

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE **ODBOR INTERNÍHO AUDITU A 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 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.08.2022 (dílčí přezkoumání)
- 07.02.2023 - 09.03.2023 (konečné přezkoumání – 2 dny)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 11.02.2022 v souladu s § 42 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 28.06.2022 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 i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněného přezkoumání:

Svazek obcí Bystřice
Obecní úřad Pernink
T.G. Masaryka 1
362 36 Pernink

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 odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2022/240/P dne 29.06.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Zástupci územního celku:

- Petr Groh - předseda svazku
- Miroslav Pícek - účetní svazku - Účetní kancelář Jana Habartová

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Josef Švéda

- kontrolor:
Bc. Dagmar Klemáková

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 § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 17.03.2023, doručených dobrovolným svazkem obcí osobně dne 24.2.2023.

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 2022 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 09.11.2021 dosud. Zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí pro rok 2022 na úředních deskách členských obcí bylo výběrovým způsobem prověřeno u členské obce: - Abertamy v termínu od 08.11.2021 do 31.12.2021, - Pernink v termínu od 08.11.2021 do 07.12.2021. Výběrovým způsobem bylo prověřeno, že svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Pernink (místo výkonu přezkoumání svazku obcí) zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2022

	<p>s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Vyvěšení oznámení na úředních deskách ostatních členských obcí svazku obcí nebylo předmětem kontroly.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>S ohledem na termín schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2022 před 1. lednem 2022 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období byla svazkem obcí provedena celkem 2 rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2022 schválené shromážděním starostů dne 06.09.2022 usnesením č. 1/SS 3/22, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 08.09.2022, - č. 2/2022 schválené předsedou svazku dne 31.12.2022, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 09.01.2023. <p>Kompetence k provedení posledního rozpočtového opatření v roce 2022 pro předsedu svazku schválena shromážděním starostů dne 05.12.2022 usnesením č. 5/4/22 s tím, že shromáždění starostů bude o tomto provedeném rozpočtovém opatření informováno na nejbližším zasedání svazku obcí.</p> <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách svazku obcí v době konečného přezkoumání hospodaření svazku stále zveřejněna.</p> <p>Výběrovým způsobem bylo prověřeno, že svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Pernink (místo výkonu přezkoumání svazku obcí) zveřejnění schválených rozpočtových opatření svazku obcí s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p> <p>Vyvěšení oznámení na úředních deskách ostatních členských obcí svazku obcí nebylo předmětem kontroly.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2022 byl shromážděním starostů svazku obcí dne 07.12.2021 usnesením č. 2/21 schválen vyrovnaný rozpočet. Příjmy i výdaje ve výši 301.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet svazku obcí na rok 2022 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 06.01.2022 dosud.</p> <p>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 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.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>1) Schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2020 - 2023 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 21.12.2019 dosud.</p> <p>Skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu a schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let</p>

	<p>2020 až 2023 byly předmětem při přezkoumání hospodaření svazku obcí za předcházející kontrolní období.</p> <p>2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2024 - 2027 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 08.11.2022 dosud.</p> <p>Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2024 - 2027 na úředních deskách členských obcí bylo výběrovým způsobem prověřeno u členské obce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Abertamy od 09.11.2022 do 29.12.2022, - Merklín od 07.11.2022 do 31.12.2022, - Potůčky ode dne 10.11.2022 dosud. <p>Střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2024 - 2027 byl schválen shromážděním starostů dne 05.12.2022 usnesením č. 3/4/22. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a finančních zdrojích.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2024 - 2027 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 22.12.2022 dosud.</p> <p>Výběrovým způsobem bylo prověřeno, že svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Pernink (místo výkonu přezkoumání svazku obcí) zveřejnění výše uvedených střednědobých výhledu rozpočtu svazku obcí s uvedením, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Vyvěšení oznámení na úředních deskách ostatních členských obcí svazku obcí nebylo předmětem kontroly.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 23.05.2022 dosud.</p> <p>Zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2021 na úředních deskách členských obcí bylo výběrovým způsobem prověřeno u členské obce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Pernink v termínu od 20.05.2022 do 30.06.2022, - Merklín v termínu od 19.05.2022 do 30.06.2022. <p>Závěrečný účet svazku obcí za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl projednán a schválen shromážděním starostů dne 07.06.2022 usnesením č. 1/SS 2/22. Shromáždění starostů svazku obcí vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením svazku obcí bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet svazku obcí za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 22.06.2022 dosud.</p> <p>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 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Vyvěšení oznámení</p>

	<p>na úředních deskách ostatních členských obcí svazku obcí nebylo předmětem kontroly.</p> <p>Účetní závěrka svazku obcí sestavená k 31.12.2021 byla schválena shromážděním starostů dne 07.06.2022 usnesením č. 1/SS 2/22 současně se závěrečným účtem svazku obcí.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <p>- k 30.06.2022 vykazoval zůstatek ve výši 158.239,14 Kč, který nesouhlasil se zůstatkem peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů svazku obcí v celkové výši 453.696,73 Kč vedených u České spořitelny, a.s. (zůstatek ve výši 396.888,34 Kč) a u České národní banky (zůstatek ve výši 56.808,39 Kč) ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou zůstatků peněžních prostředků vykázanych na bankovních účtech k 30.06.2022 bylo zjištěno, že účetní jednotka nevykázala v účetnictví skutečný zůstatek peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu svazku obcí vedeného u České spořitelny a.s. k 30.06.2022 (tj. zůstatek ve výši 396.888,34 Kč), ale zůstatek vykázany na tomto bankovním účtu k 31.05.2022 (tj. zůstatek ve výši 101.430,75 Kč),</p> <p>- k 31.12.2022 vykazoval zůstatek ve výši 180.190,97 Kč, který souhlasil se zůstatkem peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů svazku obcí vedených u České spořitelny, a.s. (zůstatek ve výši 123.442,58 Kč) a u České národní banky (zůstatek ve výši 56.748,39 Kč) ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka vykázala v účetnictví k 31.12.2022 skutečný zůstatek peněžních prostředků doložený výpisy z bankovních účtů svazku obcí vedeného u České spořitelny, a.s. a u České národní banky.</p>
Evidence pohledávek	<p>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 31.12.2022 nulový stav.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 provedena na základě plánu inventur vydaného předsedou svazku obcí dne 15.12.2022, platného v době od 15.12.2022 do 31.01.2022. Jmenována byla jedna tříčlenná inventarizační komise. Provedení inventur stanoveno v termínu od 15.12.2022 do 31.12.2022 pro fyzické inventury a od 01.01.2023 do 24.01.2023 pro dokladové inventury. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2022. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 028, 042, 231, 261, 311, 321 a 374.</p>
Kniha došlých faktur	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 28 dodavatelských faktur, z nichž k 31.12.2022 byla evidována jedna neuhrazená dodavatelská faktura po lhůtě splatnosti ve výši 2.650,- Kč zaúčtovaná na rozvahový účet 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p>

Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 31 odběratelských faktur, z nichž k 31.12.2022 byly evidovány 3 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti ve výši 84.594,50 Kč zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.
Pokladní doklad	V kontrolovaném období od 01.01.2022 do 30.09.2022 byl svazkem obcí vystaven jeden pokladní výdajový doklad č. 2200001. V kontrolovaném období od 01.10.2022 do 31.12.2022 nebyl svazkem obcí vystaven žádný pokladní výdajový doklad, ode dne 06.09.2022 účetní jednotka již hotovostní platební operace neprovádí.
Pokladní kniha (deník)	Svazkem obcí byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za období leden až září 2022. Shromážděním starostů svazku obcí dne 06.09.2022 usnesením č. 1/SS 3/22 bylo schváleno zrušení pokladny svazku obcí s tím, že hotovostní platební operace již svazek obcí nebude provádět a platební operace budou prováděny pouze bezhotovostním převodem. K 31.12.2022 vykazoval rozvahový účet 261 – Pokladna nulový zůstatek, rozpočtová položka 5182 – Převody vlastní pokladně nebyla ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu uvedena.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.06.2022. Kontrolou výkazu Rozvahy bylo zjištěno, že ke dni 30.06.2022 nebyl účetní jednotkou přeúčtován výsledek hospodaření z roku 2021 ve výši 4.000.505,93 Kč z rozvahového účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na rozvahový účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. V době kontroly přeúčtováno účetním dokladem č. 610002. Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestavený platný účtový rozvrh pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M, sestaveného svazkem obcí k 30.06.2022 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 364.212,20 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 121,0 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 314.003,37 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 104,32 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí byl ke dni 30.06.2022 přebytek ve finanční výši 50.208,83 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 30.06.2022 bylo zjištěno, že v průběhu kontrolovaného období účetní jednotka neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, a to: - u rozpočtového paragrafu 2212 – Silnice (činnost svazku obcí)

	<p>ve výši 290.174,57 Kč, - u rozpočtového paragrafu 2219 - Ostatní záležitosti pozemních komunikací ve výši 4.936,80 Kč, kde došlo mimo jiné i k nesprávnému účtování na rozpočtový paragraf 2219, správně mělo být účtováno na rozpočtový paragraf 2212 - Silnice.</p> <p>Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M, sestaveného svazkem obcí k 31.12.2022 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.081.400,80 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,91 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 1.009.240,14 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 93,24 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí byl ke dni 31.12.2022 přebytek ve finanční výši 72.160,66 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou Výkaz zisku a ztráty sestaveného svazkem obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.06.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 76.642,45 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu, - k 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byla ztráta ve výši 551.321,70 Kč, která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Dle sdělení Svazku obcí Bystřice nebyla v kontrolovaném období svazkem obcí uzavřena darovací smlouva.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení Svazku obcí Bystřice nebyla v kontrolovaném období svazkem obcí uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení Svazku obcí Bystřice nebyla v kontrolovaném období svazkem obcí uzavřena dohoda o provedení práce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Svazek obcí Bystřice nemá vyhlášen "Program pro poskytování dotací nebo finančních výpomocí "dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb.").</p> <p>Svazek obcí Bystřice poskytl mimo jiné na základě žádosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze dne 22.02.2022 městu Hroznětín, se sídlem Krušnohorské náměstí 1, 362 33 Hroznětín, IČO 00254592, dotaci ve výši 10.000,- Kč, určenou na kulturní akci "Pravý Krušnohorský masopust" dne 05.03.2022. Žádost obsahovala náležitosti dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. Dotace městu Hroznětín byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Svazku obcí Bystřice ev. č. 1/2022, uzavřené dne 22.02.2022. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle § 10a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace a uzavření veřejnoprávní smlouvy rozhodlo shromáždění starostů dne 07.12.2021 usnesením č. 3/21. Závěrečné vyúčtování je dle smlouvy město Hroznětín povinno předložit nejpozději do 31.12.2022. <p>Předloženo vyúčtování individuální dotace z rozpočtu svazku obcí ze dne 30.01.2023, skutečné náklady na kulturní akci "Pravý</p>

	<p>Krušnohorský masopust" činily 111.710,- Kč, dotace čerpána v plné výši;</p> <p>- ze dne 16.05.2022 městu Merklín, se sídlem Merklín č.p. 6, 362 34 Merklín, IČO 00254789, dotaci ve výši 10.000,- Kč, určenou na kulturní akci "Merklínský pohádkový les" dne 04.06.2022. Žádost obsahovala náležitosti dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. Dotace městu Merklín byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Svazku obcí Bystřice ev. č. 3/2022, uzavřené dne 25.06.2022. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle § 10a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace a uzavření veřejnoprávní smlouvy rozhodlo shromáždění starostů dne 07.12.2021 usnesením č. 3/21 Závěrečné vyúčtování je dle smlouvy město Merklín povinno předložit nejpozději do 31.12.2022.</p> <p>Předloženo vyúčtování individuální dotace z rozpočtu svazku obcí ze dne 09.12.2022, skutečné náklady na kulturní akci "Merklínský pohádkový les" činily 45.256,- Kč, dotace čerpána v plné výši.</p>
Smlouvy nájemní	Dle sdělení Svazku obcí Bystřice nebyla v kontrolovaném období svazkem obcí uzavřena nájemní smlouva.
Smlouvy o dílo	Dle sdělení Svazku obcí Bystřice nebyla v kontrolovaném období svazkem obcí uzavřena smlouva o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle sdělení Svazku obcí Bystřice nebyla v kontrolovaném období svazkem obcí uzavřena smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení Svazku obcí Bystřice nebyla v kontrolovaném období svazkem obcí uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy ostatní	Ke kontrole předložena Smlouva o vedení účetnictví ze dne 21.12.2021, uzavřená na období roku 2022 s účinností od 01.01.2022 mezi Svazkem obcí Bystřice (odběratel) a Účetní kancelář Jany Habartové, se sídlem Merklín 170, 362 34 Merklín, IČO 75061456 (dodavatel) na dobu neurčitou. Předmětem plnění smlouvy je zpracovávání účetní agendy odběratele na základě dokladů, které budou dodavatelovi ze strany odběratele předány. Na základě této smlouvy bude dodavatel zpracovávat účetní doklady odběratele, výsledkem této činnosti budou sestavy respektující příslušnou formou účetní evidence.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Svazkem obcí Bystřice nebyla předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Za kontrolované období se shromáždění starostů sešlo ve dnech 22.02.2022, 07.06.2022, 06.09.2022 a 05.12.2022.</p> <p>Svazek obcí Bystřice má 6 členských obcí.</p> <p>Na shromáždění starostů Svazku obcí Bystřice dne 05.12.2022 byl usnesením č. 2/4/22 zvolen nový předseda a nový místopředseda svazku obcí.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období netvořil Svazek obcí Bystřice peněžní fondy.

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

- 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,
- nezadal a neuskutečnil 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 ručitélského 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 chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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.

- Obec neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje u rozpočtového paragrafu 2212 – Silnice (činnost svazku obcí) a u rozpočtového paragrafu 2219 - Ostatní záležitosti pozemních komunikací.
- **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.

- Účetnictví svazku obcí k 30.06.2022 nebylo úplné, protože účetní jednotka v účetním období od 01.01.2022 do 30.06.2022 nezaúčtovala na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků všechny účetní případy, které měla zaúčtovat.

Napraveno.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Bystřice za rok 2022:

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 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 19.09.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 25.08.2022 za období od 01.01.2022 do 30.06.2022, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Bystřice za rok 2022, které se uskutečnilo ve dnech 7.2.2023 a 9.3.2023. Kontroloři 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 § 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 § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Bystřice za rok 2022:

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

c4 - překročení povinnosti

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

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 31.12.2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

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

Karlovy Vary dne 12.03.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(*) odbor Interního auditu a 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 § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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

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

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

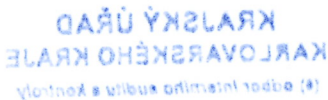


Dne: 17.03.2022

Ing. Renata Mrňková, místopředseda svazku

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Svazek obcí Bystřice	Ing. Renata Mrňková
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 § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

