

Č. j.: KK/229/KN/22-3

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 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 02.09.2021 (*dílčí přezkoumání*)
- 19.04.2022 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 14.06.2021 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 30.06.2021 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 uskutečněného 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 pod č. 2021/220/P dne 29.06.2021 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje a včetně dodatku č. 1 ze dne 12.04.2022 vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Zástupci územního celku:

- Dagmar Strnadová - předsedkyně výkonné rady svazku
- Blanka Prášková - účetní svazku

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Drahoslava Ježková

- kontrolor:

Bc. Lenka Najvarová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Drahoslava Ježková

- kontrolor:

Bc. Lucie Kavková

Bc. Lenka Najvarová

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 19.4.2022.

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 "dobrovolný svazek obcí") na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí v době od 11.02.2021 do dne výkonu dílčího přezkoumání, tj. do 02.09.2021, a na úředních deskách vybraných členských obcí Dolní Žandov od 12.02.2021 do 02.09.2021, Drmoul od 11.02.2021 do 02.09.2021 a Trstěnice od 12.02.2021 do 02.09.2021.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021 byla schválena usnesením Valné hromady dobrovolného svazku obcí

	<p>Mariánskolázeňsko (dále jen „Valná hromada“) dne 08.12.2020 v bodě č. 6). Schválená pravidla rozpočtového provizoria jsou zveřejněna na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 14.12.2020 doposud.</p> <p>Při dílčí přezkoumání bylo ověřeno, že dobrovolný svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Velká Hleďsebe (místo výkonu dílčího přezkoumání) zveřejnění schválených pravidel rozpočtového provizoria na rok 2021 s uvedením, kde jsou pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021 zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. U ostatních členských obcí nebylo zveřejnění této informace předmětem kontroly.</p>
<p>Rozpočtová opatření</p>	<p>V kontrolovaném období byla dobrovolným svazkem obcí provedena 3 rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočtové opatření č. 1/2021 schválené výkonnou radou dobrovolného svazku obcí dne 14.06.2021, na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí zveřejněné ode dne 29.06.2021 doposud; - rozpočtové opatření č. 2/2021 schválené výkonnou radou dobrovolného svazku obcí dne 09.12.2021, na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí zveřejněné ode dne 14.12.2021 doposud; - rozpočtové opatření č. 3/2021 schválené předsedkyní Výkonné rady dne 31.12.2021 na základě usnesení Valné hromady, která dne 09.12.2021 v bodě č. 3) pověřila předsedkyní Výkonné rady paní D. Strnadovou ke schválení případného rozpočtového opatření do 31.12.2021. Toto rozpočtové opatření je zveřejněné na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí ode dne 24.01.2022 doposud. <p>Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí do 30 dnů ode dne jejich schválení.</p> <p>Dobrovolný svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Velká Hleďsebe (místo uskutečnění přezkoumání) 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.</p>
<p>Schválený rozpočet</p>	<p>Pro rok 2021 byl usnesením Valné hromady schválen dne 07.04.2021 v bodě č. 3) schodkový rozpočet s příjmy ve výši 3.197.585,- Kč a výdaji ve výši 3.885.018,- Kč, schodek ve výši 687.433,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet dobrovolného svazku obcí na rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí ode dne 12.04.2021 doposud.</p> <p>Při dílčím přezkoumání bylo ověřeno, že dobrovolný svazek</p>

	<p>obcí oznámil na úřední desce členské obce Velká Hleďsebe (místo výkonu dílčího přezkoumání) zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2021 s uvedením, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. U ostatních členských obcí nebylo zveřejnění této informace předmětem kontroly.</p>
<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu dobrovolného svazku obcí na období let 2021 až 2024 je zveřejněn na jeho internetových stránkách od 22.11.2019 doposud, zveřejnění na úředních deskách členských obcí nebylo předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu dobrovolného 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 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 18.12.2019 doposud.</p> <p>Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že dobrovolný svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Velká Hleďsebe (místo výkonu dílčího přezkoumání) 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. U ostatních členských obcí nebylo zveřejnění této informace předmětem kontroly.</p>
<p>Závěrečný účet</p>	<p>Návrh závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2020 je zveřejněn na jeho internetových stránkách od 10.03.2021 doposud a na úřední desce vybraných členských obcí Dolní Žandov od 11.03.2021 doposud, Drmoul od 15.03.2021 doposud a Trstěnice od 10.03.2021 doposud.</p> <p>Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020 byl projednán a schválen usnesením Valné hromady dne 07.04.2021 v bodě č. 2) včetně vyjádření souhlasu s celoročním hospodařením dobrovolného svazku obcí bez výhrad.</p> <p>Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 12.04.2021 doposud.</p> <p>Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že dobrovolný svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Velká Hleďsebe (místo výkonu dílčího přezkoumání) zveřejnění závěrečného účtu s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. U ostatních členských obcí nebylo zveřejnění této informace předmětem kontroly.</p>

	Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko sestavená k 31.12.2020 byla schválena usnesením Valné hromady dne 07.04.2021 v bodě č. 1).
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.06.2021 ve výši 3.718.581,30 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České národní banky, Československé obchodní banky, a.s., a Fio banky, a.s. (účet v CZK a EUR), ke stejnému datu; - k 31.12.2021 ve výši 3.338.504,74 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České národní banky, Československé obchodní banky, a.s., a Fio banky, a.s. (účet v CZK a EUR), ke stejnému datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků dobrovolného svazku obcí k 31.12.2021 provedena na základě plánu inventur ze dne 01.12.2021 schváleného Výkonnou radou dne 09.12.2021 s platností od 13.12.2021 do 31.01.2022 a na základě Vnitřní organizační směrnice dobrovolného svazku obcí ze dne 24.10.2013 s účinností od 01.11.2013. Výkonná rada schválila dne 09.12.2021 složení jedné tříčlenné inventarizační komise. Valná hromada vzala na vědomí dne 09.12.2021 plán inventur a složení inventarizační komise. Předpokládané datum zahájení a ukončení inventur stanoveno v plánu inventur v termínu od 13.12.2021 do 31.01.2022 s tím, že fyzické inventury budou ukončeny dne 31.12.2021. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2022. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 261, 311, 314, 321, 378 a 403. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 133 dodavatelských faktur, které byly k 31.12.2021 uhrazeny a rozvahový účet 321 – Dodavatelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 52 odběratelských faktur, které byly k 31.12.2021 uhrazeny a rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.
Pokladní doklad	Za období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 103 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Pokladní doklady nebyly předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc červen a prosinec 2021. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 30.06.2021 ve výši 7.545,- 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 31.12.2021 ve výši 6.763,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem řádku 6040 – Pokladna ve finančním výkazu Fin 2 – 12 M

	<p>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 červnu a prosinci 2021 překročen.</p>
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 31.12.2021.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2021 a 31.12.2021.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestavený účtový rozvrh platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.06.2021 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.170.163,74 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,13 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.698.404,10 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 43,71 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí k 30.06.2021 byl přebytek ve finanční výši 1.471.759,64 Kč; - k 31.12.2021 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.806.931,34 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.716.030,26 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 90,74 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí k 31.12.2021 byl přebytek ve finanční výši 1.090.901,08 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.06.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 221.486,33 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ke stejnému datu; - k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 308.492,43 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ke stejnému datu.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	<p>Dobrovolný svazek obcí byl zaregistrován u Krajského úřadu Karlovarského kraje dne 27.11.2003 pod č.j. 43/2003 na základě:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Smlouvy o vytvoření dobrovolného svazku obcí "Mariánskolázeňsko" a - Stanov svazku obcí Mariánskolázeňsko. <p>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.</p>

	<p>Orgány dobrovolného svazku obcí byly stanoveny: Valná hromada, Výkonná rada a Dozorčí rada. Ke stanovám dobrovolného svazku obcí byly v průběhu období od 25.06.2009 do 12.06.2019 vyhotoveny Dodatky č. 1 až č. 10.</p> <p>V kontrolovaném období tvořilo dobrovolný svazek obcí celkem 11 územních samosprávných celků.</p>
Darovací smlouvy	Dle sdělení zástupce územního celku nebyla v kontrolovaném období uzavřena dobrovolným svazkem obcí darovací smlouva.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle sdělení zástupce územního celku nebyla v kontrolovaném období dobrovolným svazkem obcí uzavřena smlouva o poskytnutí účelové dotace.
Smlouvy ostatní	<p>Ke kontrole předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - smlouva o dílo uzavřená dne 28.07.2021 mezi Římskokatolickou farností Skalná, se sídlem Kostelní náměstí 16, 351 34 Skalná, IČO 47720760, zastoupenou JCDr. Jiřím Majkovem, administrátorem farnosti (objednatel), a dobrovolným svazkem obcí (zhotovitel), jejímž předmětem je zajišťování administrace projektu s názvem "Kostel sv. Jana Křtitele - místo bez hranic" v době udržitelnosti - příprava průběžných monitorovacích zpráv v době udržitelnosti projektu včetně veškeré komunikace s poskytovatelem dotace. Projekt je objednatel realizován za podpory z Programu přeshraniční spolupráce Česká republika - Svobodný stát Bavorsko Cíl EÚS 2014 - 2020. Termín plnění byl stanoven smlouvou v termínu od 01.12.2021 - 31.12.2025 s cenou za dohodnutou činnost ve výši 30.000,- Kč s tím, že fakturováno bude v částce 6.000,- Kč každoročně po schválení monitorovací zprávy. V roce 2021 nebyla zhotovitelem fakturována žádná částka; - smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 01.07.2021 mezi dobrovolným svazkem obcí (převodce) a obcí Valy (nabyvatel), se sídlem V Lukách 21, 353 01 Valy, IČO 00572781, o převodu movitých a nemovitých věcí: víceúčelové hřiště - 022 v hodnotě 1.520.128,58 Kč (zůstatková cena 1.352.759,38 Kč), studie - 021 v hodnotě 12.500,- Kč (zůstatková cena 11.125,- Kč), stavební a technický dozor - 021 v hodnotě 20.025,50 Kč (zůstatková cena 17.822,70 Kč); v celkové částce ve výši 1.552.654,08 Kč (zůstatková cena 1.381.707,08 Kč). O bezúplatném převodu a uzavření této smlouvy rozhodla valná hromada dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko dne 07.04.2021 usnesením č. 7/4/2021.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle sdělení zástupce územního celku nebyla v kontrolovaném období zadána dobrovolným svazkem obcí žádná veřejná zakázka.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>V kontrolovaném období se jednání Valné hromady konala ve dnech 07.04.2021, 14.06.2021 a 09.12.2021.</p> <p>V kontrolovaném období se jednání Výkonné rady konalo způsobem per-rollam v termínu od 17.02.2021 do 26.02.2021 a dále standardním způsobem, kdy byli členové Výkonné rady</p>

přítomni osobně při jednání, a to ve dnech 07.04.2021, 14.06.2021, 13.09.2021 a 09.12.2021.

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko 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 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 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko za rok 2021:

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 2021 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 02.09.2021. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 02.09.2021 za období od 01.01.2021 do 30.06.2021, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Drahoslava Ježková, kontrolor Bc. Lenka Najvarová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko za rok 2021, které se uskutečnilo dne 19.04.2022. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Drahoslava Ježková, kontrolor Bc. Lucie Kavková a Bc. Lenka Najvarová deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko za rok 2021:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

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 31.12.2021 (§ 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	4,65 %
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

Č. j.: KK/229/KN/22-3

jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravující rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).


Karlovy Vary dne 29.04.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Drahoslava Ježková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(9) odbor interního auditu a kontroly


Bc. Lucie Kavková
kontrolor


Bc. Lenka Najvarová
kontrolor

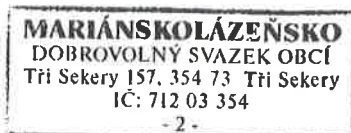
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy 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 11 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela



Dagmar Strnadová

Dagmar Strnadová,
předsedkyně výkonné rady svazku

Dne: 11. 5. 2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mariánskolázeňsko	Dagmar Strnadová
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 interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

