

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 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.11.2019 (*dílčí přezkoumání*)
- 5.3.2020 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 16.05.2019 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 25.06.2019 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 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 finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2019/123/P dne 21.6.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

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 bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 05.03.2020.

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 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí v době od 17.12.2018 do 8.1.2019 a na úředních deskách členských obcí svazku obcí: - Žlutice od 17.12.2018 do 8.1.2019, - Toužim od 17.12.2018 do 8.1.2019, - Štědrá od 17.12.2018 do 8.1.2019, - Valeč od 17.12.2018 do 9.1.2019, - Vrbice od 17.12.2018 do 8.1.2019, - Pšov od 17.12.2018 do 8.1.2019, - Verušičky od 17.12.2018 do 31.1.2019, - Čichalov od 17.12.2018 do 9.1.2019, - Andělská Hora od 17.12.2018 do 8.1.2019, - Chyšce od 17.12.2018 do 8.1.2019.

	Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn do schválení rozpočtu.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019 schválena valnou hromadou dne 11.12.2018 usnesením č. VH SODH/2018/2/4. Schválená pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí od 11.12.2018, tj. do 30 dnů ode dne jejich schválení a do doby schválení rozpočtu na rok 2019. Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria s uvedením, kde byla zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období roku 2019 byla provedena účetní jednotkou 5 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2019 schválené předsedou svazku obcí dne 8.1.2019, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno od 9.1.2019. Rozpočtové opatření č. 1/2019 vzala na vědomí valná hromada svazku obcí dne 12.3.2019 usnesením č. VH SODH/2019/4/3, - rozpočtové opatření č. 2/2019 schválené valnou hromadou svazku obcí dne 12.3.2019 usnesením č. VH SODH/2019/4/4, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno od 12.3.2019, - rozpočtové opatření č. 3/2019 schválené předsedou svazku obcí dne 15.5.2019, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno od 16.5.2019. Rozpočtové opatření č. 3/2019 vzala na vědomí valná hromada svazku obcí dne 11.6.2019 usnesením č. VH SODH/2019/6/4, - rozpočtové opatření č. 4/2019 schválené valnou hromadou svazku obcí dne 11.6.2019 usnesením č. VH SODH/2019/6/5, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno od 12.6.2019, - rozpočtové opatření č. 5/2019 schválené předsedou svazku obcí dne 2.12.2019, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno od 2.12.2019. Rozpočtové opatření č. 5/2019 vzala na vědomí valná hromada svazku obcí dne 10.12.2019 usnesením č. VH SODH/2019/9/6. 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. Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění schválených rozpočtových opatření

	s uvedením, kde byla zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2019 byl valnou hromadou svazku obcí dne 8.1.2019 usnesením č. VH SODH/2019/31/3 schválen vyrovnaný rozpočet s příjmy a výdaji ve výši 186.417,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby a závazným ukazatelem je rozpočtový paragraf. Schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 8.1.2019. Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	1. Rozpočtový výhled na období let 2018 až 2019 schválen valnou hromadou svazku obcí dne 8.11.2016 usnesením č. VH SODH/2016/22/5 a zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 23.3.2017. Svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění rozpočtového výhledu s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. 2. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu 2020 až 2021 byl zveřejněn na úřední desce členských obcí svazku obcí a na internetových stránkách svazku obcí v době od 17.12.2018 do 9.1.2019. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2021 schválen valnou hromadou dne 8.1.2019 usnesením č. VH SODH/2019/3/6. 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 města od 8.1.2019 doposud. Svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu Svazku obcí Doupovské hory za rok 2018 vč. zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí v termínu od 22.5.2019 do 11.6.2019 a na úředních deskách členských obcí Andělská Hora, Čichalov, Pšov, Chyše, Štědrá, Toužim, Verušičky, Vrbice, Žlutice od 22.5.2019 do 11.6.2019 a Valeč od 22.5.2019 do 12.6.2019. Závěrečný účet Svazku obcí Doupovské hory za rok 2018 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 projednala valná hromada svazku obcí dne 11.6.2019 usnesením č. VH SODH/2019/6/5 a vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku obcí za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí

	<p>za rok 2018 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 12.6.2019 doposud.</p> <p>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 2018 byla schválena valnou hromadou dne 12.3.2019 usnesením č. VH SODH/2019/4/5.</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"> - k 30.9.2019 ve výši 384.978,54 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Era - Československé obchodní banky, a.s. (384.915,97 Kč) a u České národní banky (62,57 Kč) ke stejnému datu, - k 31.12.2019 ve výši 354.810,93 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Era - Československé obchodní banky, a.s. (354.778,36 Kč) a u České národní banky (32,57 Kč) ke stejnému datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena na PC v programu Účto (od firmy Tichý).
Faktura	Za kontrované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 byly zkontrolovány došlé faktury - účetní doklad č. 610001, č. 610005, 61006, 610016, 610019 – č. 610021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků svazku k 31.12.2019 byla provedena na základě plánu inventur vydaného předsedou svazku 19.12.2019 a Vnitřní směrnicí Inventarizace majetku vydanou předsedou svazku dne 24.4.2018 v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise valnou hromadou svazku dne 12.11.2019 usnesením č. VH SODH/2019/8/5. Termín provedení fyzických inventur stanoven v termínu dne 31.12.2019 a dokladové inventury do 20.1.2020. Inventarizační zpráva vyhotovena dne 17.1.2020. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 022, 028, 231, 262, 311, 331, 336, 337, 342, 419 a 902. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno 7 faktur. Všechny došlé faktury byly k 30.9.2019 uhrazeny, rozvahový účet 321 – Dodavatelé vykazoval ke stejnému datu nulový zůstatek.</p> <p>Za kontrované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno 11 faktur. Všechny došlé faktury byly k 31.12.2019 uhrazeny, rozvahový účet 321 – Dodavatelé vykazoval ke stejnému datu nulový zůstatek.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno 28 odeslaných faktur. Všechny odeslané faktury byly k 30.9.2019 uhrazeny, rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval ke stejnému datu nulový zůstatek.</p> <p>Za kontrované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo</p>

	v knize odeslaných faktur zapsáno 31 odeslaných faktur. Všechny odeslané faktury byly k 31.12.2019 uhrazeny, rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval ke stejnému datu nulový zůstatek.
Pokladní kniha (deník)	Svazek obcí Doupovské hory nevede pokladní knihu a neúčtuje o pokladních dokladech.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu za období: - k 30.9.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 609.135,45 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 123,27 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 429.427,80 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 71,61 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí k 30.9.2019 byl přebytek ve výši 179.707,65 Kč, - k 31.12.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 729.141,84 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 147,56 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 579.601,80 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 93,14 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí k 31.12.2019 byl přebytek ve výši 149.540,04 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky: - k 30.9.2019 vykazoval zisk za hlavní činnost ve výši 187.751,65 Kč, který souhlasil se stavem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu, - k 31.12.2019 vykazoval zisk za hlavní činnost ve výši 158.682,04 Kč, který souhlasil se stavem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období nebyla svazkem obcí předložena uzavřená dohoda o provedení práce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném období obdržel svazek obcí: - účelovou neinvestiční dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, odboru regionálního rozvoje, ve výši 308.770,- Kč na základě veřejnoprávní smlouvy evidenční číslo KK 01526/2019 uzavřené dne 23.5.2019 určenou na úhradu mzdových nákladů manažera Svazku obcí Doupovské hory. Termín pro předložení závěrečného finančního vypořádání stanoven smlouvou nejpozději do 15.1.2020. Předloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace doručené poskytovateli dotace dne 15.1.2020, uvedeny celkové výdaje ve výši 467.025,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši.

Dokumentace k veřejným zakázkám	Za kontrolované období nebyla ke kontrole předložena veřejná zakázka malého rozsahu.
Vnitřní předpis a směrnice	V kontrolovaném období byla předsedou svazku obcí vydána: - dne 31.5.2019 vnitřní směrnice pro vedení účetnictví „Dotace na činnost manažera – Karlovarský kraj /KK/“ - dne 1.10.2019 vnitřní směrnice pro vedení účetnictví "Termíny zpracování a vyvěšování účetních výkazů".
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Za kontrolované období se valná hromada konala ve dnech 8.1.2019, 12.3.2019, 14.5.2019, 12.6.2019, 10.9.2019, 12.11.2019 a 10.12.2019. Na svých zasedáních se valná hromada svazku mimo jiné zabývala kontrolou plnění usnesení, schválením rozpočtu na rok 2019, schválením střednědobého výhledu rozpočtu na léta 2020 - 2021, zmocněním předsedy svazku obcí k provádění rozpočtových opatření na straně příjmů neomezeně a na straně výdajů do výše 50.000,- Kč, rozpočtovými opatřeními, podáním žádosti o dotaci, prodloužením pracovní smlouvy manažerky svazku, schválením inventarizační zprávy a inventarizace za rok 2018, informacemi o dotačních možnostech, informacemi o zpracování pasportů vč. dotací na pasporty, účetní závěrkou a závěrečným účtem svazku za rok 2018, zakoupením věcných cen z fondu svazku obcí na podporu sportu, nabídkami na zpracování plánu rozvoje sportu, rozpočtem svazku na rok 2020, střednědobým výhledem rozpočtu na rok 2021 - 2022, pořízením nového počítače pro manažerku svazku, členskými příspěvky do fondu podpory sportu na rok 2020, informací od manažerky svazku o dotacích z MMR programu Podpora rozvoje regionů 2020. 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“ a zároveň schválila výši členských příspěvků do fondu na rok 2018, splatné počátkem května 2018. Pro rok 2019 byla schválena valnou hromadou v rámci schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2019 celková výše členských příspěvků do fondu, a to ve výši 46.000,- Kč. Účetní jednotka nevede pro fond samostatný bankovní účet. Zůstatek peněžních prostředků rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy: - k 30.9.2019 ve výši 54.862,- Kč, který souhlasil s konečným stavem fondu ve výkazu Přílohy, bod F ke stejnému datu, - k 31.12.2019 ve výši 54.862,- Kč, který souhlasil s konečným stavem fondu ve výkazu Přílohy, bod F ke stejnému 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 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. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Doupovské hory za rok 2019:

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 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 14.11.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 14.11.2019 za období od 01.01.2019 do 30.09.2019, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Bc. Lenka Najvarová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

II. Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Doupovské hory za rok 2019, které se uskutečnilo dne 5.3.2020. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Bc. Lenka Najvarová deklaruji své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Doupovské hory za rok 2019:

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 31.12.2019 (§ 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	5,33 %
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.

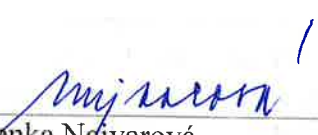
U dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Doupovské hory se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto nebylo provedeno ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravující rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

Žlutice dne 05.03.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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


Bc. Lenka Najvarová
kontrolor

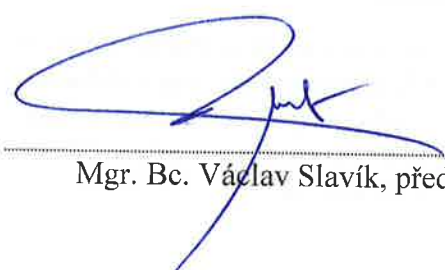
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 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 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-

Mgr. Bc. Václav Slavík, předseda svazku

Dne: 13.3.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Svazek obcí 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.