

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 Svazek obcí Doupovské hory

IČO: 71203524

za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.10.2022 *(dílčí přezkoumání)*
- 30.03.2023 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 10.03.2022 v souladu s ustanovením § 53 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 29.06.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění přezkoumání:

Městský úřad Žlutice

Svazek obcí Doupovské hory

Velké náměstí 144

364 52 Žlutice

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2022/220/P dne 23.06.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Zástupci územního celku:

- Petr Kvasnička - předseda svazku obcí
- Helena Brichtová - účetní svazku obcí
- Rostislav Pilný - manažer svazku obcí

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Bc. Lucie Kavková
Naděžda Klíčová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Naděžda Klíčová

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 30.03.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Doupovské hory byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí v době od 10.11.2021 do 14.12.2021 a na úředních deskách ke kontrole vybraných členských obcí: - Žlutice, Pšov, Andělská Hora, Chyše - od 10.11.2021 do 14.12.2021,

	<p>- Valeč od 10.11.2021 do 15.12.2021.</p> <p>Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2022 byl u vybraných obcí zveřejněn až do schválení rozpočtu svazku obcí.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>S ohledem na termín schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2022 před 1. lednem rozpočtového roku nevznikla svazku obcí povinnost pravidla rozpočtového provizoria stanovit.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období roku 2022 bylo účetní jednotkou provedeno 8 rozpočtových opatření, z nichž bylo výběrovým způsobem zkontrolováno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2022 schválené předsedou svazku obcí dne 28.02.2022, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněné od 28.02.2022. Rozpočtové opatření č. 1/2022 vzala na vědomí valná hromada svazku obcí dne 10.05.2022 usnesením č. VH SODH/2022/27/4, - č. 3/2022 schválené valnou hromadou svazku obcí dne 10.05.2022 usnesením č. VH SODH/2022/27/5 a na internetových stránkách svazku obcí zveřejněné od 11.05.2022, - č. 6/2022 schválené předsedou svazku obcí dne 31.07.2022, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno od 31.07.2022. Rozpočtové opatření č. 6/2022 vzala na vědomí valná hromada svazku obcí dne 13.09.2022 usnesením č. VH SODH/2022/29/5, - č. 8/2022 schválené valnou hromadou svazku obcí dne 13.12.2022 usnesením č. VH SODH/2022/1/5, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno od 13.12.2022. <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna i v době konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí.</p> <p>Valná hromada svazku obcí dne 08.01.2019 usnesením č. VH SODH/2019/3/7 pověřila k provádění rozpočtových opatření předsedu svazku obcí na straně příjmů neomezeně a na straně výdajů do výše 50.000,- Kč. Rozpočtová opatření ve vyšších částkách může předseda svazku obcí provádět jen v případech zapojení účelově přidělených finančních prostředků z jiných rozpočtů (dotace a příspěvky) a jejich užití na vymezený účel. Schválené rozpočtové opatření předsedou svazku obcí musí být předloženo valné hromadě svazku obcí na nejbližším jednání.</p> <p>Valná hromada svazku obcí dne 13.12.2022 usnesením č. VH SODH/2022/1/6 pověřila k provádění rozpočtových opatření předsedu svazku obcí a místopředsedkyni svazku obcí na straně příjmů neomezeně a na straně výdajů do výše 50.000,- Kč. Rozpočtová opatření ve vyšších částkách může předseda svazku obcí a místopředsedkyně svazku obcí</p>

	<p>provádět jen v případech zapojení účelově přidělených finančních prostředků z jiných rozpočtů (dotace a příspěvky) a jejich užití na vymezený účel. Schválené rozpočtové opatření předsedou svazku obcí a místopředsedkyní svazku obcí musí být předloženo valné hromadě svazku obcí na nejbližším jednání.</p> <p>Svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce - městského úřadu Žlutice - zveřejnění rozpočtových opatření svazku obcí s uvedením, kde byla zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Vyvěšení oznámení na úředních deskách ostatních členských obcí svazku obcí nebylo předmětem kontroly.</p>
<p>Schválený rozpočet</p>	<p>Na rok 2022 byl valnou hromadou svazku obcí dne 14.12.2021 usnesením č. 4a schválen vyrovnaný rozpočet s příjmy a výdaji ve výši 1.233.984,73 Kč. Schválený rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, a to na straně příjmů v položkách a paragrafech (jeden §), na straně výdajů v paragrafech.</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2022 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 14.12.2021 doposud.</p> <p>Svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce - městského úřadu Žlutice - zveřejnění rozpočtu svazku obcí s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Vyvěšení oznámení na úředních deskách ostatních členských obcí svazku obcí nebylo předmětem kontroly.</p>
<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>1) Střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2023 - 2024 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 14.12.2021 usnesením č. VH SODH/2021/24/4b. Schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2023 - 2024 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 14.12.2021 doposud. Uvedený střednědobý výhled rozpočtu byl předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2021.</p> <p>Svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce - městského úřadu Žlutice - zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Vyvěšení oznámení na úředních deskách ostatních členských obcí svazku obcí nebylo předmětem kontroly.</p> <p>2) Střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2024 - 2025 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 08.11.2022 usnesením č. VH SODH/2022/31/5b. Schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2024 - 2025 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 08.11.2022 doposud. Návrh střednědobého výhledu</p>

	<p>rozpočtu na období let 2024 - 2025 je zveřejněn na internetových stránkách obcí od 21.10.2022 doposud a na úředních deskách ke kontrole vybraných členských obcí byl zveřejněn takto:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Chyše od 24.10.2022 do 08.11.2022, - Valeč od 21.10.2022 do 09.11.2022, - Vrbice od 21.10.2022 do 08.11.2022, - Čichalov od 24.10.2022 do 09.11.2022. <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2024 - 2025 byl u vybraných obcí zveřejněn až do zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2024 - 2025.</p> <p>Svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce - městského úřadu Žlutice - zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Vyvěšení oznámení na úředních deskách ostatních členských obcí svazku obcí nebylo předmětem kontroly.</p>
<p>Závěrečný účet</p>	<p>Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí v termínu od 27.04.2022 do 14.06.2022 a na úředních deskách ke kontrole vybraných členských obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vrbice, Valeč, Andělská Hora, Chyše a Štědrá od 27.04.2022 do 15.06.2022. <p>Závěrečný účet svazku obcí za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 projednala valná hromada svazku obcí dne 14.06.2022 usnesením č. VH SODH/2022/28/3 a vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet svazku obcí za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 14.06.2022 doposud.</p> <p>Svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce - městského úřadu Žlutice - zveřejnění závěrečného účtu s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Vyvěšení oznámení na úředních deskách ostatních členských obcí svazku obcí nebylo předmětem kontroly.</p> <p>Účetní závěrka svazku obcí sestavená k 31.12.2021 byla schválena valnou hromadou dne 14.06.2022 usnesením č. VH SODH/2022/28/4.</p>

Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví svazku obcí: - k 30.09.2022 ve výši 527.636,36 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a. s., a u České národní banky ke stejnému datu. - k 31.12.2022 ve výši 360.211,87 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a. s., ke stejnému datu a u České národní banky k 30.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků svazku obcí k 31.12.2022 byla provedena na základě plánu inventur vydaného předsedou svazku obcí dne 13.12.2022, Vnitřní směrnice Inventarizace majetku vydané předsedou svazku obcí dne 24.04.2018 a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů. Jmenována byla valnou hromadou svazku obcí dne 13.12.2022 usnesením č. VH SODH/2022/1/7 tříčlenná inventarizační komise. Provedení fyzických inventur stanoveno na den 31.12.2022 a dokladových inventur od 02.01.2023 do 20.01.2023. Inventarizační zpráva vyhotovena dne 04.01.2023. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 078, 028, 088, 231, 311, 321, 331, 336, 337, 342 a 419. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy došlých faktur zapsáno 26 faktur, které byly k 31.12.2022 uhrazeny. K 31.12.2022 vykazoval rozvahový účet 321 – Dodavatelé nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno 34 faktur, které byly k 31.12.2022 uhrazeny. K 31.12.2022 rozvahový účet 311 - Odběratelé a rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval nulový zůstatek.
Pokladní kniha (deník)	Účetní jednotka neprovádí hotovostní platební operace, pokladní kniha není vedena.
Příloha rozvahy	Předložen finanční výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Rozvaha	Předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, sestaveného: - k 30.09.2022 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.513.568,68 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 100 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.880.059,75 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 94,52 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí

	<p>k 30.09.2022 byl schodek ve výši 1.366.491,07 Kč.</p> <p>- k 31.12.2022 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.664.068,68 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 105,99 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.197.984,24 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 99,36 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí k 31.12.2022 byl schodek ve výši 1.533.915,56 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky sestavený:</p> <p>- k 30.09.2022 vykazoval zisk z hlavní činnosti ve výši 165.956,24 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu,</p> <p>- k 31.12.2022 vykazoval ztrátu z hlavní činnosti ve výši 261.800,25 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	<p>- Zakladatelská smlouva Svazek obcí Doupovské hory ze dne 22.05.2003,</p> <p>- Stanovy svazku obcí schválené valnou hromadou zakladatelských obcí dne 10.04.2003,</p> <p>- Dodatek Stanov schválený valnou hromadou zakladatelských obcí dne 12.11.2013. Dodatkem byl schválen vstup obce Vrbice do svazku obcí.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená dne 15.06.2022 mezi svazkem obcí (dárce) a SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Žlutice, Příkopy 17, 364 52 Žlutice, IČO 63557398 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 100.000,- Kč na podporu sportu z Fondu podpory sportu. Finanční dar byl dne 14.06.2022 schválen valnou hromadou svazku obcí usnesením č. VH SODH/2022/28b/8 a podpisem smlouvy byl pověřen místostarosta svazku obcí.</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>Dle sdělení předsedy svazku obcí nebyla v kontrolovaném období svazkem obcí uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Dle sdělení předsedy svazku obcí nebyla v kontrolovaném období svazkem obcí uzavřena žádná dohoda o provedení práce.</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>V kontrolovaném období se valná hromada svazku obcí konala ve dnech 08.02.2022, 08.03.2022, 10.05.2022, 14.06.2022, 13.09.2022, 18.10.2022, 08.11.2022 a 13.12.2022.</p> <p>Na svých zasedáních se valná hromada svazku obcí mimo jiné zabývala kontrolou plnění usnesení, objednávkou na zhotovení mapové aplikace pořizované v rámci projektu „Vytvoření strategických dokumentů pro Svazek obcí Doupovské hory“, prodloužením pracovní smlouvy manažerky svazku obcí, rozpočtovými opatřeními, závěrečným účtem a účetní závěrkou svazku obcí za rok 2021, výběrem nového manažera svazku obcí, volbou nového předsedy a místopředsedy svazku obcí.</p>

	Valná hromada svazku obcí je desetičlenná.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Valná hromada Svazku obcí Doupovské hory schválila dne 14.11.2017 usnesením č. VH SODH/2017/30/4 zřízení „Fondu podpory sportu“. Účetní jednotka nevede pro peněžní fond samostatný bankovní účet. Peněžní prostředky fondu jsou účtovány na analytickém účtu 231 0002. Zůstatek peněžních prostředků rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy: - k 30.09.2022 ve výši 11.048,- Kč souhlasil s konečným stavem fondu ve výkazu Přílohy bod F k témuž datu, - k 31.12.2022 ve výši 11.048,- Kč souhlasil s konečným stavem fondu ve výkazu Přílohy bod F k témuž datu.

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Doupovské hory prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Doupovské hory za rok 2022:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Doupovské hory za rok 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 13.10.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 13.10.2022 za období od 01.01.2022 do 30.09.2022, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová, kontroloři Bc. Lucie Kavková a Naděžda Klíčová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Doupovské hory za rok 2022, které se uskutečnilo dne 30.03.2023. Kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová a kontrolor Naděžda Klíčová deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Doupovské hory za rok 2022:

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 Svazek obcí Doupovské hory za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

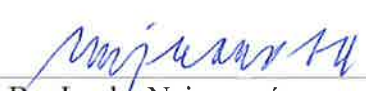
IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.


U dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Doupovské hory 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.).

Žlutice dne 30.03.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

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


Bc. Lenka Najvarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Naděžda Klíčová
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 nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Doupovské hory o počtu 11 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Svazek obcí
Doupovské hory
Karlovarský kraj
-1-

Dne: 30.03.2023

Petr Kvasnička, předseda svazku obcí

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Svazek obcí Doupovské hory	Petr Kvasnička
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Lenka Najvarová

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.

Č. j.: KK/342/KN/22-6

Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Doupovské hory potvrzuje přijetí Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Doupovské hory za rok 2022, souhlasí s jeho zněním a vzdává se práva doručit k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Tímto se tento návrh zprávy stává konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Doupovské hory za rok 2022.

Žlutice

dne 30/3/2023



Svazek obcí
Doupovské hory
Karlovarský kraj
-1-

.....
Petr Kvasnička
předseda svazku obcí