

# KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

## ODBOR FINANČNÍ

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

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Bystřice

IČO: 75061465

**za rok 2017**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 16.11.2017 (*dílčí přezkoumání*)
- 10.5.2018 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí v souladu s ustanovením § 53 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 30.6.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

**Místo uskutečněního přezkoumání:**      **Městský úřad Abertamy Svazek obcí Bystřice**  
**Farní 2**  
**362 35 Abertamy**

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2017/165/P dne 22.9.2017 ve znění pozdějších dodatků.

#### **Zástupci územního celku:**

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

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Drahoslava Ježková
- kontrolor:  
Mgr. Jitka Brodská  
Naděžda Klíčová  
Bc. Lenka Najvarová

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

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

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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

Poslední kontrolní úkon, kterým byla kontrola vnitřní směrnice dobrovolného svazku obcí k oběhu účetních dokladů (předložené dne 25.5.2018), byl učiněn dne 30.5.2018.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

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

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí pro rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí v průběhu období od 6.12.2016 do 26.1.2017.
Pravidla rozpočtového provizoria	Při kontrole byla předložena pravidla rozpočtového provizoria schválena předsedkyní Svazku obcí Bystřice s platností od 1.1.2013.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byla provedena dobrovolný svazkem obcí dvě rozpočtová opatření. Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno shromážděním starostů dne 8.9.2017. Schválené rozpočtové opatření č. 1 bylo zveřejněno na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 20.9.2017. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno shromážděním starostů dne 7.12.2017. Schválené rozpočtové opatření č. 2 bylo zveřejněno na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne

	<p>3.1.2018.</p> <p>Při kontrole bylo prověřeno, že na úřední desce města Abertamy, tj. členské obce svazku, je v obecném znění oznámeno zveřejnění rozpočtových opatření s uvedením, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Dobrovolný svazek obcí nesestavil střednědobý výhled rozpočtu na období 2 až 5 let následujících po roce 2017, tj. po roce, na který byl sestaven roční rozpočet dle ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. Tím došlo k porušení ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., neboť finanční hospodaření dobrovolného svazku obcí se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že shromáždění starostů schválilo dne 7.12.2017 střednědobý výhled rozpočtu na období let 2017 - 2019. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn dne 21.11.2017 a je zveřejněn doposud, tzn. že dobrovolný svazek obcí má zveřejněn schválený střednědobý výhled rozpočtu na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí v souladu se zákonem. Střednědobý výhled rozpočtu obsahuje souhrnné základní údaje (údaje o příjmech a výdajích, finanční zdroje).</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2017 byl shromážděním starostů schválen dne 28.4.2017 vyrovnaný rozpočet dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Bystřice na rok 2017, příjmy i výdaje ve výši 602.000,- Kč.</p> <p>Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové položky.</p> <p>Dobrovolný svazek obcí zveřejnil schválený rozpočet na rok 2017 na svých internetových stránkách dne 29.5.2017 a v době dílčího přezkoumání hospodaření byl veřejně přístupný.</p> <p>Při kontrole bylo prověřeno, že na úřední desce města Abertamy, tj. členské obce svazku, je v obecném znění oznámeno, kde byl schválený rozpočet dobrovolného svazku obcí zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí v termínu od 18.5.2017 do 12.6.2017.</p> <p>Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Bystřice za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen shromážděním starostů dne 12.6.2017, shromáždění starostů vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku dne 23.6.2017.</p> <p>Při kontrole bylo prověřeno, že na úřední desce města Abertamy, tj. členské obce svazku, je obecně oznámeno, kde byl závěrečný účet dobrovolného svazku obcí zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>

	<p>Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí za rok 2016 byla schválena dne 12.6.2017 současně se závěrečným účtem dobrovolného svazku obcí.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 30.9.2017 ve výši 75.989,02 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u České spořitelny, a.s. (zůstatek účtu ve výši 67.415,42 Kč) a České národní banky (zůstatek účtu ve výši 8.573,60 Kč) k témuž datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2017 ve výši 364.134,23 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u České spořitelny, a.s. (zůstatek účtu ve výši 342.066,05 Kč) a České národní banky (zůstatek účtu ve výši 22.068,18 Kč) k témuž datu.</p>
Faktura	<p>Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury za měsíce leden až září 2017 od č. 2700000001 do č. 2700000007 a od č. 2700000009 do č. 2700000034 a odeslané faktury za měsíc září 2017 od č. 2700000014 do č. 2700000019.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření byly zkontrolovány dodavatelské faktury za měsíce říjen až prosinec 2017 č. 2700000035 až č. 2700000038 a odeslané faktury za měsíc prosinec 2017 od č. 2700000025 do č. 2700000031.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 provedena na základě plánu inventur vydaného předsedkyní svazku dne 15.12.2017, platného v době od 15.12.2017 do 13.2.2018. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise. Provedení inventur stanoveno v termínu od 15.12.2017 do 31.1.2018. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 13.2.2018. Kontrola inventurních soupisů rozvahových účtů č. 018, 078, 028, 314, 231, 261, 331, 336, 337 a 389. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 34 dodavatelských faktur. K 30.9.2017 byly evidovány 3 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti v celkové výši 8.515,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahový účet 321 - Dodavatelé k témuž datu.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 38 dodavatelských faktur. K 31.12.2017 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti v celkové výši 21.780,- Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé k témuž datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 19 odběratelských faktur. K 30.9.2017 bylo evidováno 5 neuhrazených odběratelských faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 196.259,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahový účet 311 - Odběratelé ke dni 30.9.2017.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 31 odběratelských faktur, které byly k 31.12.2017 uhrazeny. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval nulový zůstatek k tomuto datu.</p>

Pokladní doklad	Za kontrované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 13 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Zkontrolovány byly pokladní doklady za měsíce leden až červen 2017 od č. P17000002 do č. V17000014. Za kontrované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 16 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Zkontrolovány byly pokladní doklady z měsíce prosince 2017 č. P17000015 a č. V17000016.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena elektronicky. Pokladní kniha za měsíce leden až červen 2017 (v měsících červenec až září 2017 nebyla provedena žádná pokladní operace). Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 1.684,- Kč souhlasil k 30.9.2017 se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M k témuž datu. Pokladní kniha za měsíce červenec až prosinec 2017. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 2.184,- Kč souhlasil k 31.12.2017 se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna k témuž datu. Rozpočtová položka 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M vykazovala nulový zůstatek k témuž datu.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena příloha rozvahy účetní jednotky sestavená k 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha účetní jednotky sestavená k 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc leden až září 2017 od č. 110001 do č. 110009 a za měsíc prosinec 2017 účetní doklad č. 110012 v návaznosti na bankovní výpisy od č. 001 do č. 009 a č. 012 z účtu vedeného u České spořitelny, a.s.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh dobrovolného svazku obcí pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M, sestavenému k 30.9.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 759.351,91 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 102,82 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 838.759,55 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 113,57 %). Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, sestaveného k 30.9.2017, bylo dále zjištěno, že dobrovolný svazek obcí neprovedl rozpočtové opatření dle skutečnosti v případě, kdy šlo o změnu ve finančních vztazích k jiným rozpočtům, a to u rozpočtové položky č. 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí. K 31.12.2017 bylo toto zjištění napraveno, tj. byla provedena změna rozpočtu obce ve finančních vztazích k jinému rozpočtu.  Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, sestaveného k 30.9.2017, bylo dále zjištěno, že dobrovolný svazek obcí neprovedl rozpočtové opatření

	<p>před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, a to u 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 - Povinné pojistné na úrazové pojištění, 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek, 5139 - Nákup materiálu jinde nezařazený, 5161 - Poštovní služby, 5163 - Služby peněžních ústavů, 5175 - Výdaje na pořízení věcí a služeb - pohoštění, 5321 - Neinvestiční transfery obcím, 5362 - Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu a 6121 - Budovy, haly a stavby.</p> <p>Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M, sestavenému k 31.12.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.229.167,51 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,93 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 1.018.245,94 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 82,78 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí byl v roce 2017 přebytek ve finanční výši 210.921,57 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou k 30.9.2017 ak 31.12.2017.</p> <p>Výsledkem hospodaření běžného účetního období k datu 30.9.2017 byla ztráta ve výši 176.623,64 Kč, která je souvztažně vykázána v účetnictví dobrovolného svazku obcí na rozvahovém účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ke stejnému datu.</p> <p>Výsledkem hospodaření běžného účetního období k datu 31.12.2017 byla ztráta ve výši 319.270,77 Kč, která je souvztažně vykázána v účetnictví dobrovolného svazku obcí na rozvahovém účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ke stejnému datu.</p>
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	<p>Dobrovolný svazek obcí vznikl na základě zakladatelské smlouvy ze dne 14.3.2005, jejichž nedílnou součástí byly "Stanovy Svazku Obcí Bystřice". Zakladateli a zároveň členy svazku jsou obce Potůčky, Merklín, Pernink a města Abertamy, Horní Blatná, Hroznětín. Předsedkyní svazku byla zvolena starostka obce Pernink. Svazek byl založen za účelem rozvoje dopravní infrastruktury regionu, zvýšení kapacity a celkové rekonstrukce silnic k nově otevřenému hraničnímu přechodu pro osobní automobily do 3,5t Potůčky - Johangeorgenstadt. Nejvyšším orgánem svazku je "Shromáždění starostů".</p> <p>Vznik svazku doložen "Oznámením vzniku ekonomického subjektu" ze dne 26.7.2005 a zápisem dne 26.7.2005 do registru svazku obcí, který je vedený Krajským úřadem Karlovarského kraje.</p> <p>Dne 6.12.2016 schválilo shromáždění starostů nové aktualizované Stanovy dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Bystřice s účinností od 1.1.2017. Předsedkyní svazku byla zvolena opět starostka obce Pernink. Účelem svazku je ochrana a prosazování</p>

	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.
Darovací smlouvy	V průběhu kontrolovaného období nebyla uzavřena darovací smlouva.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období nebyly uzavřeny dohody o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období uzavřel svazek obcí 7 dohod o provedení práce: např. na asistenta manažera projektu Karlova stezka II, vedení účetnictví projektu a na sekání trávy podél cyklostezky Pernink – Abertamy. Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce na vedení účetnictví projektu ze dne 1.5.2017 a na sekání trávy podél cyklostezky Pernink -Abertamy ze dne 1.6.2017. U kontrolovaných dohod byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Svazek obcí Bystřice nemá vyhlášen program pro poskytování dotací nebo finančních výpomocí dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb. Dobrovolný svazek obcí poskytl na základě žádosti ze dne 12.12.2016, městu Horní Blatná, nám. Sv. Vavřince 1, 362 37 Horní Blatná, dotaci ve výši 30.000,- Kč za účelem kulturní akce – Malířský plenér 2017. Žádost obsahuje náležitosti dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo shromáždění starostů dne 6.12.2016 usnesením, ve kterém byly dopředu schváleny příspěvky na kulturně-společenské akce na základě žádostí, které budou podány do konce roku 2016. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy ze dne 20.3.2017. Veřejnoprávní smlouva obsahuje náležitosti dle § 10a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem do 31.1.2018. Závěrečné vyúčtování akce bylo doručeno dobrovolnému svazku obcí dne 26.1.2018.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdržel svazek obcí: - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 00614/2017 uzavřené dne 24.3.2017 ve výši 300.000,- Kč, určenou na úhradu mzdových nákladů manažera Svazku obcí Bystřice. Souhrn předpokládaných nákladů na akci v roce 2017 činí 500.000,- Kč. Termín závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem do 10.12.2017. Závěrečné vyúčtování a vyhodnocení realizace akce bylo doručeno na Krajský úřad Karlovarského kraje dne 11.12.2017. Celkové náklady činily 401.180,- Kč (výše poskytnuté dotace 300.000,- Kč a procentní podíl dotace 74,77 %). - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01276/2017 uzavřené dne 1.6.2017 ve výši 20.000,- Kč, určenou na realizaci akce "Řezbářský víkend". Termín závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem do 30.9.2017. Závěrečné vyúčtování a vyhodnocení realizace akce bylo doručeno na Krajský úřad Karlovarského kraje dne 11.9.2017. Celkové plánované

	náklady projektu byly ve výši 150.200,- Kč a skutečné náklady projektu byly ve výši 155.345,- Kč.
Smlouvy o dílo	V průběhu kontrolovaného období nebyla uzavřena smlouva o dílo.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V průběhu kontrolovaného období nebyla zadávaná veřejná zakázka.
Vnitřní předpis a směrnice	Dobrovolný svazek obcí má zpracován soubor vnitřních směrnic. V průběhu kontrolovaného období nebyly dobrovolným svazkem obcí vydány žádné nové interní směrnice k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Za kontrolované období se shromáždění starostů sešlo ve dnech 28.4.2017, 9.5.2017, 12.6.2017, 8.9.2017 a 7.12.2017. Shromáždění starostů se mimo jiného zabývalo schválením rozpočtu na rok 2017, projektem Karlova stezka, příspěvkem z rozpočtu Karlovarského kraje na kulturní akci Svazku obcí Bystřice pod názvem "Řezbářský víkend - I. ročník", přípravou poptávkového řízení na truhlářské práce a na opravu cyklobud na trase Karlovy stezky, schválením závěrečného účtu Svazku obcí Bystřice za rok 2016 a účetní závěrky za rok 2016, rozpočtovými opatřeními č. 1 a č. 2, střednědobým výhledem rozpočtu na roky 2017-2019 a rozpočtem na rok 2018.

**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,
- 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.



## **B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Bystřice za rok 2017:

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2017

**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. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

- Dobrovolný svazek obcí neprovedl rozpočtové opatření dle skutečnosti v případě, kdy šlo o změnu ve finančních vztazích k jiným rozpočtům, a to u rozpočtové položky č. 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí.

**Napraveno.**

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

- Dobrovolný svazek obcí neprovedl rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, a to u 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 - Povinné pojistné na úrazové pojištění, 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek, 5139 - Nákup materiálu, 5161 - Poštovní služby, 5163 - Služby peněžních ústavů, 5175 - Výdaje na pořízení věcí a služeb - pohoštění, 5321 - Neinvestiční transfery obcím, 5362 - Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu a 6121 - Budovy, haly a stavby.

**Nenapraveno.**

§ 2 odst. 1 - Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu.

- Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Bystřice neřídil své finanční hospodaření střednědobým výhledem rozpočtu.

**Nenapraveno.**

## **D. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Bystřice za rok 2017:**

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

**c4 - porušení povinnosti**

- Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu.
- 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 31.12.2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,28 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

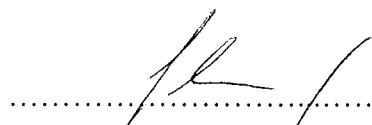
**IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

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

Č.j.: 2250/FI/17

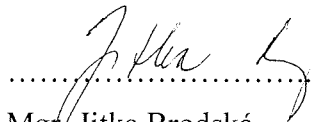
Karlovy Vary dne 4.6.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

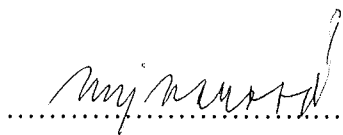


Ing. Drahoslava Ježková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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



Mgr. Jitka Brodská  
Kontrolor



Bc. Lenka Najvarová  
Kontrolor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

Územní celek 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 12 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela



Jitka Tůmová, předsedkyně svazku



Dne: 4.6.2018

**Rozdělovník:**

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

**Poučení:**

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

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

Územní celek je 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 této zprávy 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 uvedenou zprávu zaslat.

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