Č.j.: KK/1868/FI/20-8

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR FINANČNÍ

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 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.07.2020 *(dílčí přezkoumání)*
- 02.02.2021 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 20.05.2020 v souladu s ustanovením § 53 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, 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 30.06.2020 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 dílčího přezkoumání: **Obecní úřad Velká Hleďsebe**
Dobrovolný svazek obcí
Mariánskolázeňsko
Plzeňská 32
354 71 Velká Hleďsebe

Místo uskutečněného konečného přezkoumání: **Krajský úřad Karlovarského kraje**
Závodní 353/88
360 06 Karlovy Vary

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 finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem **2020/194/P** dne 03.07.2020 vč. dodatku č. 1 ze dne 20.01.2021.

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Zástupci územního celku:

- Dagmar Strnadová - předsedkyně výkonné rady dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko
- Blanka Prášková - účetní dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

  Ing. Marcela Frischová

- kontrolor:

  Bc. Lenka Najvarová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

  Ing. Drahoslava Ježková

- kontrolor:

  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 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 doložení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 04.02.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

I. 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 "dobrovolný svazek obcí") na rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí v době od 11.02.2020 doposud a na úředních deskách vybraných členských obcí Tři Sekery od 11.02.2020 doposud, Dolní Žandov od 11.02.2020 doposud a u obce Velká Hleďsebe byl zveřejněn od 12.02.2020 do 22.05.2020.

Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2020 byla schválena usnesením valné hromady dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko (dále jen „Valná hromada“) dne 11.12.2019 v bodě č. 5). Schválená pravidla rozpočtového provizoria jsou zveřejněna na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 18.12.2019 doposud. Při dílčí přezkoumání bylo zjištěno, že dobrovolný svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Velká Hleďsebe (místo výkonu dílčího přezkoumání) zveřejnění schválených pravidel rozpočtového provizoria na rok 2020 s uvedením, kde jsou pravidla rozpočtového provizoria na rok 2020 zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. U ostatních členských obcí nebylo možné zveřejnění této informace zkontrolovat.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období byla dobrovolným svazkem obcí provedena 4 rozpočtová opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2020 schválené výkonnou radou dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko (dále jen „Výkonná rada“) dne 03.03.2020, na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí zveřejněné ode dne 16.03.2020 doposud; - rozpočtové opatření č. 2/2020 schválené Výkonnou radou dne 10.06.2020, na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí zveřejněné ode dne 16.06.2020 doposud; - rozpočtové opatření č. 3/2020 schválené Výkonnou radou dne 09.09.2020, na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí zveřejněné ode dne 09.09.2020 doposud; - rozpočtové opatření č. 4/2020 schválené předsedkyní Výkonné rady dne 31.12.2020 na základě usnesení Valné hromady, která dne 08.12.2020 v bodě č. 4) pověřila předsedkyni Výkonné rady paní D. Strnadovou ke schválení případného rozpočtového opatření do 31.12.2020. Toto rozpočtové opatření je zveřejněné na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí ode dne 17.01.2021 doposud. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí do 30 dnů ode dne jejich schválení. Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že dobrovolný svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Velká Hleďsebe (místo výkonu dílčího 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 možné zveřejnění této informace zkontrolovat. Při konečném přezkoumání hospodaření nebylo možné prověřit, zda dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde jsou rozpočtová opatření

	zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby, neboť konečné přezkoumání bylo vykonáno v místě krajského úřadu.
Schválený rozpočet	Pro rok 2020 byl usnesením Valné hromady schválen dne 03.03.2020 v bodě č. 1) přebytkový rozpočet s příjmy ve výši 5.843.568,- Kč, výdaji ve výši 4.649.050,- Kč a s finančním přebytkem ve výši 1.194.518,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet dobrovolného svazku obcí na rok 2020 je zveřejněn internetových stránkách dobrovolného svazku obcí ode dne 03.03.2020 doposud. Dobrovolný svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Velká Hleďsebe (místo výkonu dílčího přezkoumání) zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2020 s uvedením, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. U ostatních členských obcí nebylo možné zveřejnění této informace zkontrolovat.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu 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. Schválený střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 18.12.2019 doposud. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu dobrovolného svazku obcí je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 22.11.2019 doposud a na úředních deskách vybraných členských obcí Tři Sekery od 22.11.2019 doposud, Dolní Žandov od 25.11.2019 doposud a Velká Hleďsebe od 22.11.2019 doposud. 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 možné zveřejnění této informace zkontrolovat.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce vybraných členských obcí Dolní Žandov od 25.05.2020 do 16.06.2020, Tři Sekery od 22.05.2020 doposud, Velká Hleďsebe od 22.05.2020 do 17.06.2020 a v úplném znění na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí v termínu od 22.05.2020 doposud. Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2019 byl projednán a schválen usnesením

	Valné hromady dne 10.06.2020 v bodě č. 2) včetně vyjádření souhlasu s celoročním hospodařením dobrovolného svazku obcí bez výhrad. Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 16.06.2019 doposud. 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 možné zveřejnění této informace zkontrolovat. Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko, sestavená k 31.12.2019 byla schválena usnesením Valné hromady dne 10.06.2020 v bodě č. 1).
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.06.2020 ve výši 2.172.532,93 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., ke stejnému datu; - k 31.12.2020 ve výši 2.251.131,66 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., ke stejnému datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 provedena na základě plánu inventur schváleného Výkonnou radou dne 08.12.2020 s účinností od 14.12.2020 do 31.01.2021 a na základě vnitřní směrnice dobrovolného svazku obcí ze dne 24.10.2013 s účinností od 01.11.2013. Výkonná rada schválila dne 08.12.2020 složení jedné tříčlenné inventarizační komise. Členové komise byli proškoleni k provedení inventarizace dne 14.12.2020, předpokládané datum zahájení a ukončení inventur stanoveno v termínu od 14.12.2020 do 31.01.2021. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2021. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 019, 022, 231, 261, 311, 321, 331, 336, 337 a 342. Inventarizační rozdíly ze strany účetní jednotky nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 136 dodavatelských faktur. K 31.12.2020 byly evidovány 2 neuhrazené faktury v celkové výši 2.805,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 60 odběratelských

	faktur. K 31.12.2020 byly evidovány 2 neuhrazené faktury v celkové výši 1.145,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.
Pokladní doklad	Za období od 01.01.2020 do 30.06.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 55 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2020 od č. 20-701-00043 do č. 20-701-00055 včetně jejich zaúčtování. Za období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 126 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Při konečném přezkoumání nebyly příjmové a výdajové pokladní doklady předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc červen a prosinec 2020. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 30.06.2020 v objemu 2.899,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem řádku 6040 – Pokladna ve finančním výkazu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu; - k 31.12.2020 v objemu 3.235,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém 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 měsících červen a prosinec 2020 překročen.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz přílohy rozvahy účetní jednotky sestavený k 31.12.2020.
Rozvaha	Předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestavený účtový rozvrh platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.06.2020 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.442.953,60 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 72,63 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.374.204,10 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 47,49 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí k 30.06.2020 byl přebytek ve finanční výši 2.068.749,50 Kč; - k 31.12.2020 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6.406.543,97 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100 %)

	a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.258.859,74 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 86,26 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí k 31.12.2020 byl přebytek ve finanční výši 2.147.684,23 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.06.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.101.581,61 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ke stejnému datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.181.992,76 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ke stejnému datu.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Dobrovolný 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 dobrovolného svazku obcí byly v průběhu období od 25.06.2009 do 12.06.2019 vyhotoveny Dodatek č. 1 až Dodatek č. 10. V kontrolovaném období tvoří dobrovolný svazek obcí celkem 11 územních samosprávných celků.
Darovací smlouvy	Za kontrolované období nebyla předložena uzavřená darovací smlouva.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Za kontrolované období nebyla předložena uzavřená smlouva k účelové dotaci.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Za kontrolované období nebyla předložena dokumentace k veřejné zakázce.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	V kontrolovaném období se jednání Valné hromady konala dne 03.03.2020, 10.06.2020, 09.09.2020 a 08.12.2020. Na svých jednáních se Valná hromada zabývala mimo jiné rozpočtem dobrovolného svazku obcí na rok 2020; účetní závěrkou, výroční zprávou a závěrečným účtem dobrovolného svazku obcí za rok 2019; účetní závěrkou a výroční zprávou neziskové organizace Mariánskolázeňská, o.p.s. (založené dobrovolným svazkem obcí) za rok 2019; schválením podání

	žádosti o grant na provozování informačních středisek EUROPE DIREKT v období 2021-2025 v České republice; odvoláním stávajícího člena Výkonné rady a volbou nového člena Výkonné rady; pověřením předsedkyně Výkonné rady paní D. Strnadové ke schválení případného rozpočtového opatření, které bude provedeno do 31.12.2020; schválením rozpočtového provizoria na rok 2021 a schválením členských příspěvků na rok 2021. V kontrolovaném období se jednání Výkonné rady konala dne 03.03.2020, 10.06.2020, 09.09.2020 a 08.12.2020. Na svých jednání se Výkonná rada zabývala mimo jiné rozpočtem dobrovolného svazku obcí na rok 2020; členskými příspěvky na rok 2020; účetní závěrkou, výroční zprávou a závěrečným účtem dobrovolného svazku obcí za rok 2019; rozpočtovými opatřeními; informacemi o realizovaných projektech dobrovolným svazkem obcí; podáním nových žádostí o dotace; schválením plánu inventur na rok 2020 a schválením složení ústřední inventarizační komise pro rok 2020.

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 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 chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko za rok 2020:

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 2020 (dále i „zápis"), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 24.08.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 21.07.2020 za období od 01.01.2020 do 30.06.2020, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Marcela Frischová a kontrolor Bc. Lenka Najvarová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko za rok 2020, které se uskutečnilo dne 02.02.2021. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Drahoslava Ježková a kontrolor 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 2020:

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 31.12.2020 (§ 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	**4,16 %**
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.).

Karlovy Vary dne 08.02.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Ing. Drahoslava Ježková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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. l 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

Dne:

.....

Dagmar Strnadová,
předsedkyně Výkonné rady

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 finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.