

Č. j.: KK/243/KN/24-6

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Bystřice

IČO: 75061465

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.10.2024 (dílčí přezkoumání)
- 11.02.2025 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 24.06.2024 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 24.06.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání: **Obecní úřad Pernink**

T.G. Masaryka 1

362 36 Pernink

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 osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2024/178/P dne 24.06.2024 včetně dodatku č. 1 ze dne 10.02.2024 vydaného vedoucím odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Zástupci územního celku:

- Petr Groh - předseda svazku
- Ondřej Behina - účetní svazku - SCH - EKONOM s.r.o.
- Lucie Zajíček Michálková - manažerka Svazku obcí Bystřice

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Mgr. Helena Hejnová
- kontrolor:
Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Mgr. Helena Hejnová
- kontrolor:
Ing. Josef Švéda
Ing. Bc. Eva Urbanová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

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

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 11.02.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Bystřice (dále i "svazek obcí") na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 29.11.2023 a v době provedení konečného přezkoumání hospodaření svazku byl stále zveřejněn.

	Zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí pro rok 2024 na úředních deskách členských obcí bylo výběrovým způsobem prověřeno u členské obce: - Abertamy v termínu od 29.11.2023 do 18.12.2023, - Merklín v termínu od 29.11.2023 do 15.12.2023. Zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na úředních deskách ostatních členských obcí svazku obcí nebylo předmětem kontroly. Kontrolou bylo zjištěno, že na úředních deskách uvedených členských obcí byl návrh rozpočtu na rok 2024 zveřejněn: - u města Abertamy (způsobem umožňujícím dálkový přístup) do 18.12.2023, - u obce Merklín (způsobem umožňujícím dálkový přístup) do 15.12.2023, tj. že nebyl zveřejněn až do zveřejnění schváleného rozpočtu svazku obcí na rok 2024, který byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 19.12.2023. Svazek obcí tím porušil ustanovení § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2024 před 1. lednem 2024 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byla svazkem obcí provedena 3 rozpočtová opatření: - č. 1, schválené předsedou svazku obcí dne 25.06.2024, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí ode dne 27.06.2024, - č. 2, schválené předsedou svazku obcí dne 16.09.2024, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 18.09.2024, - č. 3, schválené předsedou svazku obcí dne 23.12.2024, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 10.01.2025. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla v době provedení dílčího přezkoumání hospodaření svazku stále zveřejněná. Shromážděním starostů dne 15.12.2023 byla: - usnesením č. 4/5/23 schválena kompetence k provádění rozpočtových opatření od následujícího roku v neomezené výši s tím, že na nejbližším zasedání bude o tomto provedeném rozpočtovém opatření shromáždění starostů informovat. Výběrovým způsobem bylo prověřeno, že svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Pernink (místo výkonu přezkoumání svazku obcí) zveřejnění schváleného rozpočtového opatření svazku obcí s uvedením, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Vyvěšení oznámení na úředních deskách ostatních členských obcí svazku obcí nebylo předmětem kontroly.
Schválený rozpočet	Pro rok 2024 byl shromážděním starostů dne 15.12.2023 usnesením č. 4/4/23 schválen schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 300.000,- Kč a výdaji ve výši 718.875,- Kč. Schodek ve výši 418.875,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován

	v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet svazku obcí na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 19.12.2023 a v době provedení dílčího i konečného přezkoumání hospodaření svazku byl stále zveřejněn. Výběrovým způsobem bylo prověřeno, že svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Pernink (místo výkonu přezkoumání svazku obcí) zveřejnění rozpočtu svazku obcí na rok 2024 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Vyvěšení oznámení na úředních deskách ostatních členských obcí svazku obcí nebylo předmětem kontroly.
Střednědobý výhled rozpočtu	Schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2024 až 2027 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 22.12.2022 a v době provedení dílčího i konečného přezkoumání hospodaření svazku byl stále zveřejněn. Skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu a schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2024 až 2027 byly předmětem při přezkoumání hospodaření svazku obcí za předcházející kontrolované období. Výběrovým způsobem bylo prověřeno, že svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Pernink (místo výkonu přezkoumání svazku obcí) zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Vyvěšení oznámení na úředních deskách ostatních členských obcí svazku obcí nebylo předmětem kontroly.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 10.06.2024 dosud. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2023 na úředních deskách členských obcí bylo výběrovým způsobem prověřeno u členské obce Abertamy, která zveřejnila návrh závěrečného účtu od 10.06.2024 dosud. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2023 na úředních deskách ostatních členských obcí svazku obcí nebylo předmětem kontroly. Závěrečný účet svazku obcí za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2023 byl projednán a schválen shromážděním starostů dne 27.06.2024 usnesením č. 2/2/24. Shromáždění starostů schválilo zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2023 a zároveň návrh závěrečného účtu za rok 2023 bez výhrad. Přijalo opatření k chybě a nedostatku uvedeném ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2023. Schválený závěrečný účet svazku obcí za rok 2023 a zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2023 byly zveřejněny

	na internetových stránkách svazku obcí dne 03.07.2024, resp. dne 08.07.2024, a v době provedení dílčího i konečného přezkoumání hospodaření svazku byly stále zveřejněny. Výběrovým způsobem bylo prověřeno, že svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Pernink (místo výkonu přezkoumání svazku obcí) zveřejnění závěrečného účtu svazku obcí za rok 2023 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Vyvěšení oznámení na úředních deskách ostatních členských obcí svazku obcí nebylo předmětem kontroly. Účetní závěrka svazku obcí sestavená k 31.12.2023 byla schválena shromážděním starostů dne 27.06.2024 usnesením č. 2/2/24 současně se závěrečným účtem svazku obcí za rok 2023.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.09.2024 vykazoval zůstatek ve výši 438.927,66 Kč nesouhlasil se zůstatkem peněžních prostředků ve výši 438.907,66 Kč dle výpisů z bankovních účtů svazku obcí vedených u České spořitelny, a.s. a u České národní banky ke stejnému datu. Rozdíl mezi zůstatky ve výši 20,- Kč ve prospěch rozvahového účtu 231 tvoří chybně zaúčtovaný poplatek za položky u České spořitelny, a.s. a byl opraven v průběhu dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí dle účetního dokladu č. 920001, - k 31.12.2024 vykazoval zůstatek ve výši 111.491,50 Kč, který souhlasil se zůstatkem peněžních prostředků ve výši 111.491,50 Kč dle výpisů z bankovních účtů svazku obcí vedených u České spořitelny, a.s. a u České národní banky ke stejnému datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 provedena na základě Plánu inventur vydaného předsedou svazku obcí dne 15.12.2024, platného v době od 15.12.2024 do 13.02.2025 a Směrnice o inventarizaci majetku a závazků č. 1/2022 ze dne 05.12.2022 schválenou předsedkyní svazku obcí, s účinností od 01.01.2023. Jmenována jedna dvoučlenná inventarizační komise. Provedení inventur stanoveno v termínu od 15.12.2024 do 13.02.2025, a to fyzická inventura dne 31.12.2024 a dokladová inventura od 02.01.2025 do 13.02.2025. Školení předsedy a člena inventarizační komise provedeno dne 15.12.2024. Inventarizační zpráva ze dne 11.02.2025. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 041, 042, 231, 311, 314, 321, 377 a 389.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 27 dodavatelských faktur, z nichž byly k 31.12.2024 evidovány 3 neuhrazené faktury, z toho jedna faktura ve splatnosti ve výši 3.813,- Kč a 2 faktury po splatnosti ve výši 7.626,- Kč.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 12 odběratelských faktur, z nichž k 31.12.2024 byly evidovány 3 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti ve výši 112.889,58 Kč zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé

	ke stejnému datu. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval stav k 31.12.2024 ve výši 192.889,20 Kč. Rozdíl mezi neuhrazenými fakturami z roku 2024 tvoří 2 neuhrazené vydané faktury po splatnosti z minulých let ve výši 79.999,62 Kč, které jsou v současné době projednávány a vymáhané.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M, sestaveného svazkem obcí: - k 30.09.2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 759.013,33 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 83,50 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 544.597,74 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 49,16 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí byl k 30.09.2024 přebytek ve výši 214.415,59 Kč. - k 31.12.2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 998.461,36 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 83,59 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 1.161.461,93 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 97,23 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí byla k 31.12.2024 ztráta ve výši 163.000,57 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkaz zisku a ztráty sestaveného svazkem obcí: - k 30.09.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 299.365,25 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu Rozvahy ke stejnému datu. - k 31.12.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 237.226,57 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu Rozvahy ke stejnému datu.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Dobrovolný svazek obcí vznikl na základě zakladatelské smlouvy ze dne 14.03.2005, jejíž nedílnou součástí byly "Stanovy Svazku Obcí Bystřice". Zakladateli a zároveň členy svazku jsou obce Potůčky, Merklín, Pernink a města Abertamy, Horní Blatná, Hroznětín. Svazek obcí 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". Vznik svazku doložen "Oznámením vzniku ekonomického subjektu" ze dne 26.07.2005 a zápisem ze dne 26.07.2005 do registru svazku obcí, který je vedený Krajským úřadem Karlovarského kraje. Dne 06.12.2016 schválilo shromáždění starostů nové aktualizované "Stanovy dobrovolného svazku obcí, Svazek obcí Bystřice" (dále jen "Stanovy") s účinností od 01.01.2017.

	Dle aktualizovaných Stanov je: - účelem svazku 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; - sídlem svazku je Obecní úřad v Perninku, T. G. Masaryka 1, 364 36 Pernink; - předmětem činnosti svazku příprava a zajištění obecních podkladů pro realizaci účelu svazku, opatřování finančních prostředků na realizaci účelu a činnost svazku, zajištění projektové dokumentace pro vydání stavebního povolení, zajištění inženýrských činností společně s realizací staveb, jednání s třetími osobami a státními orgány, výkon práv a povinností ze smluvních vztahů a výkon administrativních činností potřebných k zajištění činnosti svazku; - orgánem svazku a) shromáždění starostů, b) předseda svazku, c) místopředseda svazku; - rozhodování shromáždění starostů možné na základě "per rollam", tj. shromáždění starostů může přijmout rozhodnutí mimo své zasedání hlasování písemnou formou s tím, že výsledek hlasování per rollam a text přijatého usnesení bude uveden v zápise z nejbližšího zasedání shromáždění starostů; - jednání shromáždění starostů svoláváno dle podle potřeby, minimálně dvakrát do roka.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Svazek obcí Bystřice nemá vyhlášen "Program pro poskytování dotací nebo finančních návratných výpomocí" dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb. Svazek obcí Bystřice poskytl mimo jiné na základě žádosti: - ze dne 29.05.2024 obci Potůčky, se sídlem 362 38 Potůčky, Potůčky čp. 58, IČO 00254894, dotaci ve výši 10.000,- Kč, určenou na kulturní akci obce Potůčky - Revival Night Potůčky 2024. Žádost obsahovala náležitosti dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. Dotace obci Potůčky byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Svazku obcí Bystřice ev. č. 5/2024, uzavřené dne 05.06.2024. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle § 10a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace a uzavření veřejnoprávní smlouvy rozhodlo shromáždění starostů dne 10.04.2024 usnesením č. 3/1/24. Závěrečné vyúčtování dle smlouvy obec je povinna předložit nejpozději do 31.01.2025, během výkonu konečného přezkoumání nebylo předloženo. - ze dne 28.05.2024 obci Merklín, se sídlem Merklín 8, 362 34 Merklín, IČO 00254789, dotaci ve výši 10.000,- Kč, určenou na kulturní akci - "Merklínský pohádkový les". Žádost obsahovala náležitosti dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. Dotace obci Potůčky byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Svazku obcí Bystřice ev. č. 3/2024, uzavřené dne 05.06.2024. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle § 10a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace a uzavření veřejnoprávní smlouvy

	rozhodlo shromáždění starostů dne 10.04.2024 usnesením č. 3/1/24. Závěrečné vyúčtování dle smlouvy je obec povinna předložit nejpozději do 31.01.2025, během výkonu konečného přezkoumání nebylo předloženo.
Smlouvy o dílo	Předložena smlouva o dílo ze dne 08.02.2024, uzavřená mezi svazkem obcí (objednatel) a společností SOVT-RADIO s.r.o., se sídlem Budějovická 1320, 389 01 Vodňany, IČO 47238810 (zhotovitel), na veřejnou zakázku malého rozsahu "LVS Svazku obcí Bystřice - rekonstrukce systému 2024" (dále i "smlouva"). Za svazek obcí byla smlouva podepsána předsedou svazku obcí. Místem provádění díla byl v rámci uvedené smlouvy o dílo katastr obce Abertamy, Merklín a Hroznětín. Cena díla byla sjednána ve výši 318.680,- Kč bez DPH (385.602,80 Kč včetně DPH). Uzavření smlouvy bylo schváleno podpisem předsedy svazku obcí po předchozím souhlasu členu svazků obcí „per rollam“. Zápis o předání hotového díla ze dne 30.09.2024. Předložena faktura dodavatele č. 241/991 vystavena dne 02.10.2024 na částku ve výši 385.602,80 Kč včetně DPH a její úhrada z bankovního účtu svazku obcí vedeného u České spořitelny, a.s., dne 01.11.2024, číslo výpisu 009.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2023 nebyla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena ve lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu svazku obcí za rok 2023 dne 27.06.2024, spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2023, a tím svazek obcí porušil ustanovení § 13 odst. 1 b) zákona č. 420/2004 Sb. Svazek obcí doručil dne 10.12.2024 písemnou informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2023 Krajskému úřadu Karlovarského kraje. Svazek obcí si stanovil v informaci lhůtu k podání zprávy o splnění přijatých opatření, a to do 31.03.2025.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Za kontrolované období shromáždění starostů mělo zasedání ve dnech 10.04.2024, 27.06.2024 a 17.12.2024. V kontrolovaném období tvořilo Svazek obcí Bystřice 6 členských obcí a měst.

B. 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. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje (**napraveno**)

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

- Příloha č. 6, bod č. 2 - Ve výkazu Fin 2-12 M nebyly uvedeny údaje rozpočtu po změnách (**napraveno**)

b) při dílčím přezkoumání za rok 2024

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 39 odst. 6 - Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

- Svazek obcí nezveřejnil návrh rozpočtu "Svazku obcí Bystřice" na rok 2024 na úředních deskách všech členských obcí až do zveřejnění schváleného rozpočtu svazku obcí na rok 2024 na internetových stránkách "Svazku obcí Bystřice" dne 19.12.2023, tj. u členských obcí:
- - města Abertamy (způsobem umožňujícím dálkový přístup) byl zveřejněn pouze do 18.12.2023,
- - obce Merklín (způsobem umožňujícím dálkový přístup) byl zveřejněn pouze do 15.12.2023.

Nenapraveno.

Porušený právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

- Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Bystřice nepodal písemnou informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 ve lhůtě do 15ti dnů od projednání závěrečného účtu za rok 2023, spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023.

Nenapraveno.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Bystřice za rok 2024:

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 2024 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 02.01.2025. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 31.10.2024 za období od 01.01.2024 do 30.09.2024, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Mgr. Helena Hejnová a kontrolor Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Bystřice za rok 2024, které se uskutečnilo dne 11.02.2025. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Mgr. Helena Hejnová, kontrolor Ing. Josef Švéda a Ing. Bc. Eva Urbanová deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s ustanovením § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Bystřice za rok 2024:

byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1 - Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

c4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

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 31.12.2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	19,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,00 %
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.

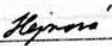
U dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Bystřice se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto nebylo provedeno ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle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

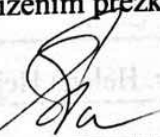
Pernink dne 11.02.2025

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**

(4) odbor kontroly


Mgr. Helena Hejnová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Ing. Josef Švéda
kontrolor


Ing. Bc. Eva Urbanová
kontrolor

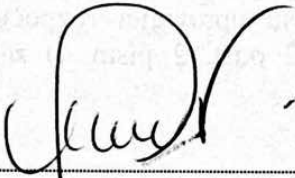
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Bystřice o počtu 13 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel:


Petr Groh, předseda svazků



Dne: 11.02.2025

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Svazek obcí Bystřice	Petr Groh
2	1	Karlovarský kraj	Mgr. Helena Hejnová

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 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 zprávu o plnění přijatých opatření 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,- Kč.

Č. j.: KK/243/KN/24-7

Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Bystřice potvrzuje přijetí Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Bystřice za rok 2024, 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 2024.

V. PERUTKA dne 11. 2. 2025

Petr Groh
předseda svazku

