

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 Pakt ohrožených měst

IČO: 21635609

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.01.2025 (*dílčí přezkoumání*)
- 12.03.2025 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 03.10.2024 v souladu s ustanovením § 53 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 25.10.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněného přezkoumání: **Pakt ohrožených měst**
Kamenná 52
352 01 Aš

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucím odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2024/370/P dne 24.10.2024.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Zástupci územního celku:

- Vítězslav Kokoř - předseda svazku obcí
- Martina Pospíšilová - manažer svazku obcí

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Ing. Drahoslava Ježková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Ing. Josef Švéda

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 12.03.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Pakt ohrožených měst byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria nebyla pro kontrolované období stanovena.
Schválený rozpočet	V kontrolovaném období: - návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2024 nebyl sestaven; - rozpočet svazku obcí na rok 2024 nebyl v příslušném orgánu, tj. shromážděním starostů, projednáván ani schválen.

	<p>S ohledem na výše uvedené nebyl na internetových stránkách členských měst svazku obcí žádný návrh ani schválený rozpočet svazku obcí na rok 2024 zveřejněn.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že svazek obcí nebyl podle svého rozpočtu, a tím porušil ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i zákon č. 250/2000 Sb.“).</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>V kontrolovaném období:</p> <ul style="list-style-type: none"> - návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí nebyl sestaven; - střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí nebyl v příslušném orgánu, tj. shromážděním starostů, projednáván ani schválen. <p>S ohledem na výše uvedené nebyl na internetových stránkách členských měst svazku obcí žádný návrh ani schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí zveřejněn.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že se finanční hospodaření svazku obcí neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu, a tím bylo porušeno ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Závěrečný účet	<p>Dnem vzniku tohoto svazku obcí a jeho zápisu do rejstříku svazku obcí je 25.06.2024, jde o dem. kdy rozhodnutí o zápisu do rejstříku svazku obcí ze dne 06.06.2024 č.j.: KK/2482/LP/24-3 nabylo právní moci. Závěrečný účet svazku obcí bude možné poprvé zpracovávat, projednávat a schvalovat až za rok 2024, tato písemnost při přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2024 tedy není předmětem kontroly.</p>
Bankovní výpis	<p>Svazek obcí dne 19.09.2024 uzavřel "Smlouvu o bankovních službách" s poskytovatelem Komerční banka, a.s., bankovní účet vedený u Komerční banky, a.s., (dále i "bankovní účet svazku obcí").</p> <p>Dle "čl. IV Práva a povinnosti členů svazku" mají členové svazku obcí, mimo jiné, tyto povinnosti:</p> <p>I. bod 2 písm. b) složit vstupní vklad ve výši 20.000,- Kč, který je splatný do jednoho měsíce od vzniku členství ve svazku obcí podle těchto stanov:</p> <ul style="list-style-type: none"> - složeno městem Aš dne 01.10.2024 na bankovní účet svazku obcí, výpis č. 1; - složeno městem Nejdek dne 08.10.2024 na bankovní účet svazku obcí, výpis č. 1; - složeno městem Kraslice dne 13.11.2024 na bankovní účet svazku obcí, doloženo přehledem plateb - historie ze dne 18.11.2024. <p>Dle "čl. IV Práva a povinnosti členů svazku" mají členové svazku obcí, mimo jiné, dále tyto povinnosti:</p> <p>I. bod 2 písm. c) platit pravidelné roční příspěvky ve výši 10.000,- Kč, které jsou splatné vždy do 31.01. příslušného kalendářního roku:</p> <p>Dle sdělení svazku obcí budou členové svazku obcí tento pravidelný roční příspěvek platit poprvé v roce 2025.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p>

	- k 31.12.2023 ve výši 60.000,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 nebyla ke kontrole předložena. Dle sdělení svazku obcí nebyly inventurní soupisy účetní jednotkou k termínu konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí vyhotoveny. Účetní jednotka neinventarizovala svůj majetek a závazky a tím porušila ustanovení § 6 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 563/1991 Sb."), ve znění: "Účetní jednotky jsou povinny inventarizovat majetek a závazky podle § 29 a 30".
Pokladní kniha (deník)	Účetní jednotka v kontrolovaném období neprováděla hotovostní platební operace, pokladní kniha není vedena.
Rozvaha	Předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 31.12.2024.
Účetnictví ostatní	Svazek obcí v celém kontrolovaném období: 1) jako účetní jednotka nevedl účetnictví, a tím porušil ustanovení § 4 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., současně bylo porušeno ustanovení § 2 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb.;
	2) jako účetní jednotka nepředával účetní záznamy do centrálního systému účetních informací státu, a tím porušil ustanovení § 6 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že do centrálního systému účetních informací státu byly předány poprvé účetní záznamy k 31.12.2024;
	3) nevytvořil systém finanční kontroly a tím porušil ustanovení § 9a odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Z důvodu chybějícího rozpočtu na rok 2024 a neuskutečnění žádných výdajů k 31.12.2024 nebyl výkaz FIN 2-12 M předložen.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky sestavený: - k 31.12.2024 vykazoval zisk z hlavní činnosti ve výši 60.000,- Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Ke kontrole byly předloženy následující dokumenty: <u>1) STANOVY</u> Stanovy dobrovolného svazku obcí ze dne 03.04.2024 s názvem: Pakt ohrožených měst (dále i "stanovy"). Zakládajícími členy tohoto svazku obcí jsou město Aš, město Kraslice a město Nejdek. Členy svazku obcí se mohou stát i další obce. Účelem tohoto svazku obcí je prosazování, podpora a ochrana společných zájmů a zmnožení sil a finančních prostředků zakládajících obcí při prosazování záměrů přesahujících svým rozsahem a významem záměry a možnosti každé z členských obcí.

Dle "čl. VI Orgány svazku obcí" stanov orgány svazku obcí jsou:

- shromáždění starostů;
- předseda;
- kontrolní komise.

Shromáždění starostů je nejvyšším orgánem svazku obcí s postavením členské schůze.

Četnost jednání shromáždění starostů není stanovami určena.

Shromáždění starostů - tvoří jej starostové nebo oprávnění zástupci členských obcí.

Dle "čl. VI Orgány svazku obcí" bod 2 písm. i) stanov je shromáždění starostů také oprávněno "schvalovat formu a výši odměn osobám pověřeným ve svazku výkonem jednotlivých funkcí a prací".

Předseda svazku obcí je statutárním orgánem svazku obcí.

Předseda svazku obcí je volen na dobu tří let.

Předseda svazku obcí, mimo jiné, jedná jménem svazku s třetími osobami a podepisuje s tím související dokumenty, zajišťuje vedení účetnictví, předkládá shromáždění starostů roční rozpočet svazku a roční účetní závěrku.

Předseda svazku obcí byl zvolen dne 09.05.2024, viz níže bod 3).

Pod bodem 3. písm. b) "čl. VIII Předseda" stanov je uvedeno: "*Do věcné působnosti předsedy svazku patří zejména - řídit a kontrolovat práci místopředsedy svazku*".

V žádné jiné části stanov není upraveno jmenování, působnost, postavení, popř. jiné skutečnosti týkající se místopředsedy svazku obcí.

Kontrolní komise je tříčlenná. Tvoří ji předseda a dva členové.

Četnost jednání kontrolní komise není stanovami určena.

Kontrolní komise byla zvolena dne 09.05.2024, viz níže bod 3).

Kontrolou byly ověřeny povinné náležitosti stanov dle ustanovení § 50 bodu 2) zákona č. 128/2000 Sb. v kterém je uvedeno, co musí být ve stanovách uvedeno.

Kontrolou bylo zjištěno, že stanovy neobsahují určení nejméně tříčlenného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni, a tím bylo porušeno ustanovení § 50 bod 2) písm. c) zákona č. 128/2000 Sb.

2) ZAKLADATELSKÁ SMLOUVA

"Zakladatelská smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí Pakt ohrožených měst" ze dne 16.04.2024 (den připojení elektronického podpisu starostou města Kraslice panem Ing. Janem Šimkem), s názvem Pakt ohrožených měst, se sídlem: "Aš, Kamenná 473/52, 352 01 Aš", na dobu neurčitou, smlouva je účinná a platná dnem přijetí jejího návrhu všemi členskými obcemi, tj. dnem 18.03.2024 (dále i "smlouva").

	<p>Pod "čl. VII. Povinná příloha" této smlouvy je uvedeno: <i>"Přílohou této smlouvy jsou stanovy dobrovolného svazku obcí"</i>.</p> <p>Pod bodem 6. "čl. X. Závěrečná ustanovení" této smlouvy je uvedeno: "K podání tohoto návrhu Krajskému úřadu pro Karlovarský kraj smluvní strany zmocňují pana ..., starostu města Aš".</p> <p>Návrh této smlouvy byl schválen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zastupitelstvem města Aš dne 21.02.2024 usnesením č. 259; - zastupitelstvem města Kraslice dne 22.02.2024 usnesením č. 0283/2024-ZM/14; - zastupitelstvem města Nejdek dne 18.03.2024 usnesením č. ZM/273/8/2024. <p>3) ZÁPIS Z USTAVUJÍCÍ SCHŮZE SVAZKU OBCÍ</p> <p>"Zápis z ustavující členské schůze dobrovolného svazku obcí Pakt ohrožených měst" ze dne 09.05.2024, kde je mimo jiné uvedeno:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pod bodem 4. zápisu usnesení č. 03/2024: <i>"Ustavující schůze DSO Pakt ohrožených měst schvaluje zakladatelské dokumenty"</i> (bez jejich bližší specifikace, s poznámkou, že smlouva a stanovy byly všem přítomným doručeny spolu s pozvánkou na jednání schůze); - pod bodem 4. zápisu usnesení č. 04/2024: <i>"Ustavující schůze schvaluje obsazení orgánů svazku danými zástupci obcí v tomto složení: Předseda svazku: ... starosta města Aše, Kontrolní komise: ... byli uvedeni jmenovitě 3 členové"</i>. <p>(jeden z členů kontrolní komise byl do zápisu vepsán ručně, bez uvedení toho, kdo tuto opravu zápisu provedl);</p> <ul style="list-style-type: none"> - pod bodem 6. zápisu, bez usnesení: <i>"... Předseda obdržel žádost města Františkovy Lázně a města Vimperk. Členové svazku se shodli na statutu hostujících měst ..."</i> <p>(není zaznamenáno hlasování, ani závěr hlasování, nelze tedy jednoznačně říci, že členové rozhodli).</p> <p>4) ZÁPIS DO REJSTRÍKU SVAZKU OBCÍ</p> <p>Návrh na zápis dobrovolného svazku obcí Pakt ohrožených měst do rejstříku svazku obcí ze dne 13.05.2024 (dále i "návrh na zápis"). Návrh na zápis byl Krajskému úřadu pro Karlovarský kraj podán starostou města Aš.</p> <p>Dle ustanovení § 49 písm. 4 zákona č. 128/2000 Sb.: "Svazek obcí nabývá právní osobnosti zápisem do rejstříku svazku obcí vedeného u krajského úřadu příslušného podle sídla svazku obcí".</p> <p>Rozhodnutí o zápisu do rejstříku svazků obcí vedeném Krajským úřadem Karlovarského kraje pod číslem registrace 5199 ze dne 06.06.2024, č.j.: KK/2482/LP/24-3. Toto rozhodnutí nabylo právní moci dne 25.06.2024. (IČO 21635609).</p>
Smlouvy ostatní	<p>V kontrolovaném období nebyly uzavřeny:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Darovací smlouvy; - Smlouvy o převodu majetku;

	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouvy o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci z - Smlouvy o přijetí úvěru; - Smlouvy o dílo.
Vnitřní předpis a směrnice	V kontrolovaném období nebyly svazkem obcí schváleny žádné vnitřní předpisy.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Ke kontrole byl předložen zápis z ustavující členské schůze svazku obcí ze dne 09.05.2024.</p> <p>Dle sdělení předsedy svazku obcí se v kontrolovaném období žádné další shromáždění starostů nekonalo.</p> <p>Svazek obcí má 3 členská města.</p>
Dohody	<p>V kontrolovaném období nebyly uzavřeny Dohody o provedení práce.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření byla předložena Dohoda o pracovní činnosti uzavřená dne 01.02.2025, na dobu neurčitou od 01.02.2025, na druh práce "Manažer dobrovolného svazku obcí Pakt ohrožených měst". Náležitosti dohody nebyly předmětem přezkoumání hospodaření svazku obcí. Uzavření dohody vzalo shromáždění starostů na vědomí dne 11.03.2025 pod bodem 3 zápisu.</p>
Internetové stránky svazku obcí	V kontrolovaném období neměl dobrovolný svazek obcí Pakt ohrožených měst zřízeny vlastní internetové stránky.
Žádost o přezkoumání hospodaření	<p>Žádost o přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Pakt ohrožených měst za rok 2024 byla vyhotovena dne 26.09.2029 a byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena prostřednictvím centrální podatelny kraje dne 03.10.2024.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že svazek obcí nepožádal o přezkoumání hospodaření Krajský úřad Karlovarského kraje do 30. června 2024, anebo v téže lhůtě krajskému úřadu neoznámil, že se rozhodl zadat přezkoumání auditorovi nebo auditorské společnosti, tím bylo porušeno ustanovení § 4 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.</p>

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 2024

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

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

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

§ 2 odst. 1 - Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu, který nebyl zpracován.

- Finanční hospodaření dobrovolného svazku obcí Pakt ohrožených měst se v kontrolovaném období neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu svazku obcí, tj. neměl jej vůbec sestaven.

Nenapraveno.

§ 39 odst. 1 - Svazek obcí nehospoďaril podle svého rozpočtu.

- Dobrovolný svazek obcí Pakt ohrožených měst nehospoďaril v kontrolovaném období podle svého rozpočtu, tj. neměl jej vůbec sestaven.

Nenapraveno.

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

§ 4 odst. 1 - K 30.6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.

- Dobrovolný svazek obcí Pakt ohrožených měst nepožádal o přezkoumání hospodaření za rok 2024 Krajský úřad Karlovarského kraje do 30.06.2024 a nebo v téže lhůtě krajskému úřadu neoznámil, že se rozhodl zadat přezkoumání auditorovi nebo auditorské společnosti.

Svazek obcí požádal o přezkoumání svého hospodaření krajský úřad doručením písemné žádosti prostřednictvím centrální podatelny kraje až dne 03.10.2024.

Nenapraveno.

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřizování), ve znění pozdějších předpisů

§ 50 odst. 2 písm. c) - Stanovy svazku obcí neobsahovaly určení nejméně tříčlenného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni.

- Stanovy dobrovolného svazku obcí Pakt ohrožených měst ze dne 03.04.2024 neobsahují určení nejméně tříčlenného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému, tj. neobsahují je vůbec.

Nenapraveno.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 9a odst. 3 - Dobrovolný svazek obcí nevytvořil systém finanční kontroly.

- Dobrovolný svazek obcí Pakt ohrožených měst nevytvořil systém finanční kontroly, tj. nevytvořil jej vůbec.

Nenapraveno.

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

§ 4 odst. 1 - Územní celek nevedl účetnictví.

- Účetní jednotka v kontrolovaném období nevedla účetnictví, tj. nevedla jej vůbec.

Nenapraveno.

§ 6 odst. 5 - Účetní jednotka nepředávala účetní záznamy do centrálního systému účetních informací státu.

- Účetní jednotka v kontrolovaném nepředávala účetní záznamy do centrálního systému účetních informací státu, tj. nepředávala je vůbec.

Nenapraveno.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Pakt ohrožených měst za rok 2024:

nebvly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

§ 6 odst. 3 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

- Účetní jednotka neinventarizovala svůj majetek a závazky k 31.12.2024, tj. k okamžiku, ke kterému sestavovala účetní závěrku.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Pakt ohrožených měst za rok 2024 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 28.01.2025. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 28.01.2025 za období od 25.06.2024 do 31.10.2024, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková A kontrolor Ing. Drahoslava Ježková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Pakt ohrožených měst za rok 2024, které se uskutečnilo dne 12.03.2025. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková A kontrolor Ing. Josef Švéda 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 Pakt ohrožených měst za rok 2024:

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

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

- Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu, který nebyl zpracován.

c2 - Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

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

- Dobrovolný svazek obcí nevytvořil systém finanční kontroly.
- K 30.6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.
- Stanovy svazku obcí neobsahovaly určení nejméně tříčlenného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni.
- Svazek obcí nehospoďaril podle svého rozpočtu.
- Účetní jednotka nepředávala účetní záznamy do centrálního systému účetních informací státu.
- Územní celek nevedl účetnictví.

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 Pakt ohrožených měst za daný rok se neuvádí žádná rizika.

iii. 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 Pakt ohrožených měst 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.).

Aš dne 12.03.2025

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Matoušková

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**

(3) odbor kontroly

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Josef Švéda
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 Pakt ohrožených měst o počtu 12 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel:

W.K.

Dne: 12.03.2025

Vítězslav Kokoř, předseda svazku obcí

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Pakt ohrožených měst	Vítězslav Kokoř
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Dana Matoušková

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.