

Č.j.: KK/91/KN/22 -2

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 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.08.2021 (*dílčí přezkoumání*)
- 10.02.2022 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 21.04.2021 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 28.06.2021 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: Svazek obcí Doupovské hory
Městský úřad Žlutice
Velké náměstí 144
364 52 Žlutice

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2021/087/P dne 30.06.2021.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

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:
Ing. Dana Matoušková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Ing. Dana Matoušková

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 10.02.2022.

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 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí v době od 13.10.2020 do 10.11.2020 a na úředních deskách ke kontrole vybraných členských obcí: Čichalov, Chyše, Štědrá od 09.10.2020 do 11.11.2020, Verušičky od 13.10.2020 do 14.11.2020, Toužim od 13.10.2020 do 10.11.2020 a Žlutice od 20.10.2020 do 11.11.2020. Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2021 byl zveřejněn do schválení rozpočtu. Svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je návrh rozpočtu svazku obcí zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2021 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období roku 2021 bylo provedeno účetní jednotkou 6 rozpočtových opatření, z nichž bylo výběrovým způsobem zkontrolováno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 2/2021 schválené předsedou svazku obcí dne 01.02.2021, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno od 01.02.2021. Rozpočtové opatření č. 2/2021 vzala na vědomí valná hromada svazku obcí dne 13.04.2021 usnesením č. VH SODH/2021/19/4, - č. 3/2021 schválené předsedou svazku obcí dne 01.03.2021 a na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno od 01.03.2021. Rozpočtové opatření č. 3/2021 vzala na vědomí valná hromada svazku obcí dne 13.04.2021 usnesením č. VH SODH/2021/19/4, - č. 5/2021 schválené valnou hromadou svazku obcí dne 08.06.2021 usnesením č. VH SODH/2021/20/8 a na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno od 08.06.2021, - č. 6/2021 schválené předsedou svazku obcí dne 31.07.2021 a na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno od 31.07.2021. Rozpočtové opatření č. 6/2021 vzala na vědomí valná hromada svazku obcí dne 14.09.2021 usnesením č. VH SODH/2021/21/5. <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>Svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde jsou kontrolována rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2021 byl valnou hromadou svazku obcí dne 10.11.2020 usnesením č. VH SODH/2020/16/4a schválen vyrovnaný rozpočet s příjmy a výdaji ve výši 186.025,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby a závazným ukazatelem jsou rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 10.11.2021 dosud.</p> <p>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.</p>

<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>1. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 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. Výběrovým způsobem bylo kontrolováno zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 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. Střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2021 až 2022 schválen valnou hromadou dne 12.11.2019 usnesením č. VH SODH/2019/8/4. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2021 až 2022 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od dne 13.11.2019 dosud.</p> <p>2. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 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. Výběrovým způsobem bylo kontrolováno zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 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. Střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2022 až 2023 schválen valnou hromadou dne 10.11.2020 usnesením č. VH SODH/2020/16/4b. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2022 až 2023 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od dne 10.11.2020 dosud.</p> <p>3. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2023 až 2024 byl zveřejněn na úřední desce členských obcí svazku obcí a na internetových stránkách svazku obcí v době od 10.11.2021 do 14.12.2021. Výběrovým způsobem bylo kontrolováno zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2022 až 2023 na elektronických úředních deskách členských obcí: Andělská Hora, Chyše a Vrbice od 10.11.2021 do 14.12.2021, Valeč od 10.11.2021 do 15.12.2021, Čichalov od 11.11.2021 do 14.12.2021 a Verušičky od 12.11.2021 do 14.12.2021. Střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2023 až 2024 schválen valnou hromadou dne 14.12.2021 usnesením</p>
------------------------------------	--

	<p>č. VH SODH/2021/24/4b Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2023 až 2024 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od dne 14.12.2021 dosud.</p> <p>Svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění návrhů a schválených střednědobých výhledů rozpočtu svazku obcí s uvedením, kde byly zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
<p>Závěrečný účet</p>	<p>Návrh závěrečného účtu Svazku obcí Doupovské hory za rok 2020 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí v termínu od 03.05.2021 do 08.06.2021 a na úředních deskách ke kontrole vybraných členských obcí Čichalov a Chyše od 23.04.2021 do 30.06.2021, Andělská Hora, Toužim a Žlutice od 03.05.2021 do 08.06.2021, Valeč od 30.04.2021 do 09.06.2021 a Verušičky od 03.05.2021 do 31.12.2021.</p> <p>Závěrečný účet Svazku obcí Doupovské hory za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 projednala valná hromada svazku obcí dne 08.06.2021 usnesením č. VH SODH/2021/20/6 a vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet svazku obcí za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od dne 08.06.2021 dosud.</p> <p>Svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je návrh a schválený závěrečný účet svazku obcí zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka svazku obcí sestavená k 31.12.2020 byla schválena valnou hromadou dne 08.06.2021 usnesením č. VH SODH/2021/20/7.</p>
<p>Bankovní výpis</p>	<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 30.06.2021 ve výši 1.679.575,32 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, - k 31.12.2021 ve výši 1.894.127,43 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.
<p>Evidence majetku</p>	<p>Evidence majetku je vedena elektronicky v programu Účto (od firmy Tichý).</p>

Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků svazku obcí k 31.12.2021 byla provedena na základě plánu inventur vydaného předsedou svazku obcí dne 14.12.2021, Vnitřní směrnicí Inventarizace majetku vydanou předsedou svazku obcí dne 24.04.2018 a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise valnou hromadou svazku obcí dne 14.12.2021 usnesením č. VH SODH/2021/24/5. Provedení fyzických inventur stanoveno na den 31.12.2021 a dokladové inventury od 02.01.2022 do 20.01.2022. Inventarizační zpráva vyhotovena dne 11.01.2022. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 022, 028, 231, 311, 315, 321, 374, 388 a 419. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno 14 faktur, které byly k 31.12.2021 uhrazeny. K 31.12.2021 vykazoval rozvahový účet 321 – Dodavatelé nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno 19 faktur, které byly k 31.12.2021 uhrazeny. K 31.12.2021 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	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2021 a k 31.12.2021. Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že účetní jednotka na rozvahovém účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení vykazuje nulovou zůstatkovou hodnotu.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu za období, sestaveného: - k 30.06.2021 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 185.002,36 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 99,99 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 441.180,45 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 46,18 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí k 30.06.2021 byl schodek ve výši 256.178,09 Kč, - k 31.12.2021 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 817.926,36 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 159,46 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 859.552,34 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 66,98 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí k 31.12.2021 byl schodek ve výši 41.625,98 Kč.

Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky sestavený: - k 30.06.2021 vykazoval ztrátu z hlavní činnosti ve výši 236.684,59 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2021 vykazoval zisk z hlavní činnosti ve výši 154.588,02 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Za kontrolované období nebyla ke kontrole předložena darovací smlouva.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení svazku obcí nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o provedení práce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Za kontrolované období nebyla ke kontrole předložena smlouva k poskytnuté dotaci nebo návratné finanční výpomoci.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Svazek obcí uzavřel se svými šesti členskými obcemi smlouvy o bezúplatném převodu kontejnerů na bioodpad, které nabyl do svého vlastnictví dne 25.11.2015 s pomocí dotace od Ministerstva životního prostředí na projekt "Nákup kompostérů, kontejnerů, popelnic na bioodpad, štěpkovače a traktorového návěsu - nosiče kontejnerů". Majetek se stal po uplynutí doby udržitelnosti projektu pro svazek obcí nepotřebným, byl plně odepsán. Podmínkami dotace bylo stanoveno, že po uplynutí doby udržitelnosti projektu lze tento pořízený majetek převést do vlastnictví vypůjčitelům. Bezúplatný převod a uzavření smluv bylo schváleno valnou hromadou svazku obcí dne 09.02.2021 usnesením č. VH SODH/2021/18/7a až č. VH SODH/2021/18/7f. Výběrovým způsobem byla zkontrolována Smlouva o bezúplatném převodu uzavřená dne 10.02.2021 mezi svazkem obcí (převádějící) a obcí Andělská Hora (přejímající). Předmětem převodu byl 1 ks kontejneru o objemu 7 m ³ a 1 ks kontejneru o objemu 9 m ³ . Protokol o fyzickém předání a převzetí majetku ze dne 10.02.2021.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Předložena byla pouze dokumentace k veřejné zakázce "Vytvoření strategických dokumentů pro Svazek obcí Doupovské hory", jednalo se o veřejnou zakázku na služby zadávanou v zjednodušeném podlimitním řízení podle zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Tato veřejná zakázka je financována z Operačního programu Zaměstnanost, z tohoto důvodu nebyla předmětem kontroly.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	V kontrolovaném období se valná hromada konala ve dnech 09.02.2021, 13.04.2021, 08.06.2021, 14.09.2021, 12.10.2021, 09.11.2021 a 14.12.2021. 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

	<p>samostatný bankovní účet. Peněžní prostředky fondu jsou účtovány na analytickém účtu 231 0002.</p> <p>Valná hromada svazku dne 09.02.2021 usnesením č. VH SODH/2021/18/4 schválila na rok 2021 "nevybírat" členské příspěvky do fondu podpory sportu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy: - k 31.12.2021 ve výši 100.862,- Kč souhlasil s konečným stavem fondu ve výkazu Přílohy bod F a stavem analytického účtu 231 0002 k témuž datu.</p>
--	---

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,
- zadal a uskutečnil 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 ručitého 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 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Doupovské hory za rok 2021:

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 2021 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 30.08.2021. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 27.08.2021 za období od 01.01.2021 do 30.06.2021, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Ing. Dana Matoušková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Doupovské hory za rok 2021, které se uskutečnilo dne 10.02.2022. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Ing. Dana Matoušková 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 2021:

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 31.12.2021 (§ 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	6,22 %

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 10.02.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Josef Svěda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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



Ing. Dana Matoušková
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: 10.02.2022

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	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 interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.