

# 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 Svazek obcí Doupovské hory

IČO: 71203524

**za rok 2020**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 30.7.2020 (*dílčí přezkoumání*)
- 28.1.2021 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 15.06.2020 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 25.06.2020 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 uskutečnění dílčího přezkoumání:** Svazek obcí Doupovské hory  
Velké náměstí 144  
364 52 Žlutice

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

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 č. 2020/130/P dne 25.6.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

**Zástupci územního celku:**

- Mgr. Bc. Václav Slavík - předseda svazku
- Helena Brichtová - účetní svazku

### **Přezkoumání vykonali:**

#### **a) při dílčím přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:  
Bc. Lenka Najvarová

#### **b) při konečném přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Josef Švéda
- 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 byla kontrola vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 17.02.2021, doručených dobrovolným svazkem obcí e-mailem dne 15.2.2020.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

**I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Doupovské hory (dále i „svazek obcí“) byly přezkoumány následující písemnosti:**

| <b>Druh písemnosti</b> | <b>Popis písemnosti</b>  |
|------------------------|--|
| Návrh rozpočtu         | Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí v době od 25.10.2019 do 12.11.2019 a na úředních deskách ke kontrole vybraných členských obcí:<br>Čichalov, Toužim, Vrbice, Verušičky, Žlutice od 25.10.2019 do 12.11.2019 a Andělská Hora od 25.10.2019 do 14.11.2019.<br>Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn do schválení rozpočtu. |

|                                  |   |
|----------------------------------|---|
| Pravidla rozpočtového provizoria | S ohledem na termín schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.   |
| Rozpočtová opatření              | <p>Za kontrolované období roku 2020 bylo provedeno účetní jednotkou 5 rozpočtových opatření, z nichž bylo výběrovým způsobem zkontrolováno opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 1/2020 schválené předsedou svazku obcí dne 1.4.2020, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno od 1.4.2020. Rozpočtové opatření č. 1/2020 vzala na vědomí valná hromada svazku obcí dne 12.5.2020 usnesením č. VH SODH/2020/13/6,</li> <li>- č. 2/2020 schválené valnou hromadou svazku obcí dne 12.5.2020 a na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno od 12.5.2020,</li> <li>- č. 4/2020 schválené předsedou svazku obcí dne 17.7.2020, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno od 20.7.2020. Rozpočtové opatření č. 4/2020 vzala na vědomí valná hromada svazku obcí dne 8.9.2020 usnesením č. VH SODH/2020/15/5.</li> </ul> <p>Valná hromada svazku obcí dne 8.1.2019 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>Při dílčím přezkoumání bylo ověřeno, že svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění schválených rozpočtových opatření č. 1/2020 a č. 2/2020 s uvedením, kde byla zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p> <p>Vzhledem k výkonu konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je kontrolované rozpočtové opatření č. 4/2020 zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> |
| Schválený rozpočet               | <p>Pro rok 2020 byl valnou hromadou svazku obcí dne 12.11.2019 usnesením č. VH SODH/2019/8/3 schválen vyrovnaný rozpočet s příjmy a výdaji ve výši 186.420,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby a závazným ukazatelem je rozpočtový paragraf.</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 13.11.2019 dosud.</p> <p>Při dílčím přezkoumání bylo ověřeno, že svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do</p>   |

|                             |   |
|-----------------------------|---|
| Střednědobý výhled rozpočtu | <p>jeho listinné podoby.</p> <p>1. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu 2020 až 2021 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku obcí a na internetových stránkách svazku obcí v době od 17.12.2018 do 9.1.2019.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2021 schválen valnou hromadou dne 8.1.2019 usnesením č. VH SODH/2019/3/6.</p> <p>Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 8.1.2019 dosud.</p> <p>Svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu 2020 - 2021 s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>2. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu 2021 až 2022 byl zveřejněn na úřední desce členských obcí svazku obcí a na internetových stránkách svazku obcí v době od 25.10.2019 do 14.11.2019.</p> <p>Výběrovým způsobem bylo kontrolováno zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu 2021 až 2022 na úředních deskách členských obcí: Čichalov, Toužim, Vrbice, Verušičky, Žlutice od 25.10.2019 do 12.11.2019 a Andělská Hora od 25.10.2019 do 14.11.2019.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2022 schválen valnou hromadou dne 12.11.2019 usnesením č. VH SODH/2019/8/4.</p> <p>Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 13.11.2019 dosud.</p> <p>Svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu 2021 - 2022 s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>3. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu 2022 až 2023 byl zveřejněn na úřední desce členských obcí svazku obcí a na internetových stránkách svazku obcí v době od 13.10.2020 do 10.11.2020.</p> <p>Výběrovým způsobem bylo kontrolováno zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu 2022 až 2023 na elektronických úředních deskách členských obcí: Čichalov, Chyše a Štědrá od 9.10.2020 do 11.11.2020, Toužim od 13.10.2020 do 10.11.2020, Pšov od 9.10.2020 do 10.11.2020 a Andělská Hora od 14.10.2020 do 10.11.2020.</p> |
|-----------------------------|---|

|                  |   |
|------------------|---|
|                  | <p>Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2023 schválen valnou hromadou dne 10.11.2020 usnesením č. VH SODH/2020/16/4b.</p> <p>Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 10.11.2020 dosud.</p> <p>Vzhledem k výkonu konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu 2022 - 2023 s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>   |
| Závěrečný účet   | <p>Návrh závěrečného účtu Svazku obcí Doupovské hory za rok 2019 vč. zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí v termínu od 7.5.2020 do 9.6.2020 a na úředních deskách ke kontrole vybraných členských obcí:</p> <p>Čichalov, Chyšce, Žlutice od 7.5.2020 do 9.6.2020 a Pšov, Vrbice od 7.5.2020 do 10.6.2020.</p> <p>Závěrečný účet Svazku obcí Doupovské hory za rok 2019 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 projednala valná hromada svazku obcí dne 9.6.2020 usnesením č. VH SODH/2020/14/3 a vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet svazku obcí za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 10.6.2020 doposud.</p> <p>Při dílčím přezkoumání bylo ověřeno, že svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka svazku obcí za rok 2019 byla schválena valnou hromadou dne 9.6.2020 usnesením č. VH SODH/2020/14/4.</p> |
| Bankovní výpis   | <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví svazku obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.6.2020 ve výši 2.020.550,16 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Poštovní spořitelny Československé obchodní banky, a.s. a u České národní banky ke stejnému datu.</li> <li>- k 31.12.2020 ve výši 2.075.753,41 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Poštovní spořitelny Československé obchodní banky, a.s. a u České národní banky ke stejnému datu.</li> </ul>  |
| Evidence majetku | Evidence majetku je vedena elektronicky v programu Účto (od firmy Tichý).   |

|                                     |  |
|-------------------------------------|--|
| Inventurní soupis majetku a závazků | Inventarizace majetku a závazků svazku obcí k 31.12.2020 byla provedena na základě plánu inventur vydaného předsedou svazku obcí dne 10.11.2020, Vnitřní směrnicí Inventarizace majetku vydanou předsedou svazku obcí dne 24.4.2018 a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise valnou hromadou svazku obcí dne 10.11.2020 usnesením č. VH SODH/2020/16/5. Termín provedení fyzických inventur stanoven v termínu dne 31.12.2020 a dokladové inventury od 2.1.2021 do 20.1.2021. Inventarizační zpráva vyhotovena dne 17.1.2021. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 311, 315, 321, 374, 401, 403, 419 a 472. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. |
| Kniha došlých faktur                | V kontrolovaném období od 1.1.2020 do 30.6.2020 byly do knihy došlých faktur zapsány 2 faktury, z nichž jedna faktura ve výši 703,- Kč nebyla k 30.6.2020 uhrazena a byla zaúčtována na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.<br>V kontrolovaném období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno 11 faktur, které byly k 31.12.2020 uhrazeny. K 31.12.2020 vykazoval rozvahový účet 321 – Dodavatelé nulový zůstatek.   |
| Kniha odeslaných faktur             | V kontrolovaném období od 1.1.2020 do 30.6.2020 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno 14 faktur, z nichž dvě faktury v celkové výši 47.915,- Kč nebyly k 30.6.2020 uhrazeny a byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu.<br>V kontrolovaném období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno 22 faktur, které byly k 31.12.2020 uhrazeny. K 31.12.2020 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 30.6.2020 a k 31.12.2020.  |
| Rozvaha                             | Předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.6.2020 a k 31.12.2020. Kontrolou výkazu Rozvahy k 30.6.2020 bylo zjištěno, že účetní jednotka nepřevdla k 30.6.2020 již schválený výsledek hospodaření z roku 2019 ve výši 158.682,04 Kč z rozvahového účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na rozvahový účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Přeúčtováno v době kontroly dne 30.7.2020 účetním dokladem č. 610014.   |
| Účtový rozvrh                       | Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2020.  |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, sestaveného:<br>- k 30.6.2020 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.803.009,48 Kč (tj. plnění   |

|   |  |
|---|--|
|   | <p>k rozpočtu po změnách na 97,14 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 277.270,25 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 47,42 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí k 30.6.2020 byl přebytek ve výši 1.525.739,23 Kč,</p> <p>- k 31.12.2020 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.301.940,22 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 109,52 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 720.997,74 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 81,31 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí k 31.12.2020 byl přebytek ve výši 1.580.942,48 Kč.</p>   |
| Výkaz zisku a ztráty                                      | <p>Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky sestavený:</p> <p>- k 30.6.2020 vykazoval ztrátu z hlavní činnosti ve výši 23.190,08 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu,</p> <p>- k 31.12.2020 vykazoval zisk z hlavní činnosti ve výši 100.879,17 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>  |
| Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí | <p>Předloženy byly:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zakladatelská smlouva Svazek obcí Doupovské hory ze dne 22.5.2003,</li> <li>- Stanovy svazku obcí schválené valnou hromadou zakladatelských obcí dne 10.4.2003,</li> <li>- Dodatek Stanov schválený valnou hromadou zakladatelských obcí dne 12.11.2013. Dodatkem byl schválen vstup obce Vrbice do svazku obcí.</li> </ul>   |
| Dokumentace k veřejným zakázkám                           | <p>Za kontrolované období nebyla ke kontrole předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu.</p>  |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí          | <p>V kontrolovaném období se valná hromada konala ve dnech 12.1.2020, 11.2.2020, 10.3.2020, 12.5.2020, 9.6.2020, 8.9.2020, 10.11.2020 a 24.11.2020.</p> <p>Na svých zasedáních se valná hromada svazku obcí mimo jiné zabývala kontrolou plnění usnesení, příkazní smlouvou k zastupování a zajištění celého průběhu zadávacího řízení k zakázce "Vytvoření strategických dokumentů pro Svazek obcí Doupovské hory" a jejím podpisem předsedou svazku, prezentací MAS Kraj živých vod, prodloužením pracovní smlouvy manažerky svazku obcí a schválením výše měsíční mzdy, rozpočtovými opatřeními, závěrečným účtem a účetní závěrkou svazku obcí za rok 2019, pověřením manažerky a předsedy svazku obcí k provedení aktualizace stanov svazku obcí, schválením rozpočtu na rok 2021, schválením střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na léta 2022-2023, schválením plánu inventur, informacemi o vyhlášených dotacích z Ministerstva pro místní rozvoj.</p> <p>Valná hromada svazku obcí je desetičlenná.</p> |

|  |  |
|--|--|
| 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.<br>Zůstatek peněžních prostředků rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy:<br>- k 30.6.2020 ve výši 92.862,- Kč souhlasil s konečným stavem fondu ve výkazu Přílohy bod F k témuž datu,<br>- k 31.12.2020 ve výši 100.862,- Kč souhlasil s konečným stavem fondu ve výkazu Přílohy bod F a stavem analytického účtu 231 0002 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 veřejnou zakázku 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 Svazek obcí Doupovské hory 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 Svazek obcí Doupovské hory za rok 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 30.07.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 30.7.2020 za období od 01.01.2020 do 30.06.2020, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Bc. Lenka Najvarová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

**II.** Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Doupovské hory za rok 2020, které se uskutečnilo dne 28.1.2021. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda deklaruje své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručním podpisem.

Kontrolorka Bc. Lenka Najvarová zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Doupovské hory za rok 2020 nepodepsala, neboť nebyla z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomna při jejím předávání územnímu celku.

### **E. Závěr**

**I.** Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Doupovské hory 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 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 31.12.2020 (§ 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                     | 2,19 % |
| 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.).

Karlovy Vary dne 18.02.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

  
Ing. Josef Švéda  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE**  
(9) odbor finanční

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.

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 Svazek obcí Doupovské hory o počtu 11 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Svazek obcí  
Doupovské hory  
Karlovarský kraj  
-1-

Dne: 3.3.2021

Mgr. Bc. Václav Slavík, předseda svazku

**Rozdělovník:**

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno                       | Převzal                |
|-----------|---------------|-------------------------------|------------------------|
| 1         | 1             | Svazek obcí<br>Doupovské hory | Mgr. Bc. Václav Slavík |
| 2         | 1             | Karlovarský kraj              | Ing. Josef Švéda       |

**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.