

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 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6.12.2018 (*dílčí přezkoumání*)
- 16.5.2019 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí 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 27.6.2018 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 finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem **2018/442/P** dne 26.6.2018.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Dagmar Boušová, DiS.
- kontrolor:
Bc. Alena Imrichová

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 z hlediska:

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 16.5.2019.

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 Doupovské hory pro rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku v termínu od 24.11.2017 do 12.12.2017 a na úředních deskách členských obcí: - Žlutice od 24.11.2017 do 12.12.2017, - Toužim od 24.11.2017 do 12.12.2017, - Štědrá od 24.11.2017 do 12.12.2017, - Valeč od 27.11.2017 do 13.12.2017, - Vrbice od 24.11.2017 do 12.12.2017, - Pšov od 27.11.2017 do 12.12.2017, - Verušičky od 24.11.2017 do 12.12.2017, - Čichalov od 24.11.2017 do 12.12.2017, - Andělská Hora od 24.11.2017 do 12.12.2017, - Chyšce od 24.11.2017 do 12.12.2017.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu Svazku obcí Doupovské hory na rok 2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období roku 2018 byla provedena účetní jednotkou 3 rozpočtová opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2018 schválené valnou hromadou svazku obcí dne 12.6.2018 usnesením č. VH SODH/2018/37/3, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno od 12.6.2018, - rozpočtové opatření č. 2/2018 schválené valnou hromadou

	svazku obcí dne 19.9.2018 usnesením č. VH SODH/2018/38/3, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno od 19.9.2018, - rozpočtové opatření č. 3/2018 schválené valnou hromadou svazku obcí dne 11.12.2018 usnesením č. VH SODH/2018/2/3, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno od 11.12.2018. Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění schválených rozpočtových opatření s uvedením, kde byly zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2018 byl valnou hromadou svazku obcí dne 12.12.2017 usnesením č. VH SODH/2017/31/3 schválen rozpočet přebytkový s příjmy ve výši 186.400,- Kč, výdaji ve výši 63.000,- Kč a přebytkem ve výši ve výši 123.400,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby. Závaznými ukazateli jsou příjmy a výdaje. Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 13.12.2017. 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	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.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu Svazku obcí Doupovské hory včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku v termínu od 26.4.2018 do 15.5.2018 a na úředních deskách členských obcí: - Žlutice od 27.4.2018 do 15.5.2018, - Toužim od 25.4.2018 do 15.5.2018, - Štědrá od 25.4.2018 do 15.5.2018, - Valeč od 25.4.2018 do 15.5.2018, - Vrbice od 25.4.2018 do 15.5.2018, - Pšov od 25.4.2018 do 15.5.2018, - Verušičky od 25.4.2018 do 15.5.2018, - Čichalov od 25.4.2018 do 15.5.2018, - Andělská Hora od 27.4.2018 do 15.5.2018, - Chyšce od 25.4.2018 do 15.5.2018. Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazku obcí Doupovské hory za rok 2017 projednala valná hromada svazku obcí dne 15.5.2018 a vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijal svazek obcí nápravná opatření. Schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2017 byl zveřejněn na

	internetových stránkách svazku obcí dne 17.5.2018. 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. Účetní závěrka svazku obcí za rok 2017 byla schválena valnou hromadou dne 15.5.2018 usnesením č. VH SODH/2018/36/3.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků k 30.9.2018 činil na bankovním účtu č. 247643470/0300 vedeném u Era - Československé obchodní banky, a.s., 272.994,48 Kč a na bankovním účtu č. 94-6214341/0710 vedeném u České národní banky 33,37 Kč. Součet uvedených zůstatků dle bankovních výpisů k účtům v celkové výši 302.633,77 Kč souhlasil se stavem vykázaným v rozvaze na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků k 31.12.2018 činil na bankovním účtu č. 247643470/0300 vedeném u Era - Československé obchodní banky, a.s., 205.267,52 Kč a na bankovním účtu č. 94-6214341/0710 vedeném u České národní banky 3,37 Kč. Součet uvedených zůstatků dle bankovních výpisů k účtům v celkové výši 205.270,89 Kč souhlasil se stavem vykázaným v rozvaze na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ke stejnému datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena na PC v programu Účto (od firmy Tichý).
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena na PC v programu Munis a v knize odeslaných faktur. K 31.12.2018 neevidoval svazek obcí žádné pohledávky.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena na PC v programu Munis a v knize došlých faktur. K 31.12.2018 neevidoval svazek obcí žádné závazky.
Faktura	Za období od 1.1.2018 do 30.9.2018 byly ke kontrole předloženy došlé faktury č. 610002, č. 610004, 61007, 610014 a 610019 a odeslané faktury č. 18001 - č. 18022 (týkající se členských příspěvků jednotlivých členských obcí). Za období od 1.1.2018 do 31.12.2018 byly ke kontrole předloženy došlé faktury č. 610032, č. 610029, č. 610027.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků svazku k 31.12.2018 byla provedena na základě plánu inventur vydaného valnou hromadou svazku ze dne 11.12.2018 usnesením č. VH SODH/2018/2/5 a Vnitřní směrnici 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. Termín provedení inventur stanoven v termínu dne 31.12.2018 od 8 hod do 16 hod. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům č. 022, č. 028, č. 231, č. 401, č. 331, č. 336, č. 337 a č. 342. Inventarizační zpráva vyhotovena dne 8.1.2019. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.

Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno 5 faktur. Ke dni 30.9.2018 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti v celkové výši 1.676,- Kč, zaúčtovaná na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke dni 30.9.2018. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno 11 faktur. Všechny došlé faktury byly k 31.12.2018 uhrazeny, účet 321 – Dodavatelé v rozvaze vykazoval ke stejnému datu nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	Za období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno 22 odeslaných faktur. Všechny odeslané faktury byly k 30.9.2018 uhrazeny, účet 311 - Odběratelé v rozvaze vykazoval ke stejnému datu nulový zůstatek. Za období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno 29 odeslaných faktur. Všechny odeslané faktury byly k 31.12.2018 uhrazeny, účet 311 - Odběratelé v rozvaze vykazoval ke stejnému datu nulový zůstatek.
Pokladní kniha (deník)	Svazek obcí Doupovské hory nevede pokladní knihu a neúčtuje o pokladních dokladech.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu za období k 30.9.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 548.617,92 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 96,86 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 415.237,60 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 69,49 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí k 30.9.2018 byl přebytek ve výši 133.380,32 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2-12M, sestaveného k 30.9.2018 bylo zjištěno, že účetní jednotka neprovedla rozpočtové opatření dle skutečnosti v případě, kdy šlo o změnu ve finančních vztazích k jiným rozpočtům a to u rozpočtové položky č. 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí ve výši 17.795,- Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu za období k 31.12.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 624.123,04 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 110,35 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 588.105,60 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 98,43 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí k 31.12.2018 byl přebytek ve výši 36.017,44 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 30.9.2018 vykazoval ztrátu za hlavní činnost ve výši 187.937,68 Kč, která souhlasila se stavem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu. Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2018 vykazoval zisk za hlavní činnost ve výši 35.092,44 Kč, který souhlasil se stavem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období

	vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období nebyla svazkem uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období nebyla svazkem uzavřena žádná dohoda o provedení práce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Za kontrolované období neposkytla účetní jednotka žádnou účelovou dotaci.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném období obdržel svazek obcí: - účelovou neinvestiční dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, odboru regionálního rozvoje, dotace byla poskytnuta na základě veřejnoprávní smlouvy evidenční číslo KK01339/2018 uzavřené dne 30.5.2018, ve výši 336.000,- Kč, určené na úhradu mzdových nákladů manažera Svazku obcí Doupovské hory. Závěrečné vyúčtování dotace stanoveno do 10.12.2018. Předloženo finanční vypořádání dotace ze dne 7.12.2018 na částku 336.000,- Kč, pro nedodržení výše spoluúčasti byl svazek obcí vyzván k vrácení částky 9.407,- Kč. Nevyužitá částka odeslána z bankovního účtu svazku obcí vedeného u Era - Československé obchodní banky, a.s. dne 8.1.2019. - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, odboru kultury, památkové péče, lázeňství a cestovního ruchu, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 02338/2018 uzavřené dne 30.8.2018 ve výši 32.000,- Kč, určenou na realizaci akce „Brožura Svazku obcí Doupovské hory - propagace 10 členských obcí“. Termín závěrečného finančního vypořádání dotace stanoven smlouvou nejpozději do 15.12.2018. Předloženo finanční vypořádání dotace ze dne 4.12.2018 na částku 32.000,- Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva uzavřená dne 20.12.2018 mezi svazkem obcí a Obcí Pšov, se sídlem 364 52 Pšov 48, IČO 00254941, o bezúplatném převodu 6ks kontejnerů v pořizovací ceně 193.167,84 Kč. Bezúplatný převod majetku schválila valná hromada svazku obcí dne 13.11.2018 usnesením č. VH SODH/2018/1/5f).
Dokumentace k veřejným zakázkám	Za kontrolované období nebyla ke kontrole předložena veřejná zakázka malého rozsahu.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 21.5.2018, tj. do 15 dnů od projednání právy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 valnou hromadou dne 15.5.2018. Valná hromada vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením SODH za rok 2017 s výhradami a přijala nápravná opatření.
Vnitřní předpis a směrnice	Za kontrolované období byla předsedou svazku obcí vydána dne 24.4.2018 vnitřní směrnice Inventarizace majetku bez uvedení data účinnosti.
Záписы z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Za kontrolované období se valná hromada sešla ve dnech 9.1.2018, 20.2.2018, 20.3.2018, 10.4.2018, 15.5.2018, 12.6.2018, 19.9.2018, 13.11.2018 a 11.12.2018.

	Na svých zasedáních se valná hromada svazku mimo jiného zabývala kontrolou plnění usnesení, podáním žádosti o dotaci, inventarizací majetku svazku, prodloužením pracovní smlouvy manažerky svazku, informacemi o dotačních možnostech, účetní závěrkou a závěrečným účtem svazku za rok 2017, rozpočtovými opatřeními, volbou předsedy a místopředsedy svazku obcí, smlouvami o bezúplatném převodu movitých věcí, pravidly rozpočtového provizoria na rok 2019, plánem inventur na rok 2018 a dalším. Valná hromada Svazku obcí Doupovské hory 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 „Fondy podpory sportu“ a zároveň schválila výši členských příspěvků do fondu na rok 2018, splatné počátkem května 2018. Účetní jednotka nevede pro fond samostatný bankovní účet. Zůstatek peněžních prostředků k 30.9.2018 ve výši 21.000,- Kč je uvedený na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy ve výkazu rozvahy ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků k 31.12.2018 ve výši 26.000,- Kč je uvedený na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy ve výkazu rozvahy 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Doupovské hory za rok 2018:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

- § 2 písm. e - Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti. **(napraveno)**
- § 5 odst. 2 až 5 - Plán inventur neobsahoval stanovené údaje. **(napraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 30 odst. 1 - Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech. **(napraveno)**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

- Účetní jednotka neprovedla rozpočtové opatření dle skutečnosti v případě, kdy šlo o změnu ve finančních vztazích k jiným rozpočtům a to u rozpočtové položky č. 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí ve výši 17.795,- Kč.
- **Napraveno.**

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Doupovské hory za rok 2018:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.), kromě chyb a nedostatků/nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

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 31.12.2018 (§ 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	5,82 %
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.

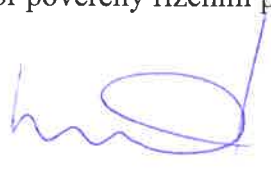
U se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto nebylo provedeno ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravující rozpočtovou odpovědnost (předmět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

Žlutice dne 16.5.2019

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Dagmar Boušová, DiS.
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(2) odbor finanční


Bc. Alena Imrichová
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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy 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 se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích 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:

Mgr. Bc. Václav Slavík, předseda svazku

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Svazek obcí Doupovské hory	Mgr. Bc. Václav Slavík
2	1	Karlovarský kraj	Dagmar Boušová, DiS.

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.