

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 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4.8.2017 *(dílčí přezkoumání)*
- 1.2.2018 *(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 30.6.2017 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: 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 2017/168/P dne 30.6.2017.

Zástupci územního celku:

- Ing. Petr Kulháněk - předseda představenstva
- Ing. Martina Švédová - ekonomka dobrovolného svazku obcí

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Mgr. Jitka Brodská
- kontrolor:
Dagmar Boušová DiS.

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 1.2.2018.

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 ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY (dále také "DSO") pro rok 2017 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup v těchto termínech: - statutární město Karlovy Vary v termínu od 29.11.2016 do 16.12.2016, - město Mariánské Lázně v termínu od 28.11.2016 do 14.12.2016, - město Františkovy Lázně v termínu od 1.12.2016 do 16.12.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu DSO na rok 2017 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 byla účetní jednotkou provedena celkem 2 rozpočtová opatření. Rozpočtová opatření č. 1/17-VH a č. 2/17-VH byla schválena valnou hromadou svazku dne 19.6.2017. Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách členských obcí svazku: - statutární město Karlovy Vary dne 10.7.2017, - město Mariánské Lázně dne 3.7.2017, - město Františkovy Lázně dne 29.6.2017. Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění rozpočtových opatření s uvedením, kde byla zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období let 2018 až 2020 schválila valná hromada DSO dne 16.12.2016.

	<p>Rozpočtový výhled byl na internetových stránkách členských obcí zveřejněn:</p> <ul style="list-style-type: none"> - statutární město Karlovy Vary dne 8.3.2017, - město Mariánské Lázně dne od 10.2.2017, - město Františkovy Lázně dne 10.2.2017. <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2019 až 2021 byl na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí zveřejněn v termínech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - statutární město Karlovy Vary od 4.12.2017 do 20.12.2017, - město Mariánské Lázně od 4.12.2017 do 20.12.2017, - město Františkovy Lázně od 4.12.2017 do 21.12.2017. <p>Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2021 schválila valná hromada DSO dne 20.12.2017.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl na internetových stránkách členských obcí zveřejněn:</p> <ul style="list-style-type: none"> - statutární město Karlovy Vary dne 4.1.2018, - město Mariánské Lázně dne 22.12.2017, - město Františkovy Lázně dne 29.12.2017. <p>Kontrolou bylo prověřeno, že na úřední desce Magistrátu Karlovy Vary je oznámeno zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2019 až 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2017 byl valnou hromadou svazku schválen dne 16.12.2016 vyrovnaný rozpočet DSO. Příjmy ve výši 544.688,- Kč a výdaje ve výši 544.688,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, jako závazný ukazatel rozpočtu byly stanoveny celkové výdaje.</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> - statutární město Karlovy Vary dne 8.3.2017, - město Mariánské Lázně dne 10.2.2017, - město Františkovy Lázně dne 10.2.2017.
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí DSO a v úplném znění na internetových stránkách členských obcí DSO:</p> <ul style="list-style-type: none"> - statutární město Karlovy Vary v termínu od 2.6.2017 do 19.6.2017, - město Mariánské Lázně v termínu od 29.5.2017 do 14.6.2017, - město Františkovy Lázně v termínu od 30.5.2017, v době konečného přezkoumání hospodaření DSO byl dokument stále zveřejněn. <p>Návrh závěrečného účtu DSO nebyl u členské obce město Mariánské Lázně zveřejněn až do schválení závěrečného účtu DSO.</p>

	<p>Závěrečný účet DSO za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen (v podobě zveřejněné jako návrh závěrečného účtu) valnou hromadou svazku dne 19.6.2017.</p> <p>Valná hromada svazku vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijala valná hromada svazku opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků.</p> <p>Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> - statutární město Karlovy Vary dne 13.6.2017, - město Mariánské Lázně dne 3.7.2017, - město Františkovy Lázně dne 30.5.2017. <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 31.12.2016 schválila valná hromada svazku dne 19.6.2017.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví dobrovolného svazku obcí k 30.6.2017 ve výši 718.535,98 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (zůstatek účtu ve výši 689.328,38 Kč) a České národní banky (zůstatek účtu ve výši 29.207,60 Kč) ke dni 30.6.2017.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví dobrovolného svazku obcí k 31.12.2017 ve výši 608.447,19 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (zůstatek účtu ve výši 579.299,59 Kč) a České národní banky (zůstatek účtu ve výši 29.147,60 Kč) ke dni 31.12.2017.</p>
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v účetním programu Gordic a na evidenčních kartách majetku.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu Gordic v knize došlých faktur.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury za měsíce leden až prosinec 2017 od č. 1/2017 do č. 16/2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 byla provedena na základě příkazu předsedy svazku ze dne 19.12.2017, plánu inventur ze dne 29.12.2017 a vnitřní organizační směrnice schválené valnou hromadou svazku dne 20.2.2013, jejíž součástí je postup při inventarizaci majetku a závazků. Jmenována byla dvoučlenná inventarizační komise. Termín provedení inventur stanoven na 31.12.2017. Inventarizační zpráva vyhotovena

	dne 18.1.2018. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům č. 018, 078, 112, 231 a 383. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 9 dodavatelských faktur, které byly k 30.6.2017 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k 30.6.2017 nulový zůstatek. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 16 dodavatelských faktur, které byly k 31.12.2017 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k 31.12.2017 nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	Účetní jednotka nevystavila v kontrolovaném období žádnou odběratelskou fakturu. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k 31.12.2017 nulový zůstatek.
Pokladní kniha (deník)	Účetní jednotka neprovádí hotovostní platební operace, pokladní kniha není v účetnictví svazku vedena.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	Rozvaha účetní jednotky sestavená k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo účetní jednotkou vystaveno celkem 153 účetních dokladů. Zkontrolovány byly účetní doklady od č. 1 do č. 79 v návaznosti na výpisy č. 001 až č. 006 k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a.s. a na výpisy č. 1 až č. 7 k bankovnímu účtu vedenému u České národní banky. Účetní doklady se vztahovaly k fakturám, odměnám vypláceným na základě uzavřených dohod o provedení práce, příspěvkům členských obcí, atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M, sestaveného k 30.6.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 778.951,18 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 44,77 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 276.367,25 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 15,88 %). Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M, sestaveného k 31.12.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.740.453,38 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,04 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 1.347.958,24 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 77,48 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí byl v roce 2017 přebytek ve finanční výši 392.495,14 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu zisku a ztráty účetní jednotky ke dni 30.6.2017 ve výši 283.381,93 Kč souhlasil se stavem na účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkaze rozvahy účetní jednotky ke dni 30.6.2017. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu zisku a ztráty účetní jednotky ke dni 31.12.2017 ve výši 392.243,14 Kč

	souhlasil se stavem na účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkaze rozvahy účetní jednotky ke dni 31.12.2017.
Darovací smlouvy	V průběhu kontrolovaného období nebyla svazkem obcí uzavřena darovací smlouva.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období nebyla svazkem obcí uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Na kontrolované období roku 2017 svazek obcí uzavřel celkem 2 dohody o provedení práce. Jednalo se o dohodu o provedení práce uzavřenou dne 16.12.2016 na dobu určitou od 1.1.2017 do 31.12.2017, předmětem dohody je vedení účetnictví svazku, sekretariátu a dalších činností dle zadání ředitele svazku, členů představenstva nebo dozorčí rady svazku a o dohodu o provedení práce uzavřenou dne 16.12.2016 na dobu určitou od 1.1.2017 do 31.12.2017, předmětem dohody je výkon funkce ředitele dobrovolného svazku obcí ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY spočívající v zajištění běžné provozní činnosti zaměstnavatele, v koordinaci sekretariátu svazku a v plnění úkolů uložených představenstvem a dozorčí radou svazku. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V průběhu kontrolovaného období nebyla svazkem obcí uzavřena smlouva o poskytnutí účelové dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Svazek obcí obdržel neinvestiční dotaci ze státního rozpočtu ve výši 234.000,- Kč na základě Rozhodnutí Ministerstva kultury ČR č.j.: MK 20604/2017 OOP vydaného dne 20.3.2017. Dotace byla poskytnuta z programu Podpora pro památky UNESCO na realizaci projektu "Zpracování nominační dokumentace pro zápis měst Karlovy Vary, Mariánské Lázně, Františkovy Lázně, "Západočeského lázeňského trojúhelníku", jako komponent sériové transnacionální nominace The Great Spas of Europe na Seznam světového a kulturního dědictví UNESCO". Dotace může tvořit nejvýše 70 % z nákladů vzniklých a prokazatelně vynaložených v souvislosti s realizací výše uvedeného projektu. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování a vypořádání prostředků ze státního rozpočtu stanoven poskytovatelem do 15.1.2018. Závěrečné vyúčtování a vypořádání neinvestiční dotace ve výši 234.000,- Kč nebylo k datu konečného přezkoumání dne 1.2.2018 předloženo, dle výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2017, byla dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	V průběhu kontrolovaného období nebyla svazkem obcí uzavřena nájemní smlouva.
Smlouvy o dílo	V průběhu kontrolovaného období nebyla svazkem obcí uzavřena smlouva o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V průběhu kontrolovaného období nebyla svazkem obcí uzavřena smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o věcných	V průběhu kontrolovaného období nebyla svazkem obcí uzavřena

břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V průběhu kontrolovaného období nebyla svazkem obcí zadána veřejná zakázka malého rozsahu.
Vnitřní předpis a směrnice	V kontrolovaném období nebyla svazkem obcí přijata nová vnitřní směrnice.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy ze zasedání valné hromady DSO ze dne 19.6.2017 a 20.12.2017. Valná hromada se mimo jiného zabývala volbou orgánů valné hromady DSO, schválením závěrečného účtu svazku za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, schválením inventarizační zprávy za rok 2016, schválením účetní závěrky sestavené k 31.12.2016, výsledkem hospodaření za rok 2016 včetně pokrytí účetní ztráty běžného účetního období, schválením výroční zprávy DSO za rok 2016, přijetím dotace od Ministerstva kultury ČR, rozpočtovými opatřeními, schválením mimořádných příspěvků členských obcí do rozpočtu DSO, schválením rozpočtu DSO na rok 2018, schválením rozpočtového výhledu na roky 2019 až 2021, schválením výše členských příspěvků na rok 2018, uzavřením dohody o provedení práce s ředitelem DSO a s ekonomem DSO, a dalším. Zápis ze zasedání dozorčí rady DSO ze dne 20.12.2017. Dozorčí rada se na svém jednání zabývala rozpočtem dobrovolného svazku obcí na rok 2018 a rozpočtovým výhledem na roky 2019 až 2021.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 26.6.2017, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 valnou hromadou svazku.

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,
- 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 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 ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY za rok 2017:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a 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 - Zveřejnění návrhu závěrečného účtu netrvalo až do schválení závěrečného účtu.

- Zveřejnění návrhu závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí u členské obce město Mariánské Lázně v termínu od 29.5.2017 do 14.6.2017 netrvalo až do schválení závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí dne 19.6.2017.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

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

- § 39 odst. 4 - Návrh rozpočtu svazku nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup. **(napraveno)**
- § 39 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup. **(napraveno)**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY za rok 2017:

byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

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 - Zveřejnění návrhu závěrečného účtu netrvalo až do schválení závěrečného účtu.

- Zveřejnění návrhu závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí u členské obce město Mariánské Lázně v termínu od 29.5.2017 do 14.6.2017 netrvalo až do schválení závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí dne 19.6.2017.

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.

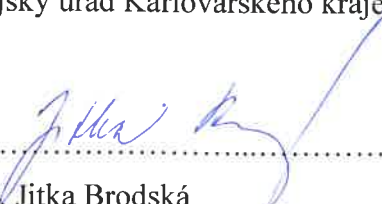
III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

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 %

Karlovy Vary dne 2.2.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(7) odbor finanční


.....
Mgr. Jitka Brodská
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
Dagmar Boušová DiS.
kontrolor

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.

Územní celek 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 11 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


.....
Ing. Petr Kulhánec, předseda představenstva

Dne: 16. února 2018

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY	Ing. Petr Kulhánec
2	1	Karlovarský kraj	Mgr. Jitka Brodská

Poučení:

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 této zprávy 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 uvedenou zprávu 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.