 uzavřený dne 25.7.2018 nebyl uveřejněn na profilu zadavatele do 15 dnů od jeho uzavření, ale až dne 19.10.2018.
- **Nelze napravit.**

**nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Bystřice za rok 2018:**

#### **byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

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.

- Dodatek ke smlouvě o dílo č. 1 uzavřený dne 25.7.2018 nebyl uveřejněn na profilu zadavatele do 15 dnů od jeho uzavření, ale až dne 19.10.2018.

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

- Dobrovolný svazek obcí neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy o dílo ze dne 10.4.2018 a dodatku č. 1 ze dne 25.7.2018.

### **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 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	46,12 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

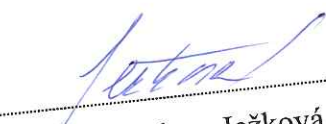
**IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

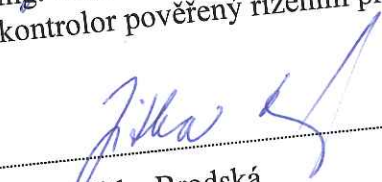
U dobrovolného svazku obcí se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto nebylo provedeno ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravující rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

Abertamy dne 21.5.2019

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE**  
(5) odbor finanční

  
Ing. Drahoslava Ježková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
Mgr. Jitka Brodská  
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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy 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 se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

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

na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Bystřice o počtu 14 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela.


Dne: 21. 05. 2019

Jitka Tůmová, předsedkyně svazku

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Svazek obcí Bystřice	Jitka Tůmová
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Drahoslava Ježková

**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.

Územní celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích dle § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.

Č.j.: 188/FI/18

Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Bystřice potvrzuje přijetí Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Bystřice za rok 2018, souhlasí s jeho zněním a vzdává se práva doručit k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Tímto se tento návrh zprávy stává konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Bystřice za rok 2018

V ..... dne 21. 05. 2019

*Jitka Tůmová*

.....  
Jitka Tůmová  
předsedkyně svazku

