

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 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.12.2024 (dílčí přezkoumání)
- 13.02.2025 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 17.04.2024 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 25.06.2024 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 uskutečněního přezkoumání: **Obecní úřad Velká Hleďsebe**
Plzeňská 32
354 71 Velká Hleďsebe

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 osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2024/238/P dne 24.06.2024 včetně dodatku č. 1 ze dne 06.12.2024 a dodatku č. 2 ze dne 12.12.2024 vydaného vedoucím odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Dagmar Klemáková

- kontrolor:

Ing. Bc. Eva Urbanová

Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Dagmar Klemáková

- kontrolor:

Bc. Nikola Jančarová

Ing. Bc. Eva Urbanová

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 13.02.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu "Dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko" (dále i "svazek obcí") na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí v termínu od 22.02.2024 do 30.04.2024. Zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2024 na úředních deskách členských obcí bylo prověřeno u členské obce (města): - Drmoul od 22.02.2024 do 30.04.2024, - Mariánské Lázně od 23.02.2024 do 30.04.2024.

Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2024 byla schválena usnesením Valné hromady dne 18.12.2023 pod bodem č. 5). Schválená pravidla rozpočtového provizoria na rok 2024 byla zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí dne 20.12.2023 a v době dílčího 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 2024 s uvedením, kde jsou pravidla rozpočtového provizoria na rok 2024 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 bylo svazkem obcí provedeno jedno rozpočtové opatření: - č. 1/2024 schválené Výkonnou radou dne 13.06.2024 usnesením č. 1) na základě pověření Valnou hromadou dne 13.06.2024 usnesením pod bodem č. 1/2024, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněné dne 19.06.2024, - č. 2/2024 schválené předsedou Výkonné rady dne 31.12.2024 na základě pověření Valné hromady ze dne 11.12.2024 usnesením pod bodem č. 3, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněné dne 22.01.2025. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách svazku obcí zveřejněna do 30 dnů od jejich schválení a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byla stále zveřejněna. Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Velká Hleďsebe (místo výkonu dílčího přezkoumání hospodaření) zveřejnění schválených rozpočtových opatření s uvedením, kde jsou schválená 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. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo zveřejnění této informace na úřední desce členské obce Velká Hleďsebe předmětem kontroly.
Schválený rozpočet	Pro rok 2024 byl Valnou hromadou dne 13.03.2024 usnesením pod bodem č. 1) schválen schodkový rozpočet s příjmy ve výši 1.408.365,- Kč a výdaji ve výši 3.539.365,- Kč s tím, schodek ve výši 2.131.000,- Kč bude hrazen finančními prostředky na bankovním účtu svazku obcí. 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 14.03.2024 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Při dílčím přezkoumání hospodaření svazku obcí bylo ověřeno, že svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Velká Hleďsebe (místo výkonu dílčího přezkoumání hospodaření) zveřejnění schváleného rozpočtu s uvedením, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. U ostatních členských obcí nebylo zveřejnění této informace předmětem kontroly. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo zveřejnění této informace na úřední desce členské obce Velká Hleďsebe předmětem kontroly.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2021 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 18.12.2019 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. 2) Schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2025 až 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 20.12.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Uvedené střednědobé výhledy rozpočtu svazku obcí byly předmětem při přezkoumání hospodaření svazku obcí za předcházející kontrolní období. Při dílčím 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. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo zveřejnění této informace na úřední desce členské obce Velká Hleďsebe předmětem kontroly.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí v termínu od 16.05.2024 do 31.07.2024. Zveřejnění návrhu závěrečného svazku obcí na rok 2023 na úředních deskách členských obcí bylo prověřeno u členské obce (města): - Drmoul od 17.05.2024 do 14.06.2024, - Mariánské Lázně od 16.05.2024 do 31.07.2024.

	Závěrečný účet svazku obcí za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2023 byl projednán a schválen Valnou hromadou svazku obcí dne 13.06.2024 usnesením pod bodem č. 2 písm. d) a současně byl vyjádřen souhlas s celoročním hospodařením svazku obcí s výhradou na základě, které níž byla přijata nápravná opatření k chybám a nedostatkům uvedeným ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2023. Schválený závěrečný účet svazku obcí za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 19.6.2024 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při dílčím přezkoumání hospodaření svazku obcí bylo ověřeno, že svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Velká Hleďsebe (místo výkonu dílčího přezkoumání hospodaření) zveřejnění schváleného závěrečného účtu s uvedením, kde je schválený závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. U ostatních členských obcí nebylo zveřejnění této informace předmětem kontroly. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo zveřejnění této informace na úřední desce členské obce Velká Hleďsebe předmětem kontroly. Účetní závěrka svazku obcí sestavená k 31.12.2023 byla schválena Valnou hromadou svazku obcí dne 13.06.2024 usnesením pod bodem č. 2 písm. c).
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.09.2024 ve výši 2.884.912,23 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (1 účet), České národní banky (1 účet) ke stejnému datu a výpisů z bankovních účtů Fio banky, a.s. (účet v CZK a EUR) ke dni 30.06.2024 (poslední doložený výpis - účty jsou bez obrátu). - k 31.12.2024 ve výši 3.977.623,74 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (1 účet), České národní banky (1 účet) a výpisů z bankovních účtů Fio banky, a.s. (účet v CZK a EUR) ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	K 31.12.2024 nebyly svazkem obcí evidovány žádné pohledávky.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků dobrovolného svazku obcí k 31.12.2024 byla provedena na základě Plánu inventur vydaného předsedou výkonné rady dne 13.12.2024 s platností od 16.12.2024 do 31.01.2025 a na základě Vnitřní organizační směrnice dobrovolného svazku obcí ze dne 24.10.2013 s účinností od 01.11.2013. Výkonná rada schválila dne 11.12.2024 usnesením pod bodem č. 2) složení tříčlenné inventarizační komise. Valná hromada vzala na vědomí dne 11.12.2024 usnesením pod bodem č. 2) složení tříčlenné inventarizační komise

	a schválila Plán inventur na rok 2024. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 16.12.2024. Předpokládané datum zahájení a ukončení inventur stanoveno v plánu inventur v termínu od 16.12.2024 do 31.01.2025 s tím, že fyzické inventury budou ukončeny dne 31.12.2024. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2025. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 078, 231, 261, 311, 321, 374, 403 a 901.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 124 dodavatelských faktur, které byly všechny k 31.12.2024 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 52 odběratelských faktur, které byly všechny k 31.12.2024 uhrazeny. Rozvahový účet 311 - odběratelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září 2024 a prosinec 2024. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 30.09.2024 ve výši 7.074,- 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 31.12.2024 ve výši 1.913,- 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 2024 a prosinec 2024 překročen.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.09.2024 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.249.590,60 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 96,33 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.499.005,49 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 68,14 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí k 30.09.2024 byl přebytek ve finanční výši 750.585,11 Kč, - k 31.12.2024 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6.531.115,37 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.685.905,75 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 91,25 %). Výsledkem rozpočtového

	hospodaření svazku obcí k 31.12.2024 byl přebytek ve finanční výši 1.845.209,62 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou: - k 30.09.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 2.158.005,49 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ke stejnému datu, - k 31.12.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 683.821,58 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. Při dílčím i konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2024 nebyly předloženy žádné novější dokumenty svazku obcí.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V kontrolovaném období roku 2024 nebyla svazkem obcí poskytnuta účelová dotace.
Smlouvy nájemní	Předložena Nájemní smlouva, uzavřená dne 27.03.2024 mezi Obcí Tři Sekery a Dobrovolným svazkem obcí Mariánskolázeňsko, za účelem pronájmu kanceláří. V této nájemní smlouvě je svazek obcí nájemcem, náležitosti smlouvy nebyly předmětem kontroly.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V kontrolovaném období roku 2024 nebyla svazkem obcí uzavřena smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období roku 2024 nebyla svazkem obcí uzavřena smlouva o úvěru.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období roku 2024 nebyla svazkem obcí zadána ani realizována 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 svazku obcí Mariánskolázeňsko za rok 2023 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje dodána dne 25.06.2024, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu svazku obcí Mariánskolázeňsko za rok 2023 Valnou hromadou svazku obcí dne 13.06.2024. Pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatřeních si svazek obcí v písemné informaci uvedl lhůtu do 31.01.2025. Kontrolou bylo zjištěno, že svazek obcí nepřijal opatření v plném rozsahu ke všem chybám a nedostatkům uvedeným ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Mariánskolázeňsko rok 2023 v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. tj. nepřijal opatření k následující chybě a nedostatku: - Svazek obcí 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). Opatření v plném rozsahu k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření je povinen svazek obcí přijmout v souladu s ustanovením § 43 zákona č. 128/2000 Sb.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	V kontrolovaném období se jednání Valné hromady svazku obcí konalo ve dnech 13.03.2024, 13.06.2024 a 11.12.2024. V kontrolovaném období se jednání Výkonné rady svazku obcí konalo ve dnech 13.03.2024, 13.06.2024, 12.09.2024 a 11.12.2024. Ke kontrole předloženy zápisy z jednání Valné hromady a Výkonné rady ze dne 11.12.2024. Orgány svazku se mimo jiné zabývaly plánem inventur za rok 2024, střednědobým výhledem rozpočtu na rok 2025 - 2028, rozpočtovým provizoriem na rok 2025 nebo žádostmi o dotace v roce 2025.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Svazek obcí zaslal Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou zprávu o plnění přijatých opatření dne 17.12.2024, tj. ve lhůtě, kterou si svazek obcí pro zaslání této zprávy sám stanovil.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období neměl svazek obcí zřízen peněžní fond.

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

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

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. **(napraveno)**

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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

- Dobrovolný svazek obcí Mariánskolázeňsko nepřijal opatření ke všem chybám a nedostatkům uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Mariánskolázeňsko za rok 2023, tj. nepřijal opatření k následující chybě a nedostatku:
„Svazek obcí 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.“ **(nenapraveno)**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko za rok 2024:

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 2024 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 17.12.2024. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 12.12.2024 za období od 01.01.2024 do 30.09.2024, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Ing. Bc. Eva Urbanová a Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko za rok 2024, které se uskutečnilo dne 13.02.2025. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Bc. Nikola Jančarová a Ing. Bc. Eva Urbanová 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 Mariánskolázeňsko za rok 2024:

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

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

- Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

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 31.12.2024 (§ 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 | 4,79 % |
| 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 13.02.2025

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Bc. Dagmar Klémáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(6) odbor kontroly

Bc. Nikola Jančarová
kontrolor

Ing. Bc. Eva Urbanová
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:

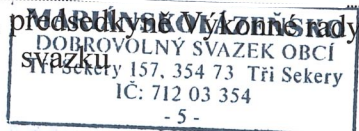
- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku 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 Mariánskolázeňsko o počtu 13 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela :

Eva Procházková,



Dne:

13.10.2025

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mariánskolázeňsko	Eva Procházková
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková

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.



KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(6) odbor kontroly