KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE (3) odbor finanční

Č.j.: KK/2174/FI/20-7

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 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.09.2020 *(dílčí přezkoumání)*
- 25.02.2021 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 25.06.2020 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 08.07.2020 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 dílčího přezkoumání: **Magistrát města Karlovy Vary**
ČESKÉ LÁZNĚ – SALONY EVROPY
Moskevská 2035
361 20 Karlovy Vary

Místo uskutečněného 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 **2020/156/P** dne 7.7.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

  Naděžda Klíčová

- kontrolor:

  Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

  Naděžda Klíčová

- kontrolor:

  Ing. Josef Švéda

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:
Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.
Předmět přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 z hlediska:

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo prověření vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání zaslaných Krajskému úřadu e-mailem ode dne 25.2.2021 včetně konzultace se svazkem obcí potřebné k dokončení této zprávy, dne 10.3.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY (dále i „DSO“) **byly přezkoumány následující písemnosti:**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí "DSO" pro rok 2020 byl zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí DSO: - statutární město Karlovy Vary v termínu od 2.12.2019 do 20.12.2019,

	- město Mariánské Lázně v termínu od 2.12.2019 do 19.12.2019, - město Františkovy Lázně v termínu od 2.12.2019 doposud (archiv úřední desky).
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu DSO na rok 2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo DSO provedeno 7 rozpočtových opatření; zkontrolováno výběrovým způsobem: a) č. 1/2020-VH schválené valnou hromadou DSO dne 25.6.2020 pod bodem 8 a zveřejněné na internetových stránkách členských obcí DSO: - statutární město Karlovy Vary dne 29.6.2020 doposud, - město Mariánské Lázně dne 29.6.2020 doposud, - město Františkovy Lázně dne 29.6.2020 doposud, b) rozpočtové opatření č. 1/2020-P schválené předsedkyní představenstva svazku obcí dne 25.7.2020, na základě pověření valné hromady svazku obcí ke schvalování rozpočtových opatření nebo přesunu finančních prostředků v souvislosti s dotací z rozpočtu Karlovarského kraje dne 25.6.2020 pod bodem 9. Rozpočtové opatření č. 1/2020-P bylo zveřejněné na internetových stránkách členských obcí DSO: - statutární město Karlovy Vary dne 7.8.2020 doposud, - město Mariánské Lázně dne 7.8.2020 doposud, - město Františkovy Lázně dne 10.8.2020 doposud, c) rozpočtové opatření č. 2/2020-P schválené předsedkyní představenstva svazku obcí dne 25.11.2020, na základě pověření valné hromady svazku obcí ke schvalování rozpočtových opatření nebo přesunu finančních prostředků v souvislosti s dotací z rozpočtu Karlovarského kraje dne 25.6.2020 pod bodem 9. Rozpočtové opatření č. 2/2020-P bylo zveřejněné na internetových stránkách členských obcí DSO: - statutární město Karlovy Vary dne 25.11.2020 doposud, - město Mariánské Lázně dne 25.11.2020 doposud, - město Františkovy Lázně dne 30.11.2020 doposud, d) rozpočtové opatření č. 5/2020-P schválené předsedkyní představenstva svazku obcí dne 18.12.2020, na základě pověření valné hromady svazku obcí ke schvalování rozpočtových opatření nebo přesunu finančních prostředků v souvislosti s dotací z rozpočtu Karlovarského kraje dne 25.6.2020 pod bodem 9. Rozpočtové opatření č. 5/2020-P bylo zveřejněné na internetových stránkách členských obcí DSO: - statutární město Karlovy Vary dne 23.12.2020 doposud, - město Mariánské Lázně dne 23.12..2020 doposud, - město Františkovy Lázně dne 28.12.2020 doposud, e) rozpočtové opatření č. 6 - 7/2020-P schválené předsedkyní představenstva svazku obcí dne 22.12.2020, na základě pověření valné hromady svazku obcí ke schvalování rozpočtových opatření nebo přesunu finančních prostředků v souvislosti s dotací z rozpočtu Karlovarského kraje

	dne 25.6.2020 pod bodem 9. Rozpočtové opatření č. 6 - 7/2020-P bylo zveřejněné na internetových stránkách členských obcí DSO: - statutární město Karlovy Vary dne 23.12.2020 doposud, - město Mariánské Lázně dne 23.12.2020 doposud, - město Františkovy Lázně dne 28.12.2020 doposud. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách členských obcí svazku do 30 dnů ode dne jejich schválení. Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že dobrovolný svazek obcí ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění rozpočtových opatření č. 1/2020-VH a č. 1/2020-P s uvedením, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Vzhledem k tomu, že konečné přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY probíhalo na Krajském úřadu Karlovarského kraje, nebylo možné ověřit, zda svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde jsou kontrolovaná rozpočtová opatření č. 2/2020-P, 5/2020-P, 6/2020-P až č. 7/2020-P zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2020 byl valnou hromadou DSO schválen dne 19.12.2019 pod bodem 6 vyrovnaný rozpočet DSO pro rok 2020 s příjmy i výdaji ve výši 534.520,- Kč. Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závazným ukazatelem rozpočtu byly schváleny celkové výdaje. Schválený rozpočet na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí DSO: - statutární město Karlovy Vary od 19.12.2019, - město Mariánské Lázně od 19.12.2019 doposud, - město Františkovy Lázně od 30.12.2019 doposud. Při dílčím přezkoumání bylo ověřeno, že dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění rozpočtu pro rok 2020 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 2023 schválila valná hromada DSO dne 19.12.2019 pod bodem 6. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách a úředních deskách členských obcí DSO: - statutární město Karlovy Vary od 3.12.2019 doposud, - město Mariánské Lázně od 2.12.2019 do 19.12.2019, - město Františkovy Lázně od 2.12.2019 do20.12.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu je na internetových

	stránkách členských obcí zveřejněn: - statutární město Karlovy Vary od 19.12.2019 doposud, - město Mariánské Lázně od 19.12.2019 doposud, - město Františkovy Lázně od 30.12.2019 doposud. Při dílčím přezkoumání bylo ověřeno, že dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2019 až 2023 s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Střednědobý výhled rozpočtu DSO na období let 2021 až 2023 schválila valná hromada DSO dne 21.12.2020 pod bodem 5. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách a úředních deskách členských obcí DSO: - statutární město Karlovy Vary od 3.12.2020 do 23.12.2020, - město Mariánské Lázně od 4.12.2020 do 21.12.2020, - město Františkovy Lázně od 3.12.2020 do 22.12.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu je na internetových stránkách členských obcí zveřejněn: - statutární město Karlovy Vary od 23.12.2020 doposud, - město Mariánské Lázně od 23.12.2020 doposud, - město Františkovy Lázně od 28.12.2020 doposud. Vzhledem k tomu, že konečné přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY probíhalo na Krajském úřadu Karlovarského kraje, nebylo možné ověřit, zda svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde byl střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu DSO za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2019 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a v úplném znění na internetových stránkách členských obcí: - statutární město Karlovy Vary v termínu od 29.5.2020 do 25.6.2020, - město Mariánské Lázně v termínu od 29.5.2020 do 25.6.2020, - město Františkovy Lázně v termínu od 1.6.2020 do 26.6.2020. Schválený závěrečný účet DSO za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí: - statutární město Karlovy Vary od 29.6.2020 doposud, - město Mariánské Lázně od 29.6.2020 doposud, - město Františkovy Lázně od 29.6.2020 doposud. Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo prověřeno,

	že 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. Účetní závěrku DSO sestavenou k 31.12.2019 schválila valná hromada DSO dne 25.6.2020 pod bodem 6.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví dobrovolného svazku obcí: - k 31.8.2020 ve výši 1.904.060,92 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. a České národní banky ke stejnému datu. - k 31.12.2020 ve výši 1.234.869,14 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. a České národní banky ke stejnému datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v účetním programu Gordic.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu Gordic.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 byla provedena na základě příkazu předsedkyně svazku ze dne 1.12.2020, plánu inventur ze dne 1.12.2020 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 31.12.2020. Inventarizační zpráva vyhotovena dne 6.1.2021, účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům č. 018, 231, 321, 383.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2020 do 31.8.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 4 dodavatelské faktury, které byly k 31.8.2020 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k 31.8.2020 nulový zůstatek. V kontrolovaném období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 11 dodavatelských faktur, které byly k 31.12.2020 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k 31.12.2020 nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	Účetní jednotka nevystavila v kontrolovaném období žádnou odběratelskou fakturu. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k 31.12.2020 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 31.8.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 31.8.2020 a k 31.12.2020.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má platný účtový rozvrh pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M

rozpočtu	sestaveného k 31.8.2020 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.329.021,52 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,04 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 263.622,34 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 19,84 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření DSO byl k 31.8.2020 přebytek ve výši 1.065.399,18 Kč. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31.12.2020 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.313.594,01 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,06 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 917.386,61 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 69,88 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření DSO byl k 31.12.2020 přebytek ve výši 396.207,40 Kč. Ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2020, byly příjmy po konsolidaci nižší než ve výkazu k 31.8.2020, a to o částku 15.427,51 Kč, který vznikl po vyúčtování dotací a vrácení nevyužité částky dotace.
Výkaz zisku a ztráty	Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu zisku a ztráty účetní jednotky ke dni 31.8.2020 ve výši 278.399,18 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu zisku a ztráty účetní jednotky ke dni 31.12.2020 ve výši 383.007,40 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období, dne 28.12.2020 byla dobrovolným svazkem obcí uzavřena 1 dohoda o provedení práce na práci - vedení účetnictví, vedení sekretariátu a další činnosti dle zadání předsedkyní svazku, členů představenstva nebo dozorčí rady, a to na dobu určitou do 31.12.2021. Den nástupu do práce stanoven na 4.1.2021 a rozsah práce 25 hodin měsíčně.
Smlouvy ostatní	Dobrovolným svazkem obcí byly předloženy dvě objednávky: - objednávka ze dne 15.6.2020 na spolek Osobní Rozvoj Media, z.s., se sídlem 143 00 Praha 12, Branišovská 82, IČO 03452361, k zajištění prezentace měst Karlovy Vary, Mariánské Lázně a Františkovy Lázně v pořadu „Všechno, co mám ráda“ v průběhu července 2020 – smluvní cena ve výši 150.000,- Kč vč. DPH. Objednávka ze dne 15.6.2020 byla uveřejněna v registru smluv dne 19.6.2020 v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (dále jen „zákon o registru smluv“).

	Svazkem obcí předložena faktura dodavatele č. 20FV096 ze dne 24.7.2020 na částku ve výši 123.966,93 Kč bez DPH (tj. ve výši 150.000,- Kč vč. DPH). Cena dle objednávky byla splněna, - objednávka ze dne 15.7.2020 na Sdružení lázeňských míst, se sídlem 379 01 Třeboň, Palackého náměstí 46, IČO 67155197, zajištění prezentace měst Karlovy Vary, Mariánské Lázně a Františkovy Lázně v rámci kampaně „Jedeme do lázní" v průběhu července a srpna 2020 v on-line prostředí – smluvní cena ve výši 50.000,- Kč vč. DPH. Objednávka ze dne 15.7.2020 byla uveřejněna v registru smluv dne 16.7.2020 v souladu se zákonem o registru smluv. Svazkem obcí předložena faktura dodavatele č. 2020038 ze dne 16.7.2020 na částku ve výši 50.000 Kč (neplátce DPH). Cena dle objednávky byla splněna.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 25.6.2020, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2019 valnou hromadou svazku. Současně s písemnou informací byla podána zpráva o plnění přijatých opatření.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Jednání valné hromady DSO se v kontrolovaném období konala ve dnech 25.6.2020 a 21.12.2020 . Valná hromada se mimo jiné zabývala volbou orgánů valné hromady DSO, schválením závěrečného účtu DSO za rok 2019 s výhradou, účetní závěrky DSO sestavené k 31.12.2019, inventarizační zprávou za rok 2019, výsledkem hospodaření dobrovolného svazku za rok 2019, rozpočtovým opatřením, rozhodnutím o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Ministerstva kultury, pověřením předsedkyně představenstva svazku obcí ke schvalování rozpočtových opatření nebo přesunu finančních prostředků v souvislosti s dotací z rozpočtu Karlovarského kraje, zvýšením členského příspěvku na rok 2021, rozpočtem DSO na rok 2021, střednědobým výhledem rozpočtu na období let 2021 až 2023, pravidly na přesun finančních prostředků DSO na rok 2021, zplnomocněním předsedkyni představenstva DSO k provádění rozpočtových opatření a dalším. Jednání dozorčí rady DSO se v kontrolovaném období konalo dne 25.6.2020. Dozorčí rada se zabývala mimo jiné závěrečným účtem DSO za rok 2019, inventarizační zprávou za rok 2019, účetní závěrkou svazku obcí k 31.12.2019.

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,
- nezadal 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. 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. 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. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY za rok 2020:

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 2020 (dále i „zápis"), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 25.09.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 25.09.2020 za období od 01.01.2020 do 31.08.2020, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová a kontrolor Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY za rok 2020, které se uskutečnilo dne 25.02.2021. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová a kontrolor

Ing. Josef Švéda deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY za rok 2020:

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 31.12.2020 (§ 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 § 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 10.03.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
odbor finanční

Naděžda Klíčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Josef Švéda
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. l 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.

Č.j.: KK/2174/FI/20-7

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE (3) odbor finanční

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY o počtu 12 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

A. Pfeffer-Ferklová

Dne: 18.3.2021

Ing. Andrea Pfeffer Ferklová, MBA, předsedkyně představenstva

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	ČESKÉ LÁZNĚ - SALONY EVROPY	Ing. Andrea Pfeffer Ferklová, MBA
2	1	Karlovarský kraj	Naděžda Klíčová

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.