

# KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

## ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart

IČO: 00254029

**za rok 2022**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 31.08.2022 - 01.09.2022 (*dílčí přezkoumání*)
- 27.02.2023 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 07.04.2022 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 28.06.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

**Místo uskutečněného přezkoumání:** **Městský úřad Lázně Kynžvart**  
**nám. Republiky 1**  
**354 91 Lázně Kynžvart**

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2022/228/P dne 29.06.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

#### **Zástupci územního celku:**

- Jindřich Zíval - starosta města
- Věra Stiborová - účetní městského úřadu

#### **Přezkoumání vykonali:**

##### **a) při dílčím přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Josef Švéda

- kontrolor:  
Bc. Lucie Kavková  
Ing. Dana Matoušková

**b) při konečném přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:  
Ing. Dana Matoušková

**Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

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

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

**Posledním kontrolním úkonem** předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 27.02.2023.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **I. Při přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart byly přezkoumány následující písemnosti:**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města pro rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 25.02.2022 do 24.03.2022. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria města na rok 2022 schválena zastupitelstvem města dne 24.11.2021 usnesením č. 6. Schválená pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách města ode dne 01.12.2021 do 20.04.2022.

	<p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce městského úřadu, kde jsou pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V kontrolovaném období bylo účetní jednotkou provedeno 8 rozpočtových opatření.</p> <p>Výběrovým způsobem byly zkontrolovány rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 1/2022 schválené zastupitelstvem města dne 04.05.2022 usnesením č. 5, na internetových stránkách města zveřejněné od 11.05.2022,</li> <li>- č. 2/2022 schválené zastupitelstvem města dne 29.06.2022 usnesením č. 8, na internetových stránkách města zveřejněné od 08.07.2022,</li> <li>- č. 6/2022 schválené zastupitelstvem města dne 20.10.2022 usnesením č. 12, na internetových stránkách města zveřejněné od 01.11.2022,</li> <li>- č. 8/2022 schválené starostou města dne 31.12.2022, na internetových stránkách města zveřejněné od 30.01.2023.</li> </ul> <p>Rozpočtové opatření č. 8/2022 bylo schváleno starostou města na základě pověření zastupitelstvem města ze dne 12.12.2022 usnesením č. 6 s tím, že bude dáno na vědomí zastupitelstvu města na následujícím zasedání.</p> <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna i v době konečného přezkoumání hospodaření města.</p> <p>Územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2022 byl zastupitelstvem města schválen dne 16.03.2022 usnesením č. 6.1 a č. 6.2 schodkový rozpočet města s příjmy ve výši 32.560.428,- Kč a výdaji ve výši 58.322.760,- Kč. Schodek ve výši 25.762.332,- Kč bude hrazen peněžními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby. Rozpočet byl zastupitelstvem města projednán a schválen v paragrafovém znění, tzn. závaznými ukazateli rozpočtu jsou na straně příjmů a výdajů rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet města na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 23.03.2022 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Finanční vztah příspěvkové organizace města Základní škola a mateřská škola Lázně Kynžvart k rozpočtu města stanoven v rámci schváleného rozpočtu města, a to formou neinvestičního příspěvku na činnost včetně oprav a udržování ve výši 3.413.000,- Kč a investičního příspěvku na činnost ve výši 16.000.000,- Kč.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>1. Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2019 až 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 05.03.2018 do 20.12.2022.</p>

	<p>Skutečnosti týkající se návrhu střednědobého výhledu na období let 2019 až 2023 a jeho schválení zastupitelstvem města byly předmětem přezkoumání hospodaření města za předcházející kontrolní období.</p> <p>2. Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2024 - 2028 schválen zastupitelstvem města dne 12.12.2022 usnesením č. 7. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a dlouhodobých závazcích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města období let 2024 - 2028 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 14.11.2022 do 20.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu města je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 20.12.2022 a v době konečného přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu města za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a v úplném znění na internetových stránkách města v termínu ode dne 26.05.2022 do 31.07.2022.</p> <p>Závěrečný účet města za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2021 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 29.06.2022 usnesením č. 7, zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo opatření ke zjištěné chybě a nedostatku. Schválený závěrečný účet města za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 08.07.2022 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka města sestavená k 31.12.2021 byla schválena zastupitelstvem města dne 29.06.2022 usnesením č. 5.</p> <p>Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace sestavená k 31.12.2021 včetně výsledku hospodaření byla schválena zastupitelstvem města dne 29.06.2022 usnesením č. 6.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.06.2022 ve výši 47.990.702,68 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (2 účty), Moneta Money Bank, a.s. (2 účty), Uni Credit Bank Czech Republic a Slovakia, a.s., Československé obchodní banky, a.s., a u České národní banky ke stejnému datu,</li> <li>- k 31.12.2022 ve výši 19.968.537,21 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (2 účty), Moneta Money Bank, a.s. (2 účty),</li> </ul>

	<p>Uni Credit Bank Czech Republik a Slovakia, a.s., Československé obchodní banky, a.s., a u České národní banky ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.06.2022 ve výši 630.256,94 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Moneta Money Bank, a.s., ke stejnému datu,</li> <li>- k 31.12.2022 ve výši 776.673,43 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Moneta Money Bank, a.s., ke stejnému datu.</li> </ul> <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 31.12.2022 ve výši 15.000.000,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle potvrzení Uni Credit Bank Czech Republik a Slovakia, a.s. ze dne 05.12.2022.</li> </ul> <p>Termínovaný vklad byl založen dne 05.12.2022 vložení uvedených finančních prostředků z běžného bankovního účtu vedeného u Uni Credit Bank Czech Republik a Slovakia, a.s.</p>
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena elektronicky v programu KEO.</p> <p>K 31.12.2022 byly evidovány pohledávky z místních poplatků v celkové výši 18.412,- Kč, z toho ze psů ve výši 2.100,- Kč se vznikem před 01.01.2022, z odpadu ve výši 5.112,- Kč se vznikem v roce 2022, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu. Částka ve výši 11.200,- Kč se týkala náhrady nákladů na zásah sboru dobrovolných hasičů Lázně Kynžvart.</p> <p>Pohledávky město vymáhá písemnými upomínkami a platebními výměry.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků města k 31.12.2022 provedena na základě Plánu inventur na rok 2022 vydaného starostou města dne 13.12.2022, platného v době od 15.12.2022 do 10.02.2023 a Vnitřní směrnice č. 3/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků města Lázně Kynžvart ze dne 18.10.2011. Jmenována byla 1 hlavní tříčlenná inventarizační komise a 3 tříčlenné dílčí inventarizační komise. V plánu inventur stanoven termín pro provedení inventur od 15.12.2022 do 10.02.2023, a to fyzická inventura od 31.12.2022 do 03.02.2023 a dokladová inventura od 15.12.2022 do 03.02.2023. V plánu inventur bylo stanoveno, že v období od 31.12.2022 do dne ukončení fyzických inventur nebude požizován, vydáván nebo vyřazován žádný hmotný majetek nebo zásoby. Vyhotovení inventarizační zprávy stanoveno do 10.02.2023. Proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo dne 15.12.2022. Inventarizační zpráva ze dne 06.02.2023. Účetní jednotkou nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Kontrola inventarizace rozvahových účtů 019, 021, 022, 036, 231, 261, 236, 311, 321, 315, 346, 403 a 465.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 611 dodavatelských</p>

	<p>faktur. Ke dni 31.12.2022 bylo evidováno 28 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti (418.077,84 Kč) a jedna neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti (10.801,88 Kč) v celkové výši 428.879,72 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p>
<p>Knihy odeslaných faktur</p>	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 102 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2022 bylo evidováno 12 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 61.090,41 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu. Dále bylo na rozvahovém účtu 311 k 31.12.2022 zaúčtováno neuhrazené nájemné pozemku za 12/2022 ve výši 20,- Kč. Zůstatek rozvahového účtu 311 - Odběratelé vykazoval k 31.12.2022 zůstatek ve výši 61.110,41 Kč.</p>
<p>Odměňování členů zastupitelstva</p>	<p>Odměny neuvolněných členů zastupitelstva města dle zákona č. 128/2000 Sb. schváleny zastupitelstvem města dne 18.12.2019 usnesením č. 20 s účinností od 01.01.2020. Členům finančního výboru, kteří nejsou členy zastupitelstva města, byla schválena odměna zastupitelstvem města dne 20.11.2018 usnesením č. 7. Kontrola výplatních listů uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, zbylých členů zastupitelstva města a dvou členů finančního výboru, kteří nejsou členy zastupitelstva města, za měsíc leden, květen a červen 2022. Dle sdělení města nebyla výše odměn pro období od 01.01.2022 do 30.06.2022 změněna.</p> <p>Odměny neuvolněných členů zastupitelstva města dle zákona č. 128/2000 Sb. byly schváleny zastupitelstvem města na ustavujícím zasedání dne 19.10.2022 usneseními č. 8a, č. 8b, č. 8c a č. 8e s účinností ode dne schválení, tj. od 19.10.2022, nebo ode dne zvolení do funkce. Členům finančního výboru, kteří nejsou členy zastupitelstva města, byla schválena odměna zastupitelstvem města dne 19.10.2022 usnesením č. 8d.</p> <p>Kontrola výplatních listů uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, zbylých členů zastupitelstva města a dvou členů finančního výboru, kteří nejsou členy zastupitelstva města, za měsíce září a říjen 2022. Dle sdělení města v kontrolovaném období nebyla schválena mimořádná odměna žádnému z členů zastupitelstva města.</p>
<p>Pokladní doklad</p>	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo vystaveno:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- v pokladní knize hlavní činnosti celkem 820 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě,</li> <li>- v pokladní knize odpadového hospodářství celkem 247 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě,</li> <li>- v pokladní knize pro platby v EUR 10 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě.</li> </ul> <p>Pokladní doklady nebyly při přezkoumání hospodaření města předmětem kontroly.</p>

Pokladní kniha (deník)	Město vede 3 pokladny, a to pokladnu pro hlavní činnost, pokladnu pro odpadové hospodářství, pokladnu pro platby v EUR. Zůstatek peněžních prostředků pokladních knih: - k 30.06.2022 v celkové výši 70.948,53 Kč (zůstatek pokladny hlavní činnosti ve výši 39.780,- Kč, zůstatek pokladny odpadového hospodářství ve výši 2.509,- Kč a zůstatek pokladny pro platby v EUR ve výši 1.135,30 EUR, tj. 28.659,53 Kč) souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a stavem uvedeným na řádku č. 6040 ve výkazu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu, - k 31.12.2022 v celkové výši 52.264,41 Kč (zůstatek pokladny hlavní činnosti ve výši 29.681,- Kč, zůstatek pokladny odpadového hospodářství ve výši 3.289,- Kč a zůstatek pokladny pro platby v EUR ve výši 800,10 EUR, tj. 19.294,41 Kč) souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a stavem uvedeným na řádku č. 6040 ve výkazu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu.
Příloha rozvahy	Předložen finanční výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2022 a k 31.12.2022. Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka nepřevedla k 30.06.2022 schválený výsledek hospodaření z roku 2021 ve výši 5.935.385,88 Kč z rozvahového účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na rozvahový účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Přeučtováno v červenci 2022 účetním dokladem č. 22-005-00040.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován platný účtový rozvrh pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.06.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 19.093.616,49 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 57,17 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 10.360.352,32 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 17,38 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 30.06.2022 byl přebytek ve finanční výši 8.733.264,17 Kč. Kontrolou výkazu byla zjištěna záporná částka ve výši 6.650,- Kč na rozpočtovém paragrafu č. 6141 - Ústřední orgány, vnitřní správy a jejich diskontovaná pracoviště nezařazené v jiných paragrafech, která měla být uvedena na rozpočtovém paragrafu č. 6171 - Činnost místní správy. Opraveno v průběhu kontroly interním dokladem č. 22-005-00047.  Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 47.004.219,74 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 105,20 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 51.155.388,67 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 78,96 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.12.2022 byl schodek ve finanční výši 4.151.168,93 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného: - k 30.06.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného

	<p>účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 8.893.260,52 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu „Výsledek hospodaření běžného účetního období“ ke stejnému datu,</p> <p>- k 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.985.466,01 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu „Výsledek hospodaření běžného účetního období“ ke stejnému datu.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Předložen finanční výkaz Rozvaha příspěvkové organizace města Základní škola a mateřská škola Lázně Kynžvart sestavený k 30.06.2022.</p> <p>Dle sdělení města výkaz Rozvaha příspěvkové organizace města Základní škola a mateřská škola Lázně Kynžvart sestavený k 31.12.2022, vzhledem k termínu konečného přezkoumání hospodaření města, ještě od příspěvkové organizace k dispozici není.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Předložen Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace města Základní škola a mateřská škola Lázně Kynžvart sestavený k 30.06.2022. Výsledek hospodaření běžného účetního období z hlavní činnosti zisk ve výši 513.549,78 Kč a z hospodářské činnosti zisk ve výši 47.907,- Kč, celkem zisk ve výši 561.456,78 Kč, souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ke stejnému datu.</p> <p>Dle sdělení města Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace města Základní škola a mateřská škola Lázně Kynžvart sestavený k 31.12.2022, vzhledem k termínu konečného přezkoumání hospodaření města, ještě od příspěvkové organizace k dispozici není.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole předložena Darovací smlouva uzavřená:</p> <p>- dne 31.03.2022 mezi městem (dárce) a Hospicem Sv. Jiří, o.p.s., se sídlem Písečná 677/3, 350 02 Cheb, IČO 22729909 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč na poskytování služeb mobilní specializované paliativní péče a za účelem poskytování odborného sociálního poradenství. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem města dne 16.03.2022 usnesením č. 11. Dar byl poskytnut městem dne 04.04.2022 z běžného účtu města vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 59;</p> <p>- dne 25.05.2022 mezi městem (dárce) a Národním památkovým ústavem, se sídlem Valdštejnské náměstí 162/3, 118 01 Praha 1, IČO 75032333 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 50.000,- Kč na financování kulturních a společenských akcí a propagačních aktivit zámku Kynžvart v roce 2022 a 2023. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem města dne 04.05.2022 usnesením č. 8. Dar byl poskytnut městem dne 26.05.2022 z běžného účtu města vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 89.</p>
Dohody o provedení práce	<p>V kontrolovaném období bylo městem uzavřeno 13 dohod o provedení práce.</p>

	<p>Ke kontrole byla vybrána dohoda o provedení práce uzavřená městem dne 27.05.2022 se členem zastupitelstva města na vedení kroniky města Lázně Kynžvart.</p> <p>Zastupitelstvo města nevyslovalo souhlas se vznikem dohody o provedení práce uzavřené dne 27.05.2022 mezi městem a členem zastupitelstva v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb.</p> <p>Dle sdělení města, mimo výše uvedené dohody, nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná jiná dohoda o provedení práce s členem zastupitelstva města.</p> <p>Uvedené zjištění porušení zákona č. 128/2000 Sb. při výkonu samostatné působnosti města bylo krajským úřadem předáno Ministerstvu vnitra ČR, protože se týká kontrolních pravomocí města, zejména v oblasti jednání zastupitelstva. Ministerstvo vnitra ČR je oprávněno ve smyslu ustanovení § 129 zákona č. 128/2000 Sb. kontrolovat výkon samostatné působnosti svěřené orgánům města a činit opatření k nápravě.</p> <p>Dle sdělení Ministerstvo vnitra ČR bude předané zjištění využito při kontrolní činnosti odboru veřejné správy, dozoru a kontroly s výhledem provedení v průběhu roku 2023 nebo 2024.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>Město nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací a návratných výpomocí“ dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb.").</p> <p>V kontrolovaném období poskytlo město mimo jiné:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na základě žádosti ze dne 27.12.2021 žadateli TJ Sokol Lázně Kynžvart, z.s., se sídlem 354 91 Lázně Kynžvart, Nádražní 436, IČO 47723670, dotaci ve výši 550.000,- Kč za účelem zajištění činnosti oddílů házené, kopané, badmintonu, florbalu a dalších, a dále pro zajištění chodu objektu (areálu) tělovýchovné jednoty (podrobněji viz žádost). Uzavření Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace ve výši 550.000,- Kč schváleno zastupitelstvem města dne 16.03.2022 usnesením č. 8., zároveň byl starosta města pověřen podpisem smlouvy. Veřejnoprávní smlouva ze dne 25.03.2022 byla v souladu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. zveřejněna na úřední desce městského úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup ode dne 30.03.2022 dosud. Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Ve smlouvě bylo mimo jiné sjednáno, že dotace bude vyčerpána do 31.12.2022 a příjemce předloží vyúčtování do 31.12.2022.</li> </ul> <p>Ke kontrole bylo předloženo vyúčtování dotace ze dne 27.12.2022, na město doručeno dne 27.12.2022, s celkovými náklady ve výši 550.494,70 Kč. Dotace byla vyčerpána v plné výši a termín vyúčtování byl dodržen.</p>
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>Ke kontrole předložena Nájemní smlouva uzavřená dne 04.04.2022 mezi městem (pronajímatel) a dvěma fyzickými osobami (nájemce), jejímž předmětem je pronájem části pozemku parcelní č. 63 o výměře 70 m<sup>2</sup> - ostatní plocha v k.ú. Lázně Kynžvart, obec</p>

	<p>Lázně Kynžvart, za účelem užívání jako zahrady s účinností od 01.04.2022 na dobu neurčitou. Sjednáno roční nájemné ve výši 210,- Kč. Poměrná část nájemného za období od 01.04.2022 do 31.12.2022 ve výši 158,- Kč byla uhrazena v hotovosti dne 10.01.2022, příjmový pokladní doklad č. 22-701-00039.</p> <p>Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24.01.2022 do 09.02.2022. Pronájem schválen zastupitelstvem města 16.03.2022 usnesením č. 25 a zároveň byl starosta města pověřen podpisem smlouvy.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Ke kontrole předložena Kupní smlouva uzavřená:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dne 01.06.2022 mezi městem (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na prodej pozemku parcelní č. 720/23 - trvalý travní porost o výměře 657 m<sup>2</sup> (doloženo ke smlouvě připojeným geometrickým plánem, který je nedílnou součástí smlouvy), v k.ú. Lazy, obec Lázně Kynžvart. Smlouvou sjednaná kupní cena ve výši 164.907,- Kč na základě městem vystavené dodavatelské faktury č. 22-002-00038 uhrazena bezhotovostně dne 08.06.2022 na bankovní účet města vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 6.</li> </ul> <p>Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 24.01.2022 do 09.02.2022.</p> <p>Prodej pozemku pozemkové parcelní č. 720/23 o výměře 657 m<sup>2</sup>, v k.ú. Lazy, obec Lázně Kynžvart, schválen zastupitelstvem města dne 16.03.2022 usnesením č. 17, zastupitelstvo města zároveň pověřilo starostu města podpisem kupní smlouvy.</p>
<p>Smlouvy o věcných břemenech</p>	<p>Dle sdělení města byly v kontrolovaném období uzavřeny smlouvy o věcných břemenech pouze se společností ČEZ Distribuce, a. s., které nebyly předmětem kontroly.</p>
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<p>Město nemá vnitřní předpis upravující postup města při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 134/2016 Sb").</p> <p>Předložena dokumentace k výběrovému řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce "Oprava místních komunikací ul. Luční ppč. 2669, 2614/1 a ul. Polní ppč. 1577/3, Lázně Kynžvart". Výzva k podání nabídky ve veřejné zakázce malého rozsahu ze dne 25.03.2022, včetně zadávací dokumentace, byla e-mailem dne 28.03.2021 zaslána 3 potenciálním zhotovitelům. Lhůta pro podání nabídek stanovena do 14.04.2022, rozhodujícím kritériem pro hodnocení nabídek byla nejnižší nabídková cena v Kč včetně DPH. Do výběrového řízení na zhotovení veřejné zakázky se přihlásily všechny 3 oslovené dodavatelské subjekty. Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 14.04.2022. Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek předána starostovi města dne 14.04.2022.</p> <p>Výběr dodavatele městem v návaznosti na ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb. nebyl při přezkoumání hospodaření města posuzován.</p>

Zastupitelstvo města dne 04.05.2022 usnesením č. 11 schválilo uzavřít smlouvu o dílo s uchazečem o veřejnou zakázku, jehož nabídka odpovídala stanovenému kritériu nejnižší nabídkové ceny, a zároveň pověřilo starostu města podpisem smlouvy.

Smlouva o dílo uzavřená dne 18.05.2022 mezi obcí (objednatel) a společností SOKOSTAV HT, s.r.o., se sídlem 356 01 Sokolov, Kraslická 574, IČ 25239198 (zhotovitel), se sjednanou (nabídkovou) cenou díla ve výši 2.395.692,30 Kč bez DPH (2.898.787,68 Kč včetně DPH). Termín dokončení díla nejpozději do 5 měsíců od předání a převzetí staveniště, termín předání a převzetí díla nejpozději do 15 kalendářních dnů po dokončení stavebních prací. Smlouva o dílo ze dne 18.05.2022 byla uveřejněna na profilu zadavatele města dne 18.05.2022, tj. do 15 dní od jejího uzavření.

Zastupitelstvo města dne 21.09.2022 usnesením č. 7 schválilo uzavřít dodatek ke smlouvě o dílo z důvodu víceprací na stavbě - bourací práce a doplnění konstrukčních vrstev.

Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo byl uzavřený dne 29.09.2022. Tímto dodatkem byly sjednány vícepráce ve výši 1.304.178,- Kč bez DPH (1.578.055,38 Kč včetně DPH). Dodatek č. 1 ze dne 29.09.2022 byl uveřejněn na profilu zadavatele města dne 6.10.2022, tj. do 15 dní od jeho uzavření.

Konečná smluvní cena tak byla celkem ve výši 3.699.870,30 Kč bez DPH (tj. 4.476.843,06 Kč včetně DPH), což odpovídá v součtu ceně díla sjednané smlouvou a dodatkem č. 1.

Ke smlouvě o dílo včetně dodatku byla městem předložena faktura dodavatele:

- č. 220100036 vystavená dne 28.07.2022 ve výši 253.665,- Kč bez DPH (tj. 306.934,65 Kč včetně DPH), která byla uhrazena dne 01.08.2022 z bankovního účtu města vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 127,

- č. 220100043 vystavená dne 31.08.2022 ve výši 383.401,- Kč bez DPH (tj. 463.915,21 Kč včetně DPH), která byla uhrazena dne 06.09.2022 z bankovního účtu města vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 149,

- č. 220100051 vystavená dne 03.10.2022 ve výši 1.352.811,- Kč bez DPH (tj. 1.636.901,31 Kč včetně DPH), která byla uhrazena dne 11.10.2022 z bankovního účtu města vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 170,

- č. 220100052 vystavená dne 03.10.2022 ve výši 1.304.178,- Kč bez DPH (tj. 1.578.055,38 Kč včetně DPH), která byla uhrazena dne 11.10.2022 z bankovního účtu města vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 170

- č. 220100057 vystavená dne 20.10.2022 ve výši 405.815,30 Kč bez DPH (tj. 491.036,51 Kč včetně DPH), která byla uhrazena dne 02.11.2022 z bankovního účtu města vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 183.

Skutečně uhrazená cena v součtu za smlouvu a dodatek č. 1 byla ve výši 3.699.870,30 Kč bez DPH (tj. 4.476.843,06 Kč vč. DPH).

	Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 27.02.2023, tj. nebyla na profilu zadavatele uveřejněna do 3 měsíců od splnění smlouvy (tj. do 02.02.2023), tj. nebyla uveřejněna v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart za rok 2021 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 11.07.2022 v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., tj. do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart za rok 2021 zastupitelstvem města dne 29.06.2022. Písemná zpráva o plnění přijatého opatření bude podána Krajskému úřadu Karlovarského kraje ve lhůtě do 31.12.2022.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období mělo zastupitelstvo města jednání ve dnech 19.01.2022, 16.03.2022, 04.05.2022, 29.06.2022, 17.08.2022, 21.09.2022, 19.10.2022 (ustavující zasedání) a 12.12.2022. Zastupitelstvo města bylo do 23.09.2022 devítičlenné a od 19.10.2022 je opět devítičlenné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Město zaslalo Krajskému úřadu Karlovarského kraje dne 04.11.2022 písemnou zprávu o plnění přijatých opatření dle informace o přijetí k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart za rok 2021, tj. v stanovené lhůtě do 31.12.2022.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město má zřízen sociální fond. Zastupitelstvo města schválilo: - dne 04.06.2018 usnesením č. 51.1 „Vnitřní předpis pro tvorbu sociálního fondu“ s účinností od 01.07.2018, - dne 04.05.2022 usnesením č. 7 „Zásady pro poskytování prostředků sociálního fondu“ s účinností od 01.06.2022. "Zásady pro poskytování prostředků sociálního fondu" ze dne 04.06.2018 byly zrušeny k 01.06.2022.  Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy: - k 30.06.2022 ve výši 630.256,94 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 776.673,43 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu.

**II. Zástupce města Lázně Kynžvart prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:**

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu 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**

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

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. **(napraveno)**

**nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2022**

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky**

**byl zjištěn následující nedostatek:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2 p) - Zastupitelstvo města nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

- Zastupitelstvo města nevyslovalo souhlas se vznikem dohody o provedení práce uzavřené dne 27.05.2022 mezi městem a členem zastupitelstva.

**Nenapraveno.**

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

Při konečném přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart za rok 2022:

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Výše skutečně uhrazené ceny za plnění Smlouvy o dílo uzavřené dne 18.05.2022 a jejího Dodatku č. 1 uzavřeného dne 29.09.2022 nebyla na profilu zadavatele uveřejněna do 3 měsíců od splnění smlouvy (tj. do 02.02.2023), ale byla uveřejněna až dne 27.02.2023.

#### **nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

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

**I.** Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart za rok 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 09.09.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo 31.08.2022 - 01.09.2022. Kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Ing. Dana Matoušková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

Kontrolor Bc. Lucie Kavková zápis z dílčího přezkoumání města Lázně Kynžvart za rok 2022 nepodepsal, neboť nebyl z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomen při jeho předávání územnímu celku

**II.** Konečného přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart za rok 2022, které se uskutečnilo ve dnech 27.2.2023. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Ing. Dana Matoušková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

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

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

## E. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart za rok 2022:

#### **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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Výše skutečně uhrazené ceny za plnění Smlouvy o dílo uzavřené dne 18.05.2022 a jejího Dodatku č. 1 uzavřeného dne 29.09.2022 nebyla na profilu zadavatele uveřejněna do 3 měsíců od splnění smlouvy (do 02.02.2023), ale byla uveřejněna až dne 27.02.2023.

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

##### c4 - porušení povinnosti

- Zastupitelstvo města nevysloвило souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

### 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 města Lázně Kynžvart za daný rok se neuvádí žádná rizika.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,83 %
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.)**

Na základě účetních a finančních výkazů města Lázně Kynžvart k 31.12.2022, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 27.02.2023, bylo zjištěno, že:

- dluh města Lázně Kynžvart nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Lázně Kynžvart dne 27.02.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Josef Švéda  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE**  
*(8) odbor Interního auditu a 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 § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere

na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart o počtu 17 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

  
Jindřich Zíval, starosta města

Dne: 27.02.2023



**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Lázně Kynžvart	Jindřich Zíval
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

**Poučení:**

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

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

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

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

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

