

# KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

## ODBOR KONTROLY

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 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 07.12.2023 (dílčí přezkoumání)
- 21.02.2024 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 29.03.2023 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 28.06.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 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 uskutečněního 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 ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/145/P dne 23.06.2023.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

**Zástupci územního celku:**

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

**Přezkoumání vykonali:**

**a) při dílčím přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Dagmar Klemáková

- kontrolor:  
Ing. Dana Matoušková  
Naděžda Klíčová

**b) při konečném přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:  
Ing. Dana Matoušková

**Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:**

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

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními 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 ustanovení § 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 21.02.2024.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

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

| <b>Druh písemnosti</b> | <b>Popis písemnosti</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu         | Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2023 byl zveřejněn na úředních deskách členských měst svazku obcí a na internetových stránkách členských měst svazku obcí následovně:<br>- statutární město Karlovy Vary dne 08.09.2022 a v době dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn, při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění na internetových stránkách členského města svazku obcí předmětem kontroly.<br>- město Mariánské Lázně v termínu od 08.09.2022 do 03.10.2022,<br>- město Františkovy Lázně v termínu od 08.09.2022 do 26.09.2022. |

|                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Pravidla rozpočtového provizoria | S ohledem na termín schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2023 před 1. lednem rozpočtového roku nevznikla svazku obcí povinnost pravidla rozpočtového provizoria stanovit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Rozpočtová opatření              | <p>V kontrolovaném období byla svazkem obcí provedena 2 rozpočtová opatření a to:</p> <p>č. 1/2023 schválené předsedkyní svazku obcí dne 20.07.2023, zveřejněné na internetových stránkách členských měst svazku obcí následovně:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- statutární město Karlovy Vary dne 03.08.2023,</li> <li>- město Mariánské Lázně dne 03.08.2023,</li> <li>- město Františkovy Lázně dne 04.08.2023.</li> </ul> <p>č. 2/2023 schválené předsedkyní svazku obcí dne 01.12.2023, zveřejněné na internetových stránkách členských měst svazku obcí následovně:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- statutární město Karlovy Vary dne 20.12.2023,</li> <li>- město Mariánské Lázně dne 21.12.2023,</li> <li>- město Františkovy Lázně dne 21.12.2023.</li> </ul> <p>Kontrolou bylo prověřeno, že kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách všech tří členských měst svazku obcí do 30 dnů od jejich schválení.</p> <p>Chyba a nedostatek uvedená ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY za rok 2022 tak byla napravena.</p> <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí na internetových stránkách členských měst svazku obcí stále zveřejněna.</p> <p>Valná hromada svazku obcí dne 10.06.2022 pod bodem č. 8 schválila kompetenci pro předsedu představenstva k oprávnění schvalovat rozpočtová opatření či přesuny finančních prostředků v souvislosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- s dotací poskytnutou z rozpočtu Ministerstva kultury ČR týkající se projektu "Aktualizace management plánů KV, FL, ML" (včetně vratky dotace);</li> <li>- s dotací poskytnutou z rozpočtu Karlovarského kraje týkající se projektu "Marketing a projektový manager ve vztahu k UNESCO" ve výši 600.000,- Kč (včetně vratky dotace).</li> </ul> <p>Oznámení o zveřejnění rozpočtového opatření s uvedením, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, nebylo předmětem kontroly.</p> |
| Schválený rozpočet               | <p>Pro rok 2023 byl valnou hromadou svazku obcí dne 23.09.2022 pod bodem č. Ad 5/ schválen vyrovnaný rozpočet s příjmy i výdaji ve výši 503.392,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, a to na straně příjmů v rozpočtových položkách (jedna položka 4121), na straně výdajů v rozpočtové třídě 5.</p> <p>Schválený rozpočet svazku obcí na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách členských měst svazku obcí následovně:</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>- statutární město Karlovy Vary dne 03.10.2022,</li> <li>- město Mariánské Lázně dne 03.10.2022,</li> <li>- město Františkovy Lázně dne 23.09.2022.</li> </ul> <p>V době dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl schválený rozpočet svazku obcí na rok 2023 na internetových stránkách členských měst svazku obcí stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo jejich zveřejnění na internetových stránkách členských měst svazku obcí předmětem kontroly.</p> <p>Oznámení o zveřejnění rozpočtu svazku obcí s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, nebylo předmětem kontroly.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Střednědobý výhled rozpočtu | <p>1) Střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2023 až 2025 byl schválen valnou hromadou svazku obcí dne 23.09.2022 pod bodem č. 5.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2023 až 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách členských měst svazku obcí následovně:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- statutární město Karlovy Vary dne 03.10.2022,</li> <li>- město Mariánské Lázně dne 03.10.2022,</li> <li>- město Františkovy Lázně dne 03.10.2022.</li> </ul> <p>V době dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2023 až 2025 na internetových stránkách členských měst svazku obcí stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění na internetových stránkách členských měst svazku obcí předmětem kontroly.</p> <p>Oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, nebylo předmětem kontroly.</p> <p>2a) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2024 až 2026 byl zveřejněn na úředních deskách členských města svazku obcí a na internetových stránkách členských měst svazku obcí následovně:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- statutární město Karlovy Vary dne 23.11.2023,</li> <li>- město Mariánské Lázně dne 13.11.2023,</li> <li>- město Františkovy Lázně dne 13.11.2023.</li> </ul> <p>V době dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2024 až 2026 na internetových stránkách členských měst svazku obcí stále zveřejněn. Dle sdělení svazku obcí valná hromada střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2024 až 2026 v kontrolovaném období od 01.01.2023 do 31.11.2023 neprojednávala.</p> |

|                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                | <p>2b) Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí bylo zjištěno, že:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2024 až 2026 byl valnou hromadou svazku schválen dne 11.12.2023 pod bodem č. 6,</li> <li>- návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2024 až 2026 byl v době konečného přezkoumání na úředních deskách členských měst svazku obcí stále zveřejněn, tj. byl zveřejněn až do doby zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2024 až 2026.</li> </ul> <p>Chyba a nedostatek uvedená ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY za rok 2022 tak byla napravena.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2024 až 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách členských měst svazku obcí následovně:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- statutární město Karlovy Vary dne 21.12.2023,</li> <li>- město Mariánské Lázně dne 21.12.2023,</li> <li>- město Františkovy Lázně dne 21.12.2023,</li> </ul> <p>a v době konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byl na internetových stránkách členských měst svazku obcí stále zveřejněn.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Závěrečný účet | <p>Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách členských měst svazku obcí následovně:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- statutární město Karlovy Vary dne 22.03.2023 a v době dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn, při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění na internetových stránkách členského města svazku obcí předmětem kontroly,</li> <li>- město Mariánské Lázně v termínu od 23.03.2023 do 19.04.2023,</li> <li>- město Františkovy Lázně v termínu od 23.03.2023 do 18.04.2023.</li> </ul> <p>Závěrečný účet svazku obcí za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 projednala valná hromada svazku obcí formou per rollam (dle částí D, čl. X. odst. 10.5 schválených stanov) ve dnech 13.04.2023 až 17.04.2023 a vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením s výhradami a přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků.</p> <p>Schválený závěrečný účet svazku obcí za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách členských měst svazku obcí následovně:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- statutární město Karlovy Vary dne 19.04.2023,</li> <li>- město Mariánské Lázně ode dne 19.04.2023,</li> <li>- město Františkovy Lázně ode dne 18.04.2023.</li> </ul> <p>V době dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl schválený závěrečný účet svazku obcí za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2022 na internetových</p> |

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     | <p>stránkách členských měst svazku obcí stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění na internetových stránkách členských měst svazku obcí předmětem kontroly.</p> <p>Oznámení o zveřejnění závěrečného účtu svazku obcí s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, nebylo předmětem kontroly.</p>                                                                                                                                                                                                              |
| Bankovní výpis                      | <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"> <li>- k 30.11.2023 ve výši 2.287.512,92 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (1 účet) a České národní banky (1 účet) ke stejnému datu,</li> <li>- k 31.12.2023 ve výši 1.841.982,72 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (1 účet) a České národní banky (1 účet) ke stejnému datu.</li> </ul>                  |
| Evidence pohledávek                 | K 31.12.2023 nebyly svazkem obcí evidovány žádné pohledávky.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 byla provedena na základě Příkazu předsedkyně svazku DSO ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY k provedení inventarizace a závazků za rok 2023 vydaného předsedkyní svazku obcí dne 01.12.2023 a Plánu inventur na rok 2023 vydaného předsedkyní svazku dne 30.12.2023. Jmenována byla dvoučlenná inventarizační komise. Termín provedení inventur stanoven na den 31.12.2023. Inventarizační zpráva vyhotovena dne 02.01.2024.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 078, 231, 321, 374, a 432. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p> |
| Kniha došlých faktur                | V kontrolovaném období 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 11 dodavatelských faktur, které byly všechny k 31.12.2023 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé k 31.12.2023 vykazoval nulový zůstatek.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Kniha odeslaných faktur             | Účetní jednotka nevystavila v kontrolovaném období roku 2023 žádnou odběratelskou fakturu. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k 31.12.2023 nulový zůstatek.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Pokladní kniha (deník)              | Účetní jednotka neprovádí hotovostní platební operace, pokladní kniha není svazkem obcí vedena.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Příloha rozvahy                     | Ke kontrole předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený účetní jednotkou k 31.12.2023.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Rozvaha                             | Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.11.2023 a k 31.12.2023.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, sestaveného účetní jednotkou k 30.11.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.103.528,30 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 100 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 250.182,65 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 23 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí k 30.11.2023 byl přebytek ve finanční výši 853.345,65 Kč.</p>                                                                                                                       |

|                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                           | <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, sestaveného účetní jednotkou k 31.12.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.103.542,61 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 100 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 695.727,16 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 63 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí k 31.12.2023 byl přebytek ve finanční výši 407.815,45 Kč.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Výkaz zisku a ztráty                                      | <p>Kontrolou Výkaz zisku a ztráty sestaveného svazkem obcí k 30.11.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 263.345,65 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou Výkaz zisku a ztráty sestaveného svazkem obcí k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 214.414,62 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí | <p>Předloženy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Stanovy Svazku obcí ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY (v úplném znění k datu 18.06.2019), účinné od 18.06.2019;</li> <li>- Stanovy Svazku obcí ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY (v úplném znění k datu 14.03.2023), schválené valnou hromadou dne 14.03.2023 pod bodem č. 4., účinné od 14.03.2023.</li> </ul> <p>Sídlem svazku obcí je Moskevská 2035/21, 360 01 Karlovy Vary, svazek obcí byl založen na dobu neurčitou.</p> <p>V kontrolovaném období:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- do 13.03.2023 byly orgány svazku obcí - valná hromada, představenstvo a dozorčí rada, nejvyšším orgánem svazku obcí byla valná hromada;</li> <li>- od 14.03.2023 jsou orgány svazku obcí - valná hromada a předseda svazku obcí, nejvyšším orgánem svazku obcí je valná hromada.</li> </ul> <p>V kontrolovaném období tvořila svazek obcí 3 členská města.</p> |
| Darovací smlouvy                                          | <p>Ke kontrole předložena darovací smlouva, uzavřená dne 20.12.2023 mezi Statutárním městem Karlovy Vary (dárce) a svazkem obcí (obdarovaný), za účelem bezúplatného převedení daru (movité věci) "Notebook HP ProBook 450 G3 1,6", jehož pořizovací cena byla ve výši 17.472,40 Kč. Převedení daru do majetku svazku obcí schváleno podpisem předsedkyně svazku obcí.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Dohody o provedení práce                                  | <p>Dle sdělení svazku obcí nebyla v kontrolovaném období 01.01.2023 až 01.11.2023 svazkem obcí uzavřena dohoda o provedení práce.</p> <p>Při konečném přezkoumání byla svazkem obcí předložena jedna dohoda o provedení práce ze dne 21.12.2023, uzavřená na dobu určitou od 01.01.2024 do 31.12.2024 na druh práce - vedení účetnictví, vedení sekretariátu a na další činnosti dle zadání předsedy svazku. Ostatní náležitosti této dohody nebyly předmětem kontroly.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Smlouvy a další materiály k                               | <p>Dle sdělení svazku obcí nebyla v kontrolovaném období poskytnuta svazkem obcí účelová dotace.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

|                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| poskytnutým účelovým dotacím                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Smlouvy o přijetí úvěru                                                     | Dle sdělení svazku obcí nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o přijetí úvěru.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Dokumentace k veřejným zakázkám                                             | <p>Svazek obcí v kontrolovaném období uzavřel 12 objednávek souvisejících s propagací členských obcí např.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na zpracování, výrobu a distribuci hrnků GSTE,</li> <li>- na výrobu a grafické zpracování krabiček na hrnky,</li> <li>- na tisk brožur,</li> <li>- na pronájem reklamních ploch v Mariánských Lázních,</li> <li>- na kreativní řešení letáků, map a zpracování unikátního vizuálu a další.</li> </ul> <p>Výběr dodavatelů nebyl předmětem kontroly. Výdaje, na základě uvedených objednávek, byly částečně financovány z dotace poskytnuté svazku z rozpočtu Karlovarského kraje.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)   | <p>Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 24.04.2023, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022 valnou hromadou svazku obcí ve dnech 13.04.2023 až 17.04.2023 formou per rollam (dle části D, čl. X. odst. 10.5 schválených stanov).</p> <p>Svazek obcí si v písemné informaci stanovil termíny pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření do 31.12.2023 (v bodě č. 2 písemné informace) a do 31.06.2024 (v bodě č. 3 písemné informace).</p> <p>V bodě č. 1 písemné informace o přijatých nápravných opatřeních podal svazek obcí zároveň informaci o napravení chyby a nedostatku uvedeném ve zprávě z přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2022, tj. podal tímto zároveň i písemnou zprávu o plnění přijatých opatření uvedených pod bodem č. 1.</p> |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí                            | <p>Valná hromada svazku obcí zasedala v kontrolovaném období dne 14.03.2023, ve dnech 13.04.2023 až 17.04.2023 (formou per rollam) a dne 11.12.2023.</p> <p>Valná hromada svazku obcí má tři členská města.</p> <p>Chyba a nedostatek uvedená ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY za rok 2022 byla napravena schválením nových stanov svazku obcí, platných od 14.03.2023, kde došlo ke zrušení orgánů svazku obcí a to představenstva a dozorčí rady. Nově orgány svazku obcí tvoří jen valná hromada a předseda/předsedkyně svazku obcí.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | Písemná zpráva o plnění přijatých opatření, uvedených svazkem obcí v bodě č. 2 písemné informace, byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 21.12.2023, tj. ve lhůtě, kterou si svazek obcí stanovil v informaci o přijatých nápravných opatřeních a to do 31.12.2023.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití                    | V kontrolovaném období neměl svazek obcí zřízen peněžní fond.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

**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,
- 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 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**

**byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:**

Porušený právní předpis: Stanovy svazku obcí ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY úplné znění k 18.06.2019

- Část E čl. XIV "Zasedání představenstva" odst. 14.1 - Nedodržení části ustanovení Stanov svazku obcí (**napraveno**)
- Část E čl. XVII "Zasedání dozorcí rady" odst. 17.1 - Nedodržení části ustanovení Stanov svazku obcí (**napraveno**)

**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. (**napraveno**)
- § 39 odst. 4 - Svazek obcí nezveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu v souladu se zákonem. (**napraveno**)

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření**

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY za rok 2023:

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 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 15.12.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 07.12.2023 za období od 01.01.2023 do 30.11.2023, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Ing. Dana Matoušková a Naděžda Klíčová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY za rok 2023, které se uskutečnilo dne 21.02.2024. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, 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 ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY za rok 2023:

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 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 31.12.2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

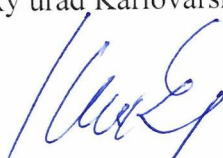
|                                                                 |     |
|-----------------------------------------------------------------|-----|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 0 % |
| c) 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 ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v ustanovení § 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 v ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

Karlovy Vary dne 21.02.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

  
Bc. Dagmar Klemáková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE**  
(6) odbor 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 ustanovení § 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 přezkoum písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle ustanovení § 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 :

  
Ing. Andrea Pfeffer Ferklová, MBA, předsedkyně  
svazku

Dne: 26.3.2024

#### Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno                     | Převzal                           |
|-----------|---------------|-----------------------------|-----------------------------------|
| 1         | 1             | ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY | Ing. Andrea Pfeffer Ferklová, MBA |
| 2         | 1             | Karlovarský kraj            | Bc. Dagmar Klemáková              |

#### 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 ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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