

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 ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY

IČO: 01171071

za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 03.12.2019 (*dílčí přezkoumání*)
- 13.05.2020 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 26.06.2019 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 01.07.2019 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 uskutečnění dílčího přezkoumání: Magistrát města Karlovy Vary
Moskevská 2035
361 20 Karlovy Vary

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

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2019/221/P dne 26.06.2019 včetně jeho dodatku č. 1 ze dne 22.04.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

- Ing. Andrea Pfeiffer Ferklová, MBA - předsedkyně představenstva
- Ing. Martina Švédová - ekonomka dobrovolného svazku obcí

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Mgr. Jitka Brodská

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Ing. Marcela Frischová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem a o účetnictví,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla kontrola vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 18.05.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí (dále i "DSO") pro rok 2019 byl zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí DSO: <ul style="list-style-type: none">- statutární město Karlovy Vary v termínu od 29.8.2018 do 24.9.2018,- město Mariánské Lázně v termínu od 21.8.2018 do 20.9.2018,- město Františkovy Lázně v termínu od 29.8.2018 do 21.9.2018.

Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu dobrovolného svazku obcí na rok 2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo dobrovolným svazkem obcí provedeno 1 rozpočtové opatření schválené valnou hromadou DSO dne 26.-27.11.2019 zveřejněné na internetových stránkách členských obcí DSO: - statutární město Karlovy Vary dne 2.12.2019, - město Mariánské Lázně dne 2.12.2019, - město Františkovy Lázně dne 4.12.2019.
Schválený rozpočet	Pro rok 2019 byl valnou hromadou DSO schválen dne 20.9.2018 pod bodem 5 vyrovnaný rozpočet DSO pro rok 2019 s příjmy i výdaji ve výši 537.976,- Kč. Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závazným ukazatelem rozpočtu byly schváleny celkové výdaje. Schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí DSO: - statutární město Karlovy Vary od 2.10.2018, - město Mariánské Lázně od 26.9.2018, - město Františkovy Lázně od 1.10.2018. Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění rozpočtu pro rok 2019 s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu DSO na období let 2019 až 2022 schválila valná hromada DSO dne 20.9.2018 pod bodem 5. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách a úředních deskách členských obcí DSO: - statutární město Karlovy Vary od 29.8.2018 do 24.9.2018, - město Mariánské Lázně od 21.8.2018 do 20.9.2018, - město Františkovy Lázně od 29.8.2018 do 21.9.2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu je na internetových stránkách členských obcí zveřejněn: - statutární město Karlovy Vary od 1.10.2018 doposud, - město Mariánské Lázně od 26.9.2018 doposud, - město Františkovy Lázně od 1.10.2018 doposud. Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2019 až 2022 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu DSO za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2018 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a v úplném znění na internetových stránkách členských obcí: - statutární město Karlovy Vary v termínu od 3.6.2019 do 30.9.2019, - město Mariánské Lázně v termínu od 1.6.2019 do 18.6.2019

	<p>(na elektronické úřední desce od 3.6.2019 do 28.6.2019), - město Františkovy Lázně v termínu od 10.6.2019 do 19.6.2019.</p> <p>Závěrečný účet DSO za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2018 byl projednán a schválen valnou hromadou DSO dne 18.6.2019 pod bodem 4. Valná hromada DSO vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijala valná hromada svazku opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků.</p> <p>Dobrovolný svazek obcí nezveřejnil návrh závěrečného účtu za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 na internetových stránkách města Františkovy Lázně a na úřední desce města Františkovy Lázně nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání valné hromady DSO.</p> <p>Schválený závěrečný účet DSO za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2018 je zveřejněn na internetových stránkách členských obcí: - statutární město Karlovy Vary od 10.7.2019 doposud, - město Mariánské Lázně od 1.7.2019 doposud, - město Františkovy Lázně od 9.7.2019 doposud.</p> <p>Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění závěrečného účtu s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrku DSO sestavenou k 31.12.2018 schválila valná hromada DSO dne 18.6.2019 pod bodem 6.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví dobrovolného svazku obcí k 30.9.2019 ve výši 870.965,97 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., (zůstatek účtu ve výši 860.880,97 Kč) a České národní banky (zůstatek účtu ve výši 10.085,- Kč) ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví dobrovolného svazku obcí k 31.12.2019 ve výši 838.661,74 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., (zůstatek účtu ve výši 828.606,74 Kč) a České národní banky (zůstatek účtu ve výši 10.055,- Kč) ke stejnému datu.</p>
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v účetním programu Gordic.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu Gordic.

Faktura	Ke kontrole byly vybrány dodavatelské faktury od č. 1/2019 do č. 9/2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 byla provedena na základě příkazu předsedy svazku ze dne 1.11.2018, plánu inventur ze dne 28.12.2019 a "Vnitřní organizační směrnice dobrovolného svazku obcí" schválené valnou hromadou svazku dne 12.3.2019, jejíž součástí je postup při inventarizaci majetku a závazků DSO. Jmenována byla dvoučlenná inventarizační komise. Termín provedení inventur stanoven na 31.12.2019. Inventarizační zpráva vyhotovena dne 6.1.2020, účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům č. 018, 112, 231, 321, 383.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 9 dodavatelských faktur, které byly k 30.9.2019 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k 30.9.2019 nulový zůstatek. V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 13 dodavatelských faktur, které byly k 31.12.2019 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k 31.12.2019 nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	Účetní jednotka nevystavila v kontrolovaném období žádnou odběratelskou fakturu. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k 30.9.2019 a 31.12.2019 nulový zůstatek.
Pokladní kniha (deník)	Účetní jednotka neprovádí hotovostní platební operace, pokladní kniha není v účetnictví DSO vedena.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.9.2019 a 31.12.2019.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.9.2019 a 31.12.2019.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má platný účtový rozvrh pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 30.9.2019 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 538.442,68 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,09 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 223.870,73 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 41,61 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření DSO byl k 30.9.2019 přebytek ve výši 314.571,95 Kč. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31.12.2019 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.038.654,87 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,07 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 756.387,15 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 72,87 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření DSO byl k 31.12.2019 přebytek ve výši 282.267,72 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu

	<p>zisku a ztráty účetní jednotky ke dni 30.9.2019 ve výši 323.571,95 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p> <p>Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu zisku a ztráty účetní jednotky ke dni 31.12.2019 ve výši 281.667,72 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Dne 18.6.2019 pod bodem 8 byla valnou hromadou dobrovolného svazku obcí schválena změna stanov dobrovolného svazku obcí s účinností od 18.6.2019.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období, dne 19.12.2019 byla dobrovolným svazkem obcí uzavřena 1 dohoda o provedení práce na práci - vedení účetnictví, vedení sekretariátu a další činnosti dle zadání ředitele svazku, členů představenstva nebo dozorčí rady, a to na dobu určitou do 31.12.2020. Den nástupu do práce stanoven na 2.1.2020 a rozsah práce 25 hodin měsíčně.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném období obdržel dobrovolný svazek obcí neinvestiční dotaci ve výši 500.000,- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje na základě veřejnoprávní smlouvy evidenční č. KK03023/2019 uzavřené dne 20.11.2019 na projekt Zajištění správy a příprava nominace potencionálního světového statku "Významné lázně Evropy". Termín pro předložení závěrečného vyúčtování dotace stanoveno smluvně do 16.12.2019. Předloženo "Finanční vypořádání poskytnuté dotace z rozpočtu Karlovarského kraje" doručené poskytovateli dotace dne 6.12.2019. Uvedeny celkové výdaje na akci ve výši 500.366,- Kč.
Smlouvy ostatní	Dobrovolným svazkem obcí nebyla předložena žádná smlouva uzavřená v kontrolovaném období.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 26.6.2019, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 valnou hromadou svazku. Současně s písemnou informací byla podána zpráva o plnění přijatých opatření.
Vnitřní předpis a směrnice	V kontrolovaném období byla dobrovolným svazkem obcí vydána "Vnitřní organizační směrnice dobrovolného svazku obcí" schválená valnou hromadou členů dobrovolného svazku obcí dne 12.3.2019, platná od 12.3.2019. Příloha č. 1 (podpisová oprávnění) uvedené směrnice byla aktualizována dne 18.6.2019.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Jednání valné hromady DSO se v kontrolovaném období konala ve dnech 12.3.2019, 18.6.2019, 26.-27.11.2019 (per rollam) a 19.12.2019. Valná hromada se mimo jiné zabývala volbou orgánů valné hromady DSO, odvoláním a volbou představenstva a dozorčí rady DSO, schválením vnitřní organizační směrnice, schválením závěrečného účtu

	<p>DSO za rok 2018 a účetní závěrky DSO sestavené k 31.12.2018 a změnou stanov DSO, inventarizační zprávou za rok 2018, rozpočtem na rok 2020, střednědobým výhledem na období let 2019 - 2023, pravidly pro přesun finančních prostředků DSO na rok 2020, rozpočtovým opatřením č. 1/2019.</p> <p>Zasedání představenstva se v kontrolovaném období konala dne 12.3.2019 a 18.6.2019. Představenstvo se mimo jiné zabývalo volbou orgánů představenstva, volbou předsedy představenstva, odvoláním ředitele DSO k 30.4.2019, schválením závěrečného účtu DSO za rok 2018 a účetní závěrky DSO sestavené k 31.12.2018, inventarizační zprávou za rok 2018.</p> <p>Jednání dozorčí rady DSO se v kontrolovaném období konalo dne 19.12.2019. Dozorčí rada se zabývala rozpočtem DSO na rok 2020 včetně nového střednědobého výhledu.</p>
--	---

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY 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,
- 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

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Stanovy svazku obcí ze dne 28.2.2012

- část D. bod VII. odst. 7.2. písm. j) - Předseda představenstva rozhodnul ve věci, o které přísluší rozhodovat valné hromadě. **(nelze napravit)**

byl zjištěn následující nedostatek:

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

- § 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. **(nelze napravit)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

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

§ 39 odst. 9 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.

- Svazek obcí ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY nezveřejnil návrh závěrečného účtu za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 na internetových stránkách města Františkovy Lázně a na úřední desce města Františkovy Lázně nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání valné hromady svazku obcí.

Nenapraveno.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY 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 ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 16.12.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 03.12.2019 za období od 01.01.2019 do 30.09.2019, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová a kontrolor Mgr. Jitka Brodská, 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 ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY za rok 2019, které se uskutečnilo dne 13.05.2020. Kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová a kontrolor Ing. Marcela Frischová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem a vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY za rok 2019:

byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

- c1** - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
- Návrh závěrečného účtu svazku obcí včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.

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 ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY 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	0 %
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 se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto nebylo provedeno ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravující rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

Karlovy Vary dne 18.05.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Bc. Lenka Najvarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Marcela Frischová
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 ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY o počtu 12 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

Dne:

.....
Ing. Andrea Pfeffer Ferklová, MBA,
předsedkyně představenstva

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY	Ing. Andrea Pfeffer Ferklová, MBA
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 finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,- Kč.