

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 Mariánskolázeňsko

IČO: 71203354

za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.11.2022 *(dílčí přezkoumání)*
- 16.05.2023 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 15.06.2022 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 29.06.2022 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 jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání: **Obecní úřad Velká Hleďsebe**
Dobrovolný svazek obcí
Mariánskolázeňsko
Plzeňská 32
354 71 Velká Hleďsebe

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. 2022/266/P dne 28.06.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Zástupci územního celku:

- Eva Procházková - předsedkyně Výkonné rady svazku
- Blanka Prášková - účetní svazku

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Bc. Lucie Kavková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Bc. Lucie Kavková

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 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 § 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 16.05.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Při dílčím přezkoumání bylo ověřeno, že návrh rozpočtu "Dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko" (dále i "svazek obcí") na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 04.04.2022 a v době výkonu dílčího přezkoumání hospodaření byl stále zveřejněn. Na úředních deskách všech 11 členských obcí byl zveřejněn od 04.04.2022 nebo od 05.04.2022, tj. po dobu nejméně 15 dnů před dnem zahájení jeho projednávání na zasedání Valné hromady dne 20.04.2022. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022 byla schválena usnesením Valné hromady dne 09.12.2021 v bodě č. 8). Schválená pravidla rozpočtového provizoria jsou zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí ode dne 14.12.2021 doposud. Svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Velká Hleďsebe (místo výkonu dílčího přezkoumání hospodaření) zveřejnění schválených pravidel rozpočtového provizoria na rok 2022 s uvedením, kde jsou pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022 zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby, při konečném přezkoumání hospodaření již toto oznámení nebylo předmětem kontroly. U ostatních členských obcí nebylo zveřejnění této informace předmětem kontroly.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období byla svazkem obcí provedena 4 rozpočtová opatření: Kontrolou bylo prověřeno rozpočtové opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2022 schválené Výkonnou radou dne 15.06.2022, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněné ode dne 20.06.2022; - rozpočtové opatření č. 2/2022 schválené předsedkyní Výkonné rady dne 27.06.2022 na základě usnesení Valné hromady, která dne 15.06.2022 v bodě č. 5) pověřila předsedkyni Výkonné rady ke schválení případného rozpočtového opatření do 31.08.2022. Toto rozpočtové opatření je zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí ode dne 28.06.2022; - rozpočtové opatření č. 4/2022 schválené předsedkyní Výkonné rady dne 23.01.2023 na základě usnesení Valné hromady, která dne 14.12.2022 v bodě č. 3) pověřila předsedkyni Výkonné rady k provedení případného rozpočtového opatření do 31.12.2022. Toto rozpočtové opatření je zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí ode dne 27.01.2023.

	Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí do 30 dnů ode dne jejich schválení a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byla stále zveřejněna. Svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Velká Hleďsebe (místo výkonu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření) zveřejnění rozpočtových opatření s uvedením, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. U ostatních členských obcí nebylo zveřejnění této informace předmětem kontroly.
Schválený rozpočet	Pro rok 2022 byl usnesením Valné hromady schválen dne 20.04.2022 v bodě č. 1) schodkový rozpočet s příjmy ve výši 1.571.086,- Kč a výdaji ve výši 3.271.773,- Kč, schodek ve výši 1.700.687,- Kč bude hrazen přebytkem výsledku hospodaření z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu na straně příjmů a výdajů jsou vybrané rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet svazku obcí na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 20.04.2022 a v termínu dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Velká Hleďsebe (místo výkonu dílčího přezkoumání hospodaření) zveřejnění schváleného rozpočtu s uvedením, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, při konečném přezkoumání hospodaření již toto oznámení nebylo předmětem kontroly. U ostatních členských obcí nebylo zveřejnění této informace předmětem kontroly.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2021 až 2024 schválený usnesením Valné hromady dne 11.12.2019 v bodě č. 4) obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 18.12.2019 a v termínu dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Další skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2021 - 2024 byly předmětem při přezkoumání hospodaření svazku obcí za předcházející kontrolní období. Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Velká Hleďsebe (místo výkonu dílčího přezkoumání hospodaření) zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu s uvedením, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, při konečném přezkoumání hospodaření již toto oznámení nebylo předmětem kontroly. U ostatních členských obcí nebylo zveřejnění této informace předmětem kontroly.
Závěrečný účet	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 25.05.2022 a v termínu dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Na úředních deskách 9 z 11 členských obcí byl zveřejněn od 20.05.2022, 25.05.2022, 26.05.2022, 31.05.2022 nebo od 01.06.2022, tj. byl zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání Valné hromady svazku obcí dne 15.06.2022. Na úředních deskách 2 z 11 členských obcí, tj. obce Tři Sekery a obce Zádub - Závšíns, byl návrh závěrečného účtu zveřejněn ode dne 01.06.2022, tj. nebyl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem zahájení projednávání Závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko za rok 2021 na zasedání Valné hromady dne 15.06.2022. Na úředních deskách 3 z 11 členských obcí byl návrh závěrečného účtu zveřejněn u obce Tři Sekery do 15.06.2022, u obce Drmoul do 20.06.2022; u obce Velká Hleďsebe do 20.06.2022, tj. nebyl zveřejněn až do zveřejnění schváleného Závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko za rok 2021 na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 21.06.2022. Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021 byl projednán a schválen usnesením Valné hromady svazku obcí dne 15.06.2022 v bodě č. 2) včetně vyjádření souhlasu s celoročním hospodařením svazku obcí bez výhrad. 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 dne 21.06.2022 a v termínu dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Velká Hleďsebe (místo výkonu dílčího přezkoumání hospodaření) zveřejnění závěrečného účtu s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, při konečném přezkoumání hospodaření již toto oznámení nebylo předmětem kontroly. U ostatních členských obcí nebylo zveřejnění této informace předmětem kontroly. Účetní závěrka svazku obcí sestavená k 31.12.2021 byla schválena usnesením Valné hromady svazku obcí dne 15.06.2022 v bodě č. 1).
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.09.2022 ve výši 3.621.957,06 Kč odpovídal stavu peněžních

	prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České národní banky a Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu, a výpisů z bankovních účtů Fio banky, a.s. (účet v CZK a EUR), ke dni 30.06.2022; - k 31.12.2022 ve výši 3.057.696,06 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. a Fio banky, a.s. (účet v CZK a EUR), ke stejnému datu a dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České národní banky, ke dni 30.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků dobrovolného svazku obcí k 31.12.2022 provedena na základě plánu inventur vydaného předsedou výkonné rady dne 01.12.2022 vydaného předsedkyní výkonné rady dne 12.12.2022 s platností od 15.12.2022 do 31.01.2023 a na základě Vnitřní organizační směrnice dobrovolného svazku obcí ze dne 24.10.2013 s účinností od 01.11.2013. Valná hromada vzala dne 14.12.2022 na vědomí plán inventur a složení tříčlenné inventarizační komise. Předpokládané datum zahájení a ukončení inventur stanoveno v plánu inventur v termínu od 13.12.2022 do 31.01.2023 s tím, že fyzické inventury budou ukončeny dne 31.12.2022. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2023. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 078, 022, 082, 231, 261, 374, 472, 311 a 321. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 199 dodavatelských faktur, které byly k 31.12.2022 uhrazeny a rozvahový účet 321 – Dodavatelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 74 odběratelských faktur, které byly k 31.12.2022 uhrazeny na rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září 2022 a prosinec 2022. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 30.09.2022 ve výši 14.069,- Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a se stavem řádku 6040 – Pokladna ve finančním výkazu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu; - k 31.12.2022 ve výši 8.779,- Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a se stavem řádku 6040 – Pokladna ve finančním výkazu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 20.000,- Kč schválený usnesením Valné hromady dne 27.02.2014 v bodě č. 1) nebyl v měsíci září 2022 a prosinci 2022 překročen. Pokladní doklady nebyly předmětem kontroly.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestavený účtový rozvrh platný pro rok 2022.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.09.2022 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8.555.776,58 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 95,67 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.265.018,26 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 77,65 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí k 30.09.2022 byl přebytek ve finanční výši 290.758,32 Kč; - k 31.12.2022 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 9.088.900,06 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,99 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 9.367.692,71 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 87,96 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí k 31.12.2022 byl schodek ve finanční výši 278.792,65 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou: - k 30.09.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 7.117.200,66 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ke stejnému datu; - k 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 184.105,35 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ke stejnému datu.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Svazek obcí byl zaregistrován u Krajského úřadu Karlovarského kraje dne 27.11.2003 pod č. j. 43/2003 na základě: - Smlouvy o vytvoření dobrovolného svazku obcí "Mariánskolázeňsko" a Stanov svazku obcí Mariánskolázeňsko. Zakládajícími členy bylo 7 územních samosprávných celků, tj. obec Drmoul, obec Dolní Žandov, město Lázně Kynžvart, obec Stará Voda, obec Tři Sekery, obec Valy a obec Velká Hleďsebe. Následně do dobrovolného svazku obcí vstoupily další 4 územní samosprávné celky, tj. město Mariánské Lázně, obec Trstěnice, obec Vlkovice a obec Zádub-Závišín. Orgány dobrovolného svazku obcí byly stanoveny: Valná hromada, Výkonná rada a Dozorčí rada. Ke stanovám svazku obcí byly v průběhu období od 25.06.2009 do 12.06.2019 vyhotoveny Dodatky č. 1 až č. 10. V kontrolovaném období tvořilo svazek obcí celkem 11 územních samosprávných celků.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení svazku obcí nebyly uzavřeny žádné jiné dohody o pracovní činnosti mimo dohody vztahující se k programu: - Ministerstva vnitra České republiky (dále i „MV ČR“) - projekty obcí na podporu integrace držitelů dočasné ochrany na lokální úrovni 2022, - Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy České republiky (dále i „MŠMT ČR“) na podporu adaptačních skupin a jazykových kurzů pro děti cizince migrující z Ukrajiny 2022, které nebyly předmětem kontroly.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení svazku obcí nebyly uzavřeny žádné jiné dohody o provedení práce mimo dohody vztahující se k programu:

	- MV ČR - projekty obcí na podporu integrace držitelů dočasné ochrany na lokální úrovni 2022, - MŠMT ČR na podporu adaptačních skupin a jazykových kurzů pro děti cizince migrující z Ukrajiny 2022 a projektu Místní akční plány III., které nebyly předmětem kontroly.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle sdělení svazku obcí nebyla v kontrolovaném období svazkem obcí poskytnuta žádná účelová dotace ani návratná finanční výpomoc.
Smlouvy o dílo	Dle sdělení svazku obcí nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o dílo.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení svazku obcí nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná úvěrová smlouva.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle sdělení svazku obcí nebyla v kontrolovaném období realizována žádná veřejná zakázka malého rozsahu.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	V kontrolovaném období se jednání Valné hromady svazku obcí konalo ve dnech 09.03.2022, 20.04.2022, 15.06.2022, 07.11.2022 a 14.12.2022. V kontrolovaném období se jednání Výkonné rady svazku obcí konalo ve dnech 09.03.2022, 20.04.2022, 15.06.2022, 01.09.2022, 07.11.2022 a 14.12.2022. Zpráva z Dozorčí rady ze dne 15.06.2022. Dne 07.11.2022 se konalo jednání Valné hromady, na které mj. proběhlo: - odvolání čtyř členů Výkonné rady; - volba čtyř členů Výkonné rady; - volba předsedy Výkonné rady; - volba druhého místopředsedy Výkonné rady.

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko 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 dotace a 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

§ 39 odst. 9 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem.

- Návrh Závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko za rok 2021 nebyl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí až do zveřejnění schváleného závěrečného účtu na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 21.06.2022, tj. na úřední desce členské obce Tři Sekery byl zveřejněn pouze do 15.06.2022, na úřední desce členské obce Drmoul byl a na úřední desce členské obce Velká Hleďsebe byl zveřejněn pouze do 20.06.2022.
- **Nenapraveno.**

§ 39 odst. 9 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.

- Návrh Závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko za rok 2021 nebyl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání Valné hromady dobrovolného svazku obcí dne 15.06.2022, na úřední desce členské obce Tři Sekery a na úřední desce členské obce Zádub - Závašín byl zveřejněn až ode dne 01.06.2022.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko 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 Mariánskolázeňsko za rok 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 21.12.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 09.11.2022 za období od 01.01.2022 do 30.09.2022, kdy kontroloři kontrolní skupiny: ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková a kontrolor Bc. Lucie Kavková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko za rok 2022, které se uskutečnilo dne 16.05.2023. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková a kontrolor Lucie Kavková, 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 Mariánskolázeňsko za rok 2022:

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

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

- Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem.
- Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.

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 Mariánskolázeňsko 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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,58 %
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 Mariánskolázeňsko 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.).

Velká Hleďsebe dne 16.05.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Lucie Kavková
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 Mariánskolázeňsko o počtu 13 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

Dne: 16.05.2023

Eva Procházková
předsedkyně Výkonné rady svazku

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mariánskolázeňsko	Eva Procházková
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 § 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.