

Č. j.: KK/404/KN/22-5

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 Slavkovský les

IČO: 63552841

za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.08.2022 (dílčí přezkoumání)
- 04.05.2023 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 27.04.2022 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 27.06.2022 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 uskutečněního přezkoumání: Svazek obcí Slavkovský les

Otročín 48

364 01 Otročín

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. 2022/148/P dne 27.06.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Zástupci územního celku:

- Marie Šašková - předsedkyně svazku
- Jana Kučová - účetní svazku

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Ivana Šreková

- kontrolor:

Bc. Dagmar Klemáková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Ivana Šreková

- 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 04.05.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Slavkovský les (dále i svazek obcí) byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 11.11.2021 a v době dílčího přezkoumání hospodaření byl stále zveřejněn. Zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2022 na úředních deskách a na internetových stránkách členských obcí bylo ověřeno výběrově u tří členských obcí (měst). Na úřední desce městského úřadu Bochov byl návrh rozpočtu zveřejněn od 11.11.2021 do 03.12.2021, na úřední desce městského úřadu

	<p>Bečov nad Teplou od 11.11.2021 do 03.12.2021 a na úřední desce městského úřadu Krásné Údolí od 11.11.2021 do 14.12.2021.</p> <p>Zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2022 u kontrolovaných obcí (měst) trvalo až do dne schválení rozpočtu.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2022 před 01.01.2022 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období bylo svazkem obcí provedeno celkem 9 rozpočtových opatření.</p> <p>Výběrovým způsobem bylo prověřeno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2022 schválené předsedkyní svazku obcí dne 26.01.2022, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněné dne 26.01.2022, na vědomí vzaté shromážděním zástupců členských obcí dne 15.02.2022 usnesením č. 4, - č. 3/2022 schválené předsedkyní svazku obcí dne 31.05.2022, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněné dne 09.06.2022, na vědomí vzaté shromážděním zástupců členských obcí dne 23.06.2022 usnesením č. 3, - č. 8/2022 schválené předsedkyní svazku obcí dne 30.11.2022, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněné dne 07.12.2022, na vědomí vzaté shromážděním zástupců členských obcí dne 15.12.2022 usnesením č. 2a). <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách svazku obcí v době konečného přezkoumání svazku obcí stále zveřejněna.</p> <p>Předsedkyně svazku obcí byla dne 15.02.2022 na shromáždění zástupců svazku obcí usnesením č. 5 zplnomocněna zástupci členských obcí k provádění rozpočtových opatření bez omezení s tím, že provedená rozpočtová opatření budou dána na vědomí zástupcům obcí na nejbližším shromážděním zástupců členských obcí.</p> <p>Při dílčím přezkoumání hospodaření svazku obcí bylo zjištěno, že svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Otročin (místo výkonu přezkoumání), kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p> <p>Vyvěšení oznámení na úřední desce členské obce Otročin (místo výkonu přezkoumání), kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby, nebylo při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí předmětem kontroly.</p>
Schválený rozpočet	Na rok 2022 byl na shromáždění zástupců svazku obcí dne 02.12.2021 usnesením č. 3 schválen vyrovnaný rozpočet s příjmy i výdaji ve výši 2.839.107,08 Kč. Rozpočet je

	<p>zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet svazku obcí na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 08.12.2021 a v době dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Zveřejnění schváleného rozpočtu svazku obcí na rok 2022 na internetových stránkách členských obcí bylo ověřeno výběrově u tří členských obcí (měst). Na internetových stránkách města Bečov nad Teplou byl zveřejněn dne 08.12.2021, na internetových stránkách města Krásné Údolí dne 08.12.2021 a na internetových stránkách města Bochov dne 08.12.2021.</p> <p>V době dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl schválený rozpočet svazku obcí na rok 2022 na internetových stránkách členských měst svazku obcí stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Otročin (místo výkonu přezkoumání), kde je schválený rozpočet svazku obcí na rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Vyvěšení oznámení na úřední desce členské obce Otročin (místo výkonu přezkoumání), kde je schválený rozpočet svazku obcí na rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, nebylo při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí předmětem kontroly.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2022 až 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 11.11.2021 a v době dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2022 až 2025 na úředních deskách členských obcí bylo ověřeno výběrově u tří členských obcí (měst).</p> <p>Na úřední desce městského úřadu Bochov byl návrh zveřejněn od 11.11.2021 do 03.12.2021, na úřední desce městského úřadu Bečov nad Teplou od 11.11.2021 do 03.12.2021 a na úřední desce městského úřadu Krásné Údolí od 11.11.2021 do 14.12.2021.</p> <p>Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2022 až 2025 u kontrolovaných obcí (měst) trvalo až do dne schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let</p>

	<p>2022 až 2025 schválen shromážděním zástupců svazku obcí dne 02.12.2021 usnesením č. 4. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a finančních zdrojích.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2022 až 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 08.12.2021 a v době dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2022 až 2025 na internetových stránkách členských obcí bylo ověřeno výběrově u tří členských obcí (měst).</p> <p>Na internetových stránkách města Bečov nad Teplou byl zveřejněn dne 08.12.2021, na internetových stránkách města Bochov dne 08.12.2021 a na internetových stránkách města Krásné Údolí dne 08.12.2021.</p> <p>V době dílčího přezkoumání byl schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2022 až 2025 na internetových stránkách výše uvedených členských obcí (měst) stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Otročin (místo výkonu přezkoumání), kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí pro rok 2022 až 2025 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Vyvěšení oznámení na úřední desce členské Otročin (místo výkonu přezkoumání), kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí pro rok 2022 až 2025 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, nebylo při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí 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 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 07.04.2022</p> <p>a v době dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí bylo ověřeno výběrově u tří členských obcí (měst). Na úřední desce městského úřadu města Bečov nad Teplou byl zveřejněn od 06.04.2022 do 28.04.2022, na úřední desce městského úřadu města Bochov od 07.04.2022 do 28.04.2022 a na úřední desce městského úřadu města Krásné</p>

	<p>Údolí od 06.04.2022 do 28.04.2022. Na internetových stránkách výše uvedených měst byl návrh závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí za rok 2021 zveřejněn dne 07.04.2022 a v době dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021 byl projednán a schválen shromážděním zástupců svazku obcí dne 26.04.2022 usnesením č. 3. Shromáždění zástupců svazku obcí vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením svazku obcí bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 27.04.2022 a v době dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Zveřejnění schváleného závěrečného účtu svazku obcí za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2021 na internetových stránkách členských obcí bylo ověřeno výběrově u tří členských obcí (měst). Na internetových stránkách města Bečov nad Teplou byl zveřejněn dne 27.04.2022, na internetových stránkách města Bochova dne 27.04.2022 a na internetových stránkách města Krásné Údolí dne 27.04.2022.</p> <p>V době dílčího přezkoumání byl schválený závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021 na internetových stránkách výše uvedených členských obcí (měst) stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že dobrovolný svazek obcí oznámil úřední desce členské obce Otročin (místo výkonu přezkoumání), kde je schválený závěrečný účet svazku obcí za rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Vyvěšení oznámení na úřední desce členské obce Otročin (místo výkonu přezkoumání), kde je schválený závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, nebylo při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí předmětem kontroly.</p> <p>Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí, sestavená</p>
--	---

	k 31.12.2021, byla schválena shromážděním zástupců svazku obcí dne 26.04.2022 usnesením č. 4.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.06.2022 ve výši 2.475.065,79 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., (ve výši 886.989,84 Kč) a České národní banky (ve výši 1.588.075,95 Kč) ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 682.969,71 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., (ve výši 391.050,09 Kč) ke stejnému datu a České národní banky (ve výši 291.919,62 Kč) ke dni 30.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků svazku obcí ke dni 31.12.2022 byla provedena na základě Plánu inventur na rok 2022 vydaného předsedkyní svazku obcí dne 30.11.2022, Směrnice k inventarizaci č. 2/2011 platné od 01.09.2011 a Dodatku č. 1/2018 ke směrnici č. 2/2011 účinného od 03.12.2018. Jmenována byla jedna tříčlenná inventarizační komise, jejíž členové byli proškoleni dne 20.12.2022. Provedení fyzických inventur stanoveno na den 31.12.2022 a dokladových inventur od 03.01.2023 do 09.01.2023. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 14.01.2023. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány inventurní soupisy k rozvahovým účtům 018, 028, 231, 261, 311, 321, 331, 336, 337, 374, 472.
Knihy došlých faktur	V kontrolovaném období bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 37 dodavatelských faktur, které byly všechny k 31.12.2022 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval ke stejnému datu nulový zůstatek.
Knihy odeslaných faktur	V kontrolovaném období bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 33 odběratelských faktur, které byly všechny ke dni 31.12.2022 uhrazeny. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval ke stejnému datu nulový zůstatek.
Pokladní doklad	V pokladní knize svazku obcí bylo za kontrolované období vystaveno celkem 9 výdajových a příjmových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Pokladní doklady nebyly při přezkoumání hospodaření svazku obcí předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole předložena ručně vedená pokladní kniha účetní jednotky za období leden - červen 2022 a měsíc prosinec 2022. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 30.06.2022 ve výši 1.490,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 1.370,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna. Rozpočtová položka

	<p>5182 - Převody vlastní pokladně nebyla k 31.12.2022 ve výkazu Fin 2 - 12 M vykázána.</p> <p>Denní pokladní limit, schválený shromážděním zástupců dne 11.5.2018 ve výši 15.000,- Kč, nebyl v kontrolovaných měsících překročen.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou ke dni 30.06.2022 a 31.12.2022.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestaven účetný rozvrh platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M:</p> <p>- k 30.06.2022 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.990.505,43 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 59,12%) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 833.713,05 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 19,13 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí byl k 30.06.2022 přebytek ve výši 1.156.792,38 Kč.</p> <p>- k 31.12.2022 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.510.056,27 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 71,83 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 4.143.989,97 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 70,51 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí byl k 31.12.2022 schodek ve výši 633.933,70 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky vykazuje výsledek hospodaření běžného účetního období. Výsledkem hospodaření dobrovolného svazku obcí v hlavní činnosti:</p> <p>- k 30.06.2022 byla ztráta ve výši 391.485,99 Kč, která souhlasila se zůstatkem na rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu rozvaha ke stejnému datu,</p> <p>- k 31.12.2022 byla ztráta ve výši 321.567,81 Kč, která souhlasila se zůstatkem na rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu rozvaha ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena darovací smlouva, uzavřená dne 18.02.2022 mezi Svazkem obcí Slavkovský les (dárce) a MAS Kraj živých vod, z.s., se sídlem Masarykovo náměstí 143, 364 61 Teplá, IČO 26988925 (obdarovaný), na poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,- Kč určeného na činnost sdružení v souladu se Stanovami a cíli MAS Kraj živých vod, z.s. Dar bude dle smlouvy použit výhradně na podporu grantového programu Dr. ŽIVODA, který MAS Kraj živých vod, z.s. spravuje a díky němuž jsou distribuovány finanční prostředky na rozvoj území a aktivit dětí a mládeže v regionu. Finanční dar ve výši 20.000,- Kč převeden na účet obdarovaného dne 24.02.2022 z bankovního účtu dobrovolného

	svazku obcí vedeného u Československé obchodní banky, a.s., výpis č. 2022/18.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení svazku obcí nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení svazku obcí byly v kontrolovaném období uzavřeny 2 dohody provedení práce. Ke kontrole předložena dohoda o provedení práce ze dne 28.02.2022 na druh práce - administrativní pracovník projektu "Zkvalitnění komunikace obecních samospráv směrem k občanům ve svazku obcí Slavkovský les", uzavřená na období od 01.03.2022 do 30.09.2022 s rozsahem práce max 40 hodin za měsíc.
Smlouvy nájemní	Dle sdělení svazku obcí nebyla v kontrolovaném období uzavřena nájemní smlouva.
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.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení svazku obcí nebyla v kontrolovaném období uzavřena svazkem obcí smlouva o věcném břemenu.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle sdělení svazku obcí bylo v kontrolovaném období realizováno výběrové řízení na realizaci projektu "Zkvalitnění komunikace obecních samospráv směrem k občanům ve Svazku obcí Slavkovský les". Na tento projekt bylo Ministerstvem práce a sociálních věcí vydáno Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/4.1/109/0016872, na základě kterého byla Svazku obcí Slavkovský les poskytnuta dotace z Operačního programu Zaměstnanost. K této akci je předmětem kontroly pouze Kupní smlouva, uzavřená dne 16.03.2022 mezi Svazkem obcí Slavkovský les (kupující) a společností BBS Praha s.r.o., se sídlem V Holešovičkách 1451/20, 180 00 Praha 8, IČO 28207611, a to v rámci zadávacího řízení k veřejné zakázce s názvem "Zkvalitnění komunikace obecních samospráv směrem k občanům ve Svazku obcí Slavkovský les". Předmětem Kupní smlouvy je dodávka 5 ks multifunkčních elektronických úředních desek, včetně instalace, za dohodnutou kupní cenu ve výši 1.519.500,- Kč bez DPH (tj. 1.838.595,- Kč s DPH). Termín odevzdání, nainstalování a uvedení do plného provozu předmětu koupě kupujícím stanoven nejpozději do 6 měsíců od podpisu této smlouvy. Uzavření Smlouvy schváleno shromážděním zástupců svazku obcí dne 15.02.2022 usnesením č. 6. Kupní smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 22.03.2022, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Vzhledem k tomu, že v době dílčího přezkoumání nebyl předmět koupě prodávajícím uveden do plného provozu, nebyla svazku obcí vystavena žádná dodavatelská faktura. Dodržení sjednané ceny zakázky dle smlouvy o dílo nebylo tudíž předmětem

	<p>kontroly.</p> <p>Při konečném přezkoumání byla ke kontrole předložena dodavatelská faktura č. 400220943 ze dne 29.09.2022 vystavená na částku ve výši 1.519.500,- Kč bez DPH (tj. 1.838.595,- Kč s DPH) s úhradou provedenou dne 30.09.2022 z bankovního účtu svazku obcí vedeného u České národní banky, výpis č. 9. Sjednaná cena zakázky dle Kupní smlouvy byla dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění Kupní smlouvy nebyla do doby výkonu konečného přezkoumání hospodaření uveřejněna na profilu zadavatele, tj. nebyla uveřejněna do 3 měsíců od splnění smlouvy, v rozporu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb.</p> <p>Dále bylo při konečném přezkoumání hospodaření (pouze při nahlédnutí na profil zadavatele) zjištěno, že svazek obcí uzavřel v kontrolovaném období ke Kupní smlouvě:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dne 16.09.2022 Dodatek č. 1, kterým byl změněna technická specifikace předmětu plnění, - dne 16.09.2022 Dodatek č. 2, kterým bylo doplněno druhé bankovní spojení dodavatele. <p>Dodatek č. 1 a Dodatek č. 2 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 10.11.2022, tj. oba dodatky byly zveřejněny do 15 dnů od jejich uzavření.</p> <p>Tato dokumentace nebyla svazkem obcí při konečném přezkoumání doložena, dle sdělení svazku obcí byla v době kontroly veškerá dokumentace uložena již u manažera svazku obcí.</p> <p>Ostatní dokumentace k výše uvedenému výběrovému řízení nebyla předmětem kontroly.</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Shromáždění zástupců členských obcí se v kontrolovaném období konalo ve dnech 15.02.2022, 26.04.2022, 23.06.2022, 20.09.2022 a 15.12.2022.</p> <p>Výkonná rada se v kontrolovaném období konala ve dnech 15.02.2022, 26.04.2022, 23.06.2022, 20.09.2022 a 15.12.2022.</p> <p>Svazek obcí má v době dílčího přezkoumání hospodaření 19 členských obcí.</p>

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Slavkovský les 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 dotace a 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 chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

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

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

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

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

- Výše skutečně uhrazené ceny za plnění Kupní smlouvy ze dne 16.03.2022 na veřejnou zakázku malého rozsahu na realizaci projektu "Zkvalitnění komunikace obecních samospráv směrem k občanům ve Svazku obcí Slavkovský les" nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 3 měsíců od splnění smlouvy.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Slavkovský les za rok 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 16.08.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 16.08.2022 za období od 01.01.2022 do 30.06.2022, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková a kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Slavkovský les za rok 2022, které se uskutečnilo dne 04.05.2023. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková a kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

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

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

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

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

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

- Výše skutečně uhrazené ceny za plnění Kupní smlouvy ze dne 16.03.2022 na veřejnou zakázku malého rozsahu na realizaci projektu "Zkvalitnění komunikace obecních samospráv směrem k občanům ve Svazku obcí Slavkovský les" nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 3 měsíců od splnění smlouvy.

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 Slavkovský les 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 0,41 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,27 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

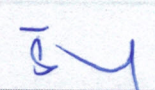
IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

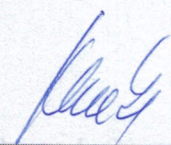
U dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Slavkovský les se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto nebylo provedeno ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního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

SLAVKOVSKÝ LES
Slavkovský les, Masarykovo nám. 143, 364 81 Těplá
IČ: 63252841, T: 353 618 752

Otročin dne 04.05.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

		KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE	
		(5) odbor Interního auditu a kontroly	
 Ing. Ivana Šreková kontrolor pověřený řízením přezkoumání			


 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 Slavkovský les o počtu 15 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

SVAZEK OBČÍ
SLAVKOVSKÝ LES

Masarykovo nám. 143 • 364 61 Teplá
IČ: 63552841 • T: 353 618 752

Dne: 4. 5. 23

Marie Šašková, předsedkyně svazku

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Svazek obcí Slavkovský les	Marie Šašková
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Ivana Šreková

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.

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.

za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.08.2022 (dílčí přezkoumání)
- 04.05.2023 (končné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 27.04.2022 v souladu s § 43 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o úcích (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 27.06.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb. o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání: Svazek obcí Slavkovské ústí
Ostročina 48
364 01 Ostročina

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. 2022/148/P dne 27.06.2022.

Přezkoumání období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Zástupci územního celku:

- Marek Šašková - odpovědný svazku
- Jana Kloučková - účetní svazku

Přezkoumán: vykonali:

- a) při dílčím přezkoumání

**Doložka podle § 69a odst. 4 zákona č. 499/2004 Sb. a § 24 odst. 3 vyhlášky č. 259/2012 Sb.
pro změnu datového formátu dokumentu v digitální podobě.**

Dokument na vstupu nebyl podepsán.

Název souboru, nad kterým proběhla změna datového formátu:
SOSL-Zpráva z auditu.pdf

Původní datový formát: **.PDF**

Subjekt, který změnu formátu dokumentu provedl:
Městský úřad Bochov

Datum vyhotovení ověřovací doložky: **16.05.2023**

Jméno a příjmení osoby, která změnu formátu dokumentu provedla:
Pavla Čížková