

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 Sdružení Ašsko

IČO: 69459401

za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.10.2022 (dílčí přezkoumání)
- 03.05.2023 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 26.04.2022 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

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

Místo uskutečněného přezkoumání: **Obecní úřad Krásná Sdružení Ašsko**
Krásná 196
351 22 Krásná

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2022/219/P dne 23.06.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Zástupci územního celku:

- Luboš Pokorný - předseda svazku obcí
- Mgr. Petra Bulantová - manažer svazku obcí
- Lenka Gruberová - účetní svazku obcí

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová

Č.j.: KK/400/KN/22-6

- kontrolor:
Bc. Dagmar Klemáková
Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

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

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 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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 03.05.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení Ašsko byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2022 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 26.10.2021 doposud a na úředních deskách členských obcí svazku obcí byl zveřejněn následovně: - město Aš od 08.11.2021 do 01.12.2021, - město Hranice od 27.10.2021 do 30.11.2021, - obec Krásná od 03.11.2021 do 30.11.2021,

	<p>- obec Hazlov od 27.10.2021 do 01.12.2021, - obec Podhradí od 26.10.2021 do 01.12.2021.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2022 před 1. lednem rozpočtového roku nevznikla svazku obcí povinnost pravidla rozpočtového provizoria stanovit.
Rozpočtová opatření	<p>V kontrolovaném období roku 2022 byla svazkem obcí provedena 3 rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2022 schválené valnou hromadou svazku obcí dne 02.06.2022 usnesením č. 07/06/2022, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněné od 02.06.2022 doposud, - č. 2/2022 schválené valnou hromadou svazku obcí dne 14.06.2022 usnesením č. 10/06/2022, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněné od 14.06.2022 doposud, - č. 3/2022 schválené valnou hromadou svazku obcí dne 29.11.2022 usnesením č. 30/11/2022, na internetových stránkách svazku obcí zveřejněné od 29.11.2022 doposud. <p>Svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Krásná zveřejnění rozpočtových opatření svazku obcí s uvedením, kde byla zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Vyvěšení oznámení na úředních deskách ostatních členských obcí svazku obcí nebylo předmětem kontroly.</p>
Schválený rozpočet	<p>Na rok 2022 byl valnou hromadou svazku obcí dne 30.11.2021 usnesením č. 17/11/2021 schválen přebytkový rozpočet s příjmy ve výši 989.700,- Kč a výdaji ve výši 978.200,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, a to na straně příjmů v položkách, na straně výdajů v paragrafu dále členěném (dotace manažer, činnost SA, neinv. transfer o.p.s. MAS 21). Schválený rozpočet svazku obcí na rok 2022 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 30.11.2021 doposud.</p> <p>Svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Krásná zveřejnění rozpočtu svazku obcí s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Vyvěšení oznámení na úředních deskách ostatních členských obcí svazku obcí nebylo předmětem kontroly.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>1) Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 - 2024 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 30.11.2021 usnesením č. 18/11/2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2023 - 2024 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 30.11.2021 doposud.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2023 - 2024 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 26.10.2021 doposud a na úředních deskách členských obcí svazku obcí byl zveřejněn následovně:</p> <ul style="list-style-type: none"> - město Aš od 08.11.2021 do 01.12.2021, - město Hranice od 27.10.2021 do 30.11.2021,

	<ul style="list-style-type: none"> - obec Krásná od 03.11.2021 do 30.11.2021, - obec Hazlov od 27.10.2021 do 01.12.2021, - obec Podhradí od 26.10.2021 do 01.12.2021. <p>2) Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2024 - 2025 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 29.11.2022 usnesením č. 26/11/22. Schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2024 - 2025 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 29.11.2022 doposud.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2024 - 2025 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 10.11.2022 doposud a na úředních deskách členských obcí svazku obcí byl zveřejněn následovně:</p> <ul style="list-style-type: none"> - město Aš od 10.11.2022 do 29.11.2022, - město Hranice od 10.11.2022 do 29.11.2022, - obec Krásná od 10.11.2022 do 29.11.2022, - obec Hazlov od 10.11.2022 do 30.11.2022, - obec Podhradí od 10.11.2022 do 29.11.2022. <p>Svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Krásná zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Vyvěšení oznámení na úředních deskách ostatních členských obcí svazku obcí nebylo předmětem kontroly.</p>
<p>Závěrečný účet</p>	<p>Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021, vyhotovené dne 30.03.2022 auditorem, je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 19.04.2022 doposud a na úředních deskách členských obcí svazku obcí byl zveřejněn následovně:</p> <ul style="list-style-type: none"> - město Aš od 22.04.2022 do 11.05.2022, - město Hranice od 25.04.2022 do 10.05.2022, - obec Krásná od 19.04.2022 do 10.05.2022, - obec Hazlov od 08.04.2022 do 11.05.2022, - obec Podhradí od 13.04.2022 do 10.05.2022. <p>Závěrečný účet svazku obcí za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 projednala valná hromada svazku obcí dne 10.05.2022 usnesením č. 04/05/2022 a vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet svazku obcí za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 10.05.2022 doposud.</p> <p>Svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Krásná zveřejnění závěrečného účtu s uvedením, kde byl zveřejněn</p>

	<p>v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Vyvěšení oznámení na úředních deskách ostatních členských obcí svazku obcí nebylo předmětem kontroly.</p> <p>Účetní závěrka svazku obcí sestavená k 31.12.2021 byla schválena valnou hromadou svazku obcí dne 10.05.2022 usnesením č. 05/05/2022.</p>
Bankovní výpis	<p>Součet zůstatků peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví svazku obcí a 241 - Běžný účet (hospodářská činnost):</p> <p>- k 30.06.2022 ve výši 1.224.799,31 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a. s. (2 účty) a u České národní banky ke stejnému datu,</p> <p>- k 31.12.2022 ve výši 602.357,66 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a. s. (2 účty) ke stejnému datu a u České národní banky ke dni 30.12.2022.</p>
Evidence pohledávek	K 31.12.2022 nebyly svazkem obcí evidovány žádné pohledávky.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 provedena na základě "Příkazu předsedy SA - Plánu inventur č. 1/2022" vydaného předsedou svazku obcí dne 01.11.2022 platného v době od 07.11.2022 do 31.01.2023, který byl schválen valnou hromadou dne 01.11.2022 usnesením č. 19/11/2022. Jmenována byla jedna tříčlenná inventarizační komise. Provedení inventur stanoveno v termínu od 07.11.2022 do 31.01.2023 pro fyzické inventury a od 01.01.2023 do 31.01.2023 pro dokladové inventury. Inventarizační zpráva ze dne 18.01.2023. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 021, 028, 231, 311, 321, 331 a 403.</p>
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 55 dodavatelských faktur, z nichž byly k 31.12.2022 evidovány dvě neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 3.784,28 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahový účet 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 12 odběratelských faktur, které byly všechny k 31.12.2022 uhrazeny, rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.
Pokladní kniha (deník)	Účetní jednotka neprovádí hotovostní platební operace, pokladní kniha není vedena.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, sestaveného účetní jednotkou:</p> <p>- k 30.06.2022 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny</p>

	<p>příjmy po konsolidaci ve výši 1.113.397,58 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 100,2 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 561.845,68 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 45,7 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí k 30.06.2022 byl přebytek ve výši 551.551,90 Kč,</p> <p>- k 31.12.2022 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.120.112,95 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 100,02 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.191.001,16 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 96,97 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí k 31.12.2022 byl schodek ve výši 70.888,21 Kč.</p>
<p>Výkaz zisku a ztráty</p>	<p>Výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou:</p> <p>- k 30.06.2022 vykazoval ztrátu z hlavní činnosti ve výši 554.269,68 Kč, která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu,</p> <p>- k 31.12.2022 vykazoval ztrátu z hlavní činnosti ve výši 1.607.489,75 Kč, která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
<p>Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí</p>	<p>"Sdružení Ašsko" (dále jen "sdružení") vzniklo dne 16.03.1999 společným rozhodnutím obecních a městských zastupitelstev zakládajících členů a to obcí Aš, Hranice, Hazlov, Krásná a Podhradí. Zaregistrováno bylo u Okresního úřadu v Chebu dne 25.05.1999 pod registračním číslem 1/99 jako zájmové sdružení právnických osob. Sídlem sdružení je Kamenná 52, 352 01 Aš a bylo založeno na dobu neurčitou.</p> <p>Stanovy sdružení byly schváleny na ustavujícím zasedání valné hromady sdružení dne 03.03.1999 a mohou být měněny pouze rozhodnutím valné hromady sdružení.</p> <p>Od roku 2001 dle ustanovení § 151 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb. se stalo sdružení svazkem obcí.</p> <p>Předloženy platné Stanovy svazku obcí "Sdružení Ašsko", které byly schváleny valnou hromadou svazku obcí dne 12.12.2017 usnesením č. 23/12/2017 s účinností ode dne schválení. Vrcholným orgánem svazku obcí je valná hromada, dalšími orgány svazku obcí jsou předseda a místopředseda, jednatel a kontrolní komise. Působnosti jednotlivých orgánů svazku obcí jsou blíže specifikovány ve stanovách. Dle stanov se valná hromada svazku obcí schází dle potřeby, nejdéle však jednou za 6 měsíců, kontrolní komise se schází dle potřeb, nejméně však 2x za rok. Statutárním orgánem svazku obcí je předseda. Předseda a místopředseda svazku obcí jsou voleni na dobu určitou, a to do dne prvního zasedání valné hromady po ukončení komunálních voleb. Poslední změny ve funkci předsedy a místopředsedy svazku obcí byly schváleny valnou hromadou dne 06.11.2018 pod bodem 2a) a 2b) a dne 01.11.2022 usneseními č. 16/11/2022 a č. 17/11/2022.</p>

	V kontrolovaném období tvořilo svazek obcí "Sdružení Ašsko" 5 členských obcí.
Dohody o provedení práce	<p>Svazek obcí předložil ke kontrole 3 dohody o provedení práce uzavřené v kontrolovaném období, a to:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dne 30.06.2022 na druh práce - účetnictví, na dobu určitou od 01.07.2022 do 31.12.2022 v rozsahu 20 hodin měsíčně, - dne 20.12.2022 na druh práce - účetnictví, na dobu určitou od 01.01.2023 do 31.12.2023 v rozsahu práce 20 hodin měsíčně, - dne 20.12.2022 na druh práce - administrace a dohled webové stránky Sdružení Ašsko, na dobu určitou od 01.01.2023 do 31.12.2023 v rozsahu práce 9 hodin měsíčně. <p>U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanoven rozsah prací do 300 hodin za rok.</p>
Smlouvy ostatní	V kontrolovaném období byly svazkem obcí uzavřeny mimo jiné 2 veřejnoprávní smlouvy s Karlovarským kraje o poskytnutí dotace z rozpočtu Karlovarského kraje, a to na "Zpracování studie hospodářských problémů Ašska" ve výši 200.000,- Kč a na spolufinancování mzdových nákladů na pozici manažera svazku obcí ve výši 323.547,- Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Ke kontrole na vyžádání předložena Směrnice č. 01/2019 Oběh účetních dokladů, schválená valnou hromadou usnesením č. 15/10/2019 dne 01.10.2019 s účinností od 01.01.2020.</p> <p>V kontrolovaném období valná hromada schválila:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dne 14.06.2022 usnesením č. 11/06/2022 aktualizaci Přílohy č. 1 Směrnice č. SE 01/2019, jejímž předmětem byla změna hlavní účetní svazku obcí, s účinností od 01.07.2022, - dne 01.11.2022 usnesením č. 21/11/2022 aktualizaci Přílohy č. 1 Směrnice č. SE 01/2019, jejímž předmětem je nový podpisový formulář, s účinností od 01.11.2022.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Valná hromada se v kontrolovaném období konala ve dnech 11.01.2022, 08.02.2022, 06.04.2022, 10.05.2022, 02.06.2022, 14.06.2022, 11.10.2022, 01.11.2022 a 29.11.2022.</p> <p>Valná hromada svazku má pět členů.</p> <p>Kontrolní komise se v kontrolovaném období konala dne 07.06.2022 a 13.09.2022.</p> <p>Kontrolní komise má 3 členy.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období neměl svazek obcí zřízen peněžní fond.

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Sdružení Ašsko prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- 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,
- nezařadil a neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení Ašsko za rok 2022:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení Ašsko za rok 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 19.10.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 19.10.2022 za období od 01.01.2022 do 30.06.2022, kdy kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová, kontrolori Bc. Dagmar Klemáková a Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení Ašsko za rok 2022, které se uskutečnilo dne 03.05.2023. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová, kontroloři Bc. Dagmar Klemáková a Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení Ašsko za rok 2022:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení Ašsko za daný rok se neuvádí žádná rizika.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,96 %
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 Sdružení Ašsko 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.).


Krásná dne 03.05.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

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


Bc. Lenka Najvarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor


Ing. Josef Švéda
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.

Č. j.: KK/400/KN/22-6

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení Ašsko o počtu 11 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Luboš Pokorný, předseda svazku obcí

Dne: 03.05.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Sdružení Ašsko	Luboš Pokorný
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Lenka Najvarová

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

