

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 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.12.2023 (dílčí přezkoumání)
- 08.02.2024 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 26.06.2023 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 28.06.2023 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 Svazek obcí Bystřice**
T.G. Masaryka 1
362 36 Pernink

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/223/P dne 26.06.2023 včetně dodatku č. 1 ze dne 13.10.2023 vydaného zástupcem ředitelky Krajského úřadu Karlovarského kraje, pověřeného úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje).

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

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:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Bc. Lenka Najvarová

b) při konečném přezkoumání

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

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 08.02.2024.

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 Svazek obcí Bystřice (dále i "svazek obcí") na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 08.11.2022 a v době provedení dílčího a konečného přezkoumání hospodaření svazku byl stále zveřejněn. Zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí pro rok 2023 na úředních deskách členských obcí bylo výběrovým

	způsobem prověřeno u členské obce: - Abertamy v termínu od 09.11.2022 do 29.12.2022, - Merklín v termínu od 08.11.2022 do 31.12.2022. Zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na úředních deskách ostatních členských obcí svazku obcí nebylo předmětem kontroly.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2023 před 1. lednem 2023 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byla svazkem obcí provedena 2 rozpočtové opatření: - č. 1, schválené shromážděním starostů dne 25.09.2023 usnesením č. 2/2/23, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí ode dne 26.09.2023, - č. 2, schválené předsedou svazku obcí dne 31.12.2023, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 15.01.2024. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla v době provedení dílčího (jen RO č. 1) a konečného přezkoumání hospodaření svazku stále zveřejněná. Shromážděním starostů dne 15.12.2023 byla: - usnesením č. 2/4/23 schválena kompetence pro předsedu svazku obcí k provedení posledního rozpočtového opatření v roce 2023, - usnesením č. 4/5/23 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 2023 byl shromážděním starostů dne 05.12.2022 usnesením č. 6/4/22 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 a položky. Schválený rozpočet svazku obcí na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 21.12.2022 a v době provedení dílčího a 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 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.
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 a 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 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 29.05.2023 do 04.12.2023. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2022 na úředních deskách členských obcí bylo výběrovým způsobem prověřeno u členské obce: - Abertamy v termínu od 31.05.2023 do 15.07.2023, - Hroznětín v termínu od 01.06.2023 do 11.07.2023. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2022 na úředních deskách ostatních členských obcí svazku obcí nebylo předmětem kontroly. Závěrečný účet svazku obcí za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2022 byl projednán a schválen shromážděním starostů dne 19.06.2023 usnesením č. 2/2/23. Shromáždění starostů vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením svazku obcí s výhradou a přijalo opatření k chybám a nedostatkům uvedeným ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2022. Schválený závěrečný účet svazku obcí za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 07.07.2023 a v době provedení dílčího a 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 závěrečného účtu svazku obcí za rok 2022 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 31.12.2022 byla schválena shromážděním starostů dne 19.06.2023 usnesením č. 2/2/23 současně se závěrečným účtem svazku obcí za rok 2022.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 31.12.2023 vykazoval zůstatek ve výši 224.492,07 Kč, který souhlasil se zůstatkem peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů svazku obcí vedených u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu a u České národní banky k datu 29.12.2023.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena elektronicky v účetním programu Munis. V kontrolovaném období nebyly svazkem obcí evidovány žádné pohledávky, rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval ke dni 31.12.2023 nulový stav.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 provedena na základě Plánu inventur vydaného předsedou svazku obcí dne 15.12.2023, platného v době od 15.12.2023 do 13.02.2024 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 byla jedna dvoučlenná inventarizační komise. Provedení inventur stanoveno v termínu od 15.12.2023 do 12.02.2024, a to fyzická inventura dne 31.12.2023 a dokladová inventura od 02.01.2024 do 12.02.2024. Školení předsedy a člena inventarizační komise provedeno dne 15.12.2023. Inventarizační zpráva ze dne 08.02.2024. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 028, 042, 231, 261, 311, 321 a 377.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 30 dodavatelských faktur, které byly všechny k 31.12.2023 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k 31.12.2023 nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 25 odběratelských faktur, z nichž k 31.12.2023 byly evidovány 3 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti ve výši 99.999,62 Kč záúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2023.

	Kontrolou výkazu Rozvahy bylo zjištěno, že ke dni 30.09.2023 nebyl účetní jednotkou přeúčtován výsledek hospodaření z roku 2022 ve výši mínus 551.321,70 Kč z rozvahového účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na rozvahový účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. V době výkonu dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2023 byl přeúčtován výsledek hospodaření na rozvahový účet 432 účetním dokladem č. 610012 k datu 30.11.2023. Dále bylo kontrolou zjištěno, že: - rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval záporný zůstatek ve výši 3.321,93 Kč, který bude předmětem kontroly způsobu provedení inventury tohoto účtu v rámci prověřování standardního zajištění inventarizace majetku a závazků účetní jednotky při konečném přezkoumání, - rozvahový účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky vykazoval záporný zůstatek ve výši 20.000,- Kč. V době výkonu dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl zaúčtován předpis dotace poskytnuté svazkem obcí na základě veřejnoprávní smlouvy ve výši 20.000,- Kč, účetní doklad č. 610013 k datu 30.11.2023. Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 31.12.2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M, sestaveného svazkem obcí k 30.09.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 825.294,24 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 274,18 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 509.906,29 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 169,40 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí byl ke dni 30.09.2023 přebytek ve výši 315.387,95 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 30.09.2023 bylo zjištěno, že v průběhu kontrolovaného období účetní jednotka: 1. neuvedla ve výkazu Fin 2-12 M sestaveném k 30.09.2023 údaje rozpočtu po změnách, a to po změně provedené rozpočtovým opatřením č. 1 schváleným shromážděním starostů dne 25.09.2023 usnesením č. 2/2/23, čímž porušila ustanovení bodu č. 2 přílohy č. 6 vyhlášky 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, 2. neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtové nezajištěných výdajů, při zohlednění schváleného rozpočtového opatření č. 1, a to: a) na rozpočtovém paragrafu 2212 – Silnice z rozpočtových

	položek: - 5021 - Ostatní osobní výdaje ve výši 5.978,- Kč, - 5031 - Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti ve výši 26.540,- Kč, - 5032 - Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění ve výši 3.860,- Kč, - 5038 - Pojistné na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání ve výši 1.034,- Kč, - 5163 - Služby peněžních ústavů ve výši 1.045,- Kč, - 5175 - Pohoštění ve výši 1.319,- Kč, - 5213 - Neinvestiční transfery nefinančním podnikatelům - právnickým osobám ve výši 24.000,- Kč, - 5321 - Neinvestiční transfery obcím ve výši 60.000,- Kč, - 5362 - Platby daní státnímu rozpočtu ve výši 0,46 Kč, - 5909 - Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené ve výši 1.710,- Kč, b) na rozpočtovém paragrafu 2219 - Ostatní záležitosti pozemních komunikací z rozpočtové položky: - 5169 - Nákup ostatních služeb ve výši 1.326,53 Kč, c) na rozpočtovém paragrafu 6320 - Pojištění funkčně nespécifikované z rozpočtové položky: - 5163 - Služby peněžních ústavů ve výši 4.755,- Kč, a tím porušila ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb."). Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M, sestaveného svazkem obcí k 31.12.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 709.487,39 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 665.186,29 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí byl ke dni 31.12.2023 přebytek ve výši 44.301,10 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkaz zisku a ztráty sestaveného svazkem obcí: - k 30.09.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 139.601,52 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu Rozvahy ke stejnému datu, - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 21.141,34 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	Dobrovolný svazek obcí vznikl na základě zakladatelské smlouvy ze dne 14.03.2005, jejíž nedílnou součástí byly

svazků obcí	"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 nově 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 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.
Darovací smlouvy	Dle sdělení svazku obcí nebyla v kontrolovaném období uzavřena darovací smlouva.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení svazku nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o provedení práce.
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 22.02.2023 obci Potůčky, se sídlem 362 38 Potůčky,

	Potůčky čp. 58, IČO 00254894, dotaci ve výši 20.000,- Kč, určenou na kulturní program "Oslavy obce Potůčky 2023". 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. 3/2023, uzavřené dne 03.03.2023. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle § 10a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace a uzavření veřejnoprávní smlouvy rozhodlo shromáždění starostů dne 03.03.2023 usnesením č. 3/1/23. Závěrečné vyúčtování je dle smlouvy obec povinna předložit nejpozději do 31.01.2024. Předloženo vyúčtování individuální dotace z rozpočtu svazku obcí ze dne 29.11.2023, skutečné náklady na "Kulturní akce obce Potůčky - Oslavy obce Potůčky 2023" dle předložených účetních dokladů činily 66.550,- Kč. Dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Dle sdělení svazku obcí nebyla v kontrolovaném období uzavřena nájemní smlouva.
Smlouvy o dílo	Svazek obcí nemá vnitřní předpis upravující postup svazku obcí jako veřejného zadavatele v případě veřejných zakázek malého rozsahu. Předmětem kontroly byla pouze smlouva o dílo: - ze dne 10.02.2023, 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 2023 - 1. etapa" (dále i "smlouva"). Za svazek obcí byla smlouva podepsána předsedou svazku. Místem provádění díla byl v rámci uvedené smlouvy katastr obce Pernink, Merklín a Hroznětín. Cena díla byla sjednána ve výši 259.480,- Kč bez DPH (313.970,80 Kč včetně DPH). Uzavření smlouvy bylo schváleno shromážděním starostů svazku obcí dne 03.03.2023 usnesením č. 5/1/23. Zápis o předání hotového díla ze dne 04.10.2023. Předložena faktura dodavatele č. 231/1031 vystavená dne 16.10.2023 na částku ve výši 313.970,80 Kč včetně DPH a její úhrada z bankovní účtu svazku obcí vedeného u České spořitelny, a.s., dne 27.10.2023, měsíční výpis č. 10. Sjednaná ceny zakázky dle smlouvy o dílo byla dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle sdělení svazku obcí nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení svazku obcí nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne

Sb., 320/2001 Sb., apod.)	28.06.2023, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Bystřice za rok 2022 shromážděním zástupců dne 19.06.2023. Svazek obcí uvedl v písemné informaci o přijatých nápravných opatřeních lhůtu, ve které podá Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a to do 31.03.2024.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Za kontrolované období se shromáždění starostů sešlo ve dnech 03.03.2023, 19.06.2023, 25.09.2023 a 15.12.2023. V kontrolovaném období tvořilo Svazek obcí Bystřice 6 členských obcí a měst.

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 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

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. **(nenapraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Svazek obcí Bystřice neprovedl rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů, a to:

a) na rozpočtovém paragrafu 2212 – Silnice z rozpočtových položek:

- 5021 - Ostatní osobní výdaje,
- 5031 - Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti,
- 5032 - Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění,
- 5038 - Pojistné na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání ve výši,
- 5163 - Služby peněžních ústavů,
- 5175 - Pohoštění ve výši,
- 5213 - Neinvestiční transfery nefinančním podnikatelům - právnickým osobám,
- 5321 - Neinvestiční transfery obcím,
- 5362 - Platby daní státnímu rozpočtu,
- 5909 - Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené,

b) na rozpočtovém paragrafu 2219 - Ostatní záležitosti pozemních komunikací z rozpočtové položky:

- 5169 - Nákup ostatních služeb,

c) na rozpočtovém paragrafu 6320 - Pojištění funkčně nespecifikované z rozpočtové položky:

- 5163 - Služby peněžních ústavů,

dle předloženého výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaveného k 30.09.2023.

Nenapraveno.

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.

Svazek obcí Bystřice neuvedl ve výkazu Fin 2-12 M sestaveném k 30.09.2023 údaje rozpočtu po změnách, a to po změně provedené rozpočtovým opatřením č. 1 schváleným shromážděním starostů dne 25.09.2023 usnesením č. 2/2/23.

Nenapraveno.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Bystřice za rok 2023:

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 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 21.12.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 13.12.2023 za období od 01.01.2023 do 30.09.2023, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Bc. Lenka Najvarová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Bystřice za rok 2023, které se uskutečnilo ve dnech 08.02.2024. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Bc. Dagmar Klemáková 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 2023:

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
- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
- c4** - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
- Ve výkazu Fin 2-12 M nebyly uvedeny údaje rozpočtu po změnách.
- c5** - Nedostatky, spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky

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 31.12.2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	14,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,33 %
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 08.02.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(8) odbor kontroly


Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor

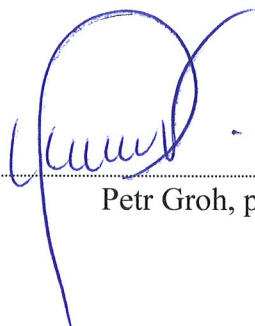
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy 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 15 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel:


Petr Groh, předseda svazku



Dne: 08.02.2024

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Svazek obcí Bystřice	Petr Groh
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

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.

Výjimkou z plnění této povinnosti může být skutečnost, kdy územní celek před zpracováním návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a podal o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

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.

