

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 Mariánskolázeňsko**

IČO: 71203354

za rok 2023**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 26.10.2023 (*dílčí přezkoumání*)
- 07.05.2024 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 23.03.2023 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 28.06.2023 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 uskutečnění 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 ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/250/P dne 27.06.2023 vydaného vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

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:

Naděžda Klíčová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Dana Matoušková

- kontrolor:

Ing. Drahoslava Ježková

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 07.05.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko (dále i "svazek obcí") bylo ověřeno, že návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 24.02.2023 a v době výkonu dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn, tj. byl zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání Valné hromady dne 13.03.2023.

	Na úředních deskách všech 11 členských obcí byl návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2023 zveřejněn od 24.02.2023 a zároveň byl zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání Valné hromady dne 13.03.2023. Zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2023 na internetových stránkách svazku obcí a na úředních deskách všech 11 členských obcí trvalo až do zveřejnění schváleného rozpočtu svazku obcí na rok 2023 na internetových stránkách svazku obcí dne 13.03.2023. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 byla schválena usnesením Valné hromady dne 14.12.2022 pod bodem č. 6). Schválená pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 byla zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí dne 28.12.2022 a v době delšího přezkoumání hospodaření svazku obcí byla stále zveřejněna. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo jejich zveřejnění předmětem kontroly. Svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Velká Hleďsebe (místo výkonu přezkoumání hospodaření svazku obcí) zveřejnění schválených pravidel rozpočtového provizoria na rok 2023 s uvedením, kde jsou pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. U ostatních členských obcí nebylo zveřejnění této informace předmětem kontroly.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období byla svazkem obcí provedena 4 rozpočtová opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2023 schválené Výkonnou radou dne 21.04.2023 pod bodem č. 2), na internetových stránkách svazku obcí zveřejněné ode dne 25.04.2023; - rozpočtové opatření č. 2/2023 schválené Výkonnou radou dne 22.06.2023 pod bodem č. 2), na internetových stránkách svazku obcí zveřejněné ode dne 26.06.2023; - rozpočtové opatření č. 3/2023 schválené Výkonnou radou dne 18.12.2023 pod bodem č. 6), na internetových stránkách svazku obcí zveřejněné ode dne 20.12.2023; - rozpočtové opatření č. 4/2023 schválené předsedkyní Výkonné rady dne 31.12.2023 na základě pověření Valné hromady v usnesení ze dne 18.12.2023 v bodě č. 3, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněné ode dne 26.01.2024. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí do 30 dnů ode dne jejich schválení a v době konečného přezkoumání byla stále zveřejněna. Svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Velká Hleďsebe (místo výkonu přezkoumání hospodaření svazku obcí) 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 2023 byl usnesením Valné hromady dne 13.03.2023 pod bodem č. 3) schválen schodkový rozpočet s příjmy ve výši 2.431.331,- Kč a výdaji ve výši 3.986.623,- Kč, schodek ve výši 1.555.292,- 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 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 13.03.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Velká Hleďsebe (místo výkonu přezkoumání hospodaření svazku obcí) zveřejnění schváleného rozpočtu 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.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2021 až 2024 schválený usnesením Valné hromady dne 11.12.2019 pod bodem č. 4) obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 18.12.2019 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. 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. 2) Střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2025 až 2026 schválený usnesením Valné hromady dne 18.12.2019 pod bodem č. 4) obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Na internetových stránkách svazku obcí byl zveřejněn dne 20.12.2023 a v době konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2025 až 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 15.11.2023 doposud, tj. byl zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání Valné hromady dne 18.12.2023. Na úředních deskách všech 11 členských obcí byl návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2025 až 2026 zveřejněn od 20.11.2023 a zároveň byl zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání Valné hromady dne 18.12.2023. Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2025 až 2026 na internetových stránkách svazku obcí a na úředních deskách všech 11 členských obcí trvalo až do zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2025 až 2026 na internetových stránkách svazku obcí dne 20.12.2023. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí bylo ověřeno, že svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Velká Hleďsebe (místo výkonu přezkoumání hospodaření svazku obcí) zveřejnění schválených střednědobých výhledů rozpočtů s uvedením, kde jsou schválené střednědobé výhledy rozpočtů zveřejněny v elektronické podobě a kde

	je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. U ostatních členských obcí nebylo zveřejnění této informace předmětem kontroly.
Závěrečný účet	1) Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 29.05.2023 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn, tj. byl zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání Valné hromady dne 22.06.2023. Na úředních deskách všech 11 členských obcí byl Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2022 zveřejněn v rozsahu zveřejnění od 29.05.2023 do 06.06.2023 a zároveň byl zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání Valné hromady dne 22.06.2023. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2022 na internetových stránkách svazku obcí a na úředních deskách všech 11 členských obcí trvalo až do zveřejnění schváleného závěrečného účtu svazku obcí za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2022 na internetových stránkách svazku obcí dne 26.06.2023. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. 2) Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 byl projednán a schválen usnesením Valné hromady svazku obcí dne 22.06.2023 pod bodem č. 3c) včetně vyjádření souhlasu s celoročním hospodařením svazku obcí s výhradou na základě, které bylo přijato nápravné opatření k chybě a nedostatku uvedené ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022. Schválený závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 26.06.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Velká Hleďsebe (místo výkonu přezkoumání hospodaření svazku obcí) 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. 3) Účetní závěrka svazku obcí sestavená k 31.12.2022 byla schválena usnesením Valné hromady svazku obcí dne 22.06.2023 pod bodem č. 3c).
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.09.2023 ve výši 2.700.580,81 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z 1 bankovního účtu vedeného u České národní banky k 29.09.2023, 1 bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. k 30.09.2023 a 2 bankovních účtů vedených

	u Fio banky, a.s. - účet v CZK k 28.06.2023 a účet v EUR k 30.06.2023; - k 31.12.2023 ve výši 2.131.706,12 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z 1 bankovního účtu vedeného u České národní banky k 29.12.2023 a 1 bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. a 2 bankovních účtů vedených u 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 31.12.2023 byla provedena na základě plánu inventur vydaného předsedou výkonné rady dne 12.12.2023 s platností od 18.12.2023 do 31.01.2024 a na základě Vnitřní organizační směrnice dobrovolného svazku obcí ze dne 24.10.2013 s účinností od 01.11.2013. Výkonná rada schválila dne 18.12.2023 usnesením pod bodem č. 2) složení tříčlenné inventarizační komise. Valná hromada dne 18.12.2023 pod bodem č. 1) schválila "Plán inventur na rok 2023 ze dne 12.12.2023" a vzala na vědomí složení tříčlenné inventarizační komise. Proškolení 3 členů inventarizační komise proběhlo dne 18.12.2023. Předpokládané datum zahájení a ukončení inventur stanoveno v plánu inventur v termínu od 18.12.2023 do 31.01.2024 s tím, že fyzické inventury budou ukončeny dne 31.12.2023. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2024. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 078, 022, 082, 028, 088, 231, 261, 311 a 321, 403, 901 a 902. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 103 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2023 byla evidována 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti ve výši 880,- Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 62 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2023 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 821,60 Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byl předložen pokladní kniha (deník) účetní jednotky za měsíc září 2023 a prosinec 2023. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 30.09.2023 ve výši 7.641,- 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 31.12.2023 ve výši 2.621,- 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 pod bodem č. 1) nebyl v měsíci září 2023 překročen. Pokladní doklady nebyly předmětem kontroly.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2023 a k 31.12.2023.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.09.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.052.156,51 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 85,22 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.410.409,79 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 66,39 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí k 30.09.2023 byl schodek ve finanční výši 358.253,28 Kč; - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.466.283,84 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,00 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.398.431,81 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 87,59 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí k 31.12.2023 byl schodek ve finanční výši 932.147,97 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 31.12.2023 bylo zjištěno, že svazek obcí neprovedl rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje na rozpočtovém paragrafu 3299 - Ostatní záležitosti vzdělávání ve výši 25.536,04 Kč a tím porušil ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“)
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou: - k 30.09.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 1.556.020,18 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ke stejnému datu; - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 39.310,59 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, Dozorčí rada a vedoucí manažer. Ke stanovám svazku obcí byly v průběhu období od 25.06.2009 do 12.06.2019 vyhotoveny Dodatky č. 1 až č. 10. Činnost svazku se v kontrolovaném období mimo jiné řídí verzí stanov "Stanovy dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko (úplné znění)", účinnou dnem 12.06.2019. V kontrolovaném období tvořilo svazek obcí celkem 11 územních samosprávných celků.

Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období od 01.01.2023 do 30.09.2023 byla uzavřena 1 dohoda o pracovní činnosti dne 28.02.2023, na pozici tlumočnick, administrativní tlumočnick, na dobu určitou od 01.03.2023 do 31.12.2023, na maximálně 20 hodin týdně. Při konečném přezkoumání hospodaření již nebyly dohody o pracovní činnosti předmětem kontroly.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení svazku obcí byly v kontrolovaném období od 01.01.2023 do 30.09.2023 uzavřeny 3 dohody o provedení práce. Ke kontrole předložena dohoda o provedení práce: - uzavřená dne 31.03.2023 na pracovní úkol - psychologický terapeut, který má v náplni práce psychologickou podporu ukrajinským uprchlíkům dospělým a dětem a dále spolupráci při zpětné vazbě a monitoringu aktivit. Dohoda o provedení práce je uzavřena na dobu určitou od 01.04.2023 do 31.12.2023, v rozsahu max. 300 hod.; - uzavřena dne 31.03.2023 na pracovní úkol - lektor, na lektorování a přípravu obsahů kurzů a podkladových materiálů v rámci konkrétních aktivit a aktivit implementace a spolupráce při zpětné vazbě a monitoringu aktivit. Dohoda o provedení práce je uzavřena na dobu určitou od 01.04.2023 do 31.12.2023, v rozsahu max. 300 hod. Při konečném přezkoumání hospodaření již nebyly dohody o provedení práce 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.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o opatřeních přijatých k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko za rok 2022 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje dodána dne 26.06.2023, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu svazku obcí Mariánskolázeňsko za rok 2022 Valnou hromadou dne 22.06.2023. Pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření svazek obcí v písemné informaci uvedl lhůtu do 31.01.2024.
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	V kontrolovaném období se jednání Valné hromady svazku obcí konalo ve dnech 13.03.2023, 21.04.2023, 22.06.2023 a 18.12.2023. V kontrolovaném období se jednání Výkonné rady svazku obcí konalo ve dnech 13.03.2023, 21.04.2023, 22.06.2023, 13.09.2023 a 18.12.2023. Dne 22.06.2023 se konalo jednání Valné hromady, na které mj. proběhlo: - odvolání jednoho člena Výkonné rady; - volba jednoho člena Výkonné rady.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Kontrolou bylo zjištěno, že svazek obcí nezaslal Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou zprávu o plnění přijatých opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko za rok 2022 do dne 31.01.2024, tj. do lhůty, kterou si svazek obcí pro zaslání této zprávy sám stanovil, a tím porušil ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2000 Sb. Do doby výkonu konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2023 dne 07.05.2004 nebyla tato zpráva krajskému úřadu zaslána vůbec.
---	---

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 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 méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

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. **(napraveno)**

- § 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. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko za rok 2023:

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

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

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

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

- Dobrovolný svazek obcí Mariánskolázeňsko neprovedl rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje na rozpočtovém paragrafu 3299 - Ostatní záležitosti vzdělávání ve výši 25.536,04 Kč.

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

§ 13 odst. 2 - Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření.

- Dobrovolný svazek obcí Mariánskolázeňsko Krajskému úřadu Karlovarského kraje nezaslal do 31.01.2024 písemnou zprávu o plnění přijatých opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Mariánskolázeňsko za rok 2022, tj. nezaslal jí vůbec.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko za rok 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 26.10.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 26.10.2023 za období od 01.01.2023 do 30.09.2023, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková a kontrolor Naděžda Klíčová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko za rok 2023, které se uskutečnilo dne 07.05.2024. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková a kontrolor Ing. Drahoslava Ježková 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 2023:

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
- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
- c4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
- Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření.

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 31.12.2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,52 %
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 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.).

Velká Hleďsebe dne 07.05.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**

(3) odbor kontroly

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Drahoslava Ježková
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 nezavazuje 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: 07.05.2024

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 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.