

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 města Lázně Kynžvart

IČO: 00254029

za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24. 7. 2017 - 25. 7. 2017 (*dílčí přezkoumání*)
- 29. 1. 2018 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti města v souladu s ustanovením § 42 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 26. 6. 2017 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: Městský úřad Lázně Kynžvart
nám. Republiky 1
354 91 Lázně Kynžvart

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 finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2017/093/P dne 30.6.2017.

Zástupci územního celku:

- Miloslav Pernica – starosta města
- Věra Stiborová - účetní městského úřadu

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
Bc. Alena Imrichová
- kontrolorky:
Mgr. Jitka Brodská
Bc. Dagmar Klemáková

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

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

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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

Poslední kontrolní úkon, kterým bylo prověřeno vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 5. 3. 2018.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města Lázně Kynžvart pro rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 6.3.2017 do 28.3.2017. Město oznámilo na 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 na rok 2017 byla schválena zastupitelstvem města dne 5.12.2016 usnesením č. 9.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 9 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2017 schváleno starostou města v souladu s vnitřní směrnicí č. 3/2004 dne 31.3.2017, zastupitelstvem města vzato na vědomí dne 15.5.2017 usnesením č. 6, na internetových stránkách města zveřejněno dne 20.4.2017, - rozpočtové opatření č. 2/2017 schváleno zastupitelstvem města dne 15.5.2017 usnesením č. 7, na internetových stránkách města zveřejněno dne 25.5.2017 - rozpočtové opatření č. 3/2017 schváleno zastupitelstvem města dne 26.6.2017 usnesením č. 6, na internetových stránkách města zveřejněno dne 28.6.2017, - rozpočtové opatření č. 4/2017 schváleno zastupitelstvem města dne 7.8.2017 usnesením č. 6, na internetových stránkách města zveřejněno dne 10.8.2017, - rozpočtové opatření č. 5/2017 schváleno starostou města v souladu s vnitřní směrnicí č. 3/2004 dne 6.9.2017, zastupitelstvem města vzato na vědomí dne 2.10.2017

	<p>usnesením č. 6.1, na internetových stránkách města zveřejněno dne 27.9.2017,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 6/2017 schváleno zastupitelstvem města dne 2.10.2017 usnesením č. 6.2, na internetových stránkách města zveřejněno dne 9.10.2017,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 7/2017 schváleno zastupitelstvem města dne 30.10.2017 usnesením č. 6, na internetových stránkách města zveřejněno dne 6.11.2017,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 8/2017 schváleno zastupitelstvem města dne 11.12.2017 usnesením č. 6, na internetových stránkách města zveřejněno dne 19.12.2017,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 9/2017 schváleno starostou města dne 31.12.2017, na internetových stránkách města zveřejněno dne 24.1.2018.</p> <p>Kompetence starosty k provádění rozpočtových opatření v závěru roku 2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 11.12.2017 usnesením č. 28.</p> <p>Město oznámilo na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Rozpočtový výhled na období let 2015 až 2019 schválilo zastupitelstvo města dne 17.12.2013 usnesením č. 14, na internetových stránkách města byl zveřejněn dne 8.3.2017. Výhled obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočtový výhled zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2017 byl zastupitelstvem města schválen dne 27.3.2017 usnesením č. 11.1 přebytkový rozpočet. Příjmy ve výši 23.220.100,- Kč a výdaje ve výši 22.540.400,- Kč. Přebytek ve výši 679.700,- Kč bude využit k úhradě investičních výdajů nebo případných havárií v budoucích letech.</p> <p>Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu bylo usnesením č. 11.2 ze dne 27.3.2017 schváleno paragrafové znění.</p> <p>Město zveřejnilo schválený rozpočet na rok 2017 na svých internetových stránkách dne 3.4.2017, současně oznámilo na úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace k rozpočtu města byl stanoven dne 27.3.2017 usnesením č. 11.1 při schválení rozpočtu formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 1.803.500,- Kč. Závazné ukazatele nebyly stanoveny.</p> <p>Usnesením zastupitelstva města č. 9 ze dne 27.3.2017 bylo schváleno přerozdělení výsledku hospodaření za rok 2016 ve výši 160.539,- Kč do fondu odměn, ve výši 147.000,88 Kč do rezervního fondu a ve výši 38.257,- Kč do rezervního fondu doplňkové činnosti.</p>
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu města Lázně Kynžvart včetně zprávy

	<p>o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a v úplném znění na internetových stránkách města v termínu od 27.4.2017 do 16.5.2017. Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 15.5.2017 usnesením č. 8, zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad, oba dokumenty byly zveřejněny na internetových stránkách města dne 25.5.2017.</p> <p>Město oznámilo dne 25.5.2017 na úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka města Lázně Kynžvart za rok 2016 byla schválena zastupitelstvem města dne 15.5.2017 usnesením č. 9, účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2016 byla schválena zastupitelstvem města dne 15.5.2017 usnesením č. 10.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 30.6.2017 ve výši 18.565.365,38 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (5.810.808,62 Kč), Moneta Money Bank, a.s. (1.951.170,46 Kč), České národní banky (245.482,46 Kč), UniCredit Bank Czech Republic a Slovakia, a.s. (10.528.371,03 Kč) a u Československé obchodní banky, a.s. (29.532,81 Kč).</p> <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů k 30.6.2017 ve výši 107.620,93 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaných na výpisu z bankovního účtu vedeného u GE Money Bank, a.s.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2017 ve výši 17.826.528,24 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (2.660.114,24 Kč), Moneta Money Bank, a.s. (1.405.038,74 Kč), České národní banky (2.390,26 Kč), UniCredit Bank Czech Republic a Slovakia, a.s. (13.728.767,15 Kč) a u Československé obchodní banky, a.s. (30.217,85 Kč).</p> <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů k 31.12.2017 ve výši 145.779,12 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaných na výpisu z bankovního účtu vedeného u GE Money Bank, a.s.</p>
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena na PC v programu KEO a na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek za místními poplatky je vedena elektronicky v programu KEO.</p> <p>Ke dni 31.12.2017 byly evidovány pohledávky za místním poplatkem ze psa v celkové výši 2.100,- Kč, pohledávky za místním poplatkem za komunální odpad v celkové výši</p>

	<p>3.500,- Kč a pohledávky za místním poplatkem za lázeňský nebo rekreační pobyt v celkové výši 48.340,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti.</p> <p>Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány formou písemné upomínky, v případě neuhrazení pohledávky jsou vystavovány platební výměry. Za kontrolované období byly městem vystaveny celkem 4 platební výměry.</p>
Faktura	Ke kontrole byly předloženy došlé faktury za měsíc červen 2017 od č. 17-001-00175 do č. 17-001-00217, od č. 17-001-00220 do č. 17-001-00221 a od č. 17-001-00223 do č. 17-001-00225 a za měsíc prosinec 2017 od č. 17-001-00500 do č. 17-001-00530.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 provedena na základě plánu inventur vydaného s platností od 15.10.2017 do 16.2.2018 a Směrnice o inventarizaci majetku a závazků města Lázně Kynžvart ze dne 10.10.2011. Jmenována jedna hlavní tříčlenná inventarizační komise a 3 tříčlenné dílčí inventarizační komise. Provedení inventur stanoveno v termínu od 2.1.2018 do 16.2.2018, zpracování inventurních soupisů stanoveno v termínu do 9.2.2018. Inventarizační zpráva ze dne 8.2.2018. Kontrola inventurních soupisů vyhotovených k rozvahovým účtům 018, 042, 069, 132, 231, 236, 261, 311, 194, 314, 321, 383, 401 a 403. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Knihy došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 232 dodavatelských faktur. Ke dni 30.6.2017 bylo evidováno celkem 27 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 256.343,44 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé k datu 30.6.2017.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 530 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2017 bylo evidováno 20 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 114.628,38 Kč a 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti v částce 391,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé k datu 31.12.2017.</p>
Knihy odeslaných faktur	<p>V kontrolovaném období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 38 faktur. Ke dni 30.6.2017 byly evidovány 3 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 276.824,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé k datu 30.6.2017.</p> <p>V kontrolovaném období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 72 faktur. Ke dni 31.12.2017 bylo evidováno 10 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 44.548,50 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé k datu 31.12.2017.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva města v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších

	<p>předpisů, byla schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva města dne 10.11.2014 usnesením č. 8a - 8d s účinností od 10.11.2014. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle nařízení vlády č. 414/2016 Sb., kterým se změnilo nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, s účinností od 1.1.2017 nebyla upravována. Výběrovým způsobem byla zkontrolována dle výplatních listů za měsíc červen 2017 výše odměn uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru.</p>
Pokladní doklad	<p>V kontrolovaném období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 458 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2017 od č. 17-701-00425 do č. 17-701-00458.</p> <p>V kontrolovaném období od 1.1.2017 do 30.6.2017 byly v pokladní knize pro platby v EUR vystaveny celkem 4 příjmové a výdajové pokladní doklady. Zkontrolovány byly pokladní doklady za měsíc červen 2017 od č. 17-704-00001 do č. 17-704-00004.</p> <p>V kontrolovaném období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 871 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2017 od č. 17-701-00844 do č. 17-701-00871.</p> <p>V kontrolovaném období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize pro platby v EUR vystaveno celkem 5 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Zkontrolován byl pokladní doklad za měsíc prosinec 2017 č. 17-704-00005 (zúčtování kurzového rozdílu).</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Město Lázně Kynžvart vede 3 pokladny, a to pokladnu pro hlavní činnost, pokladnu pro platby v EUR a pokladnu pro odpadové hospodářství.</p> <p>Předloženy pokladní knihy za měsíce červen a prosinec 2017. Zůstatek peněžních prostředků pokladních knih k 30.6.2017 v celkové výši 57.391,22 Kč (zůstatek pokladny hlavní činnosti ve výši 21.227,- Kč, zůstatek pokladny pro platby v EUR výši 527 EUR, tj. 14.831,22 Kč, a zůstatek pokladny odpadového hospodářství ve výši 21.333,- Kč) souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12M ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků pokladních knih k 31.12.2017 v celkové výši 13.459,58 Kč (zůstatek pokladny hlavní činnosti ve výši 0,- Kč, zůstatek pokladny pro platby v EUR ve výši 527 EUR, tj. 13.459,58 Kč, a zůstatek pokladny odpadového hospodářství ve výši 0,- Kč) souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce</p>

	5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12M ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 250.000,- Kč nebyl v kontrolovaném období měsíce června a prosince 2017 překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha účetní jednotky sestavená k datu 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2017 od dokladu č. 17-801-00394 do dokladu č. 17-801-00471 v návaznosti na bankovní výpisy od č. 81 do č. 93 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k platům, úhradě faktur, daňovým příjmům atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 12.465.723,50 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 50,85 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.205.641,86 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 32,62 %). Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 28.391.597,01 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,17 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 25.672.194,32 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 88,73 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města byl v roce 2017 přebytek ve finanční výši 2.719.402,69 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30.6.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 4.192.837,27 Kč, který souhlasil se stavem na účtu „Výsledek hospodaření běžného účetního období“ ve výkaze rozvahy účetní jednotky ke dni 30.6.2017. Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 4.118.681,01 Kč, který souhlasil se stavem na účtu „Výsledek hospodaření běžného účetního období“ ve výkaze rozvahy účetní jednotky ke dni 31.12.2017.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Lázně Kynžvart" sestavený k 30.6.2017 a k 30.9.2017.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových	Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace „Základní škola a mateřská škola Lázně Kynžvart“ sestavený k 30.6.2017

organizací	<p>a k 30.9.2017.</p> <p>Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 30.6.2017 z hlavní činnosti byl zisk ve výši 543.221,61 Kč, z hospodářské činnosti byl vykázán zisk ve výši 74.527,24 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 617.748,85 Kč souhlasil se stavem účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ve výkaze rozvahy ke stejnému datu.</p> <p>Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 30.9.2017 z hlavní činnosti byl zisk ve výši 563.796,11 Kč, z hospodářské činnosti byl vykázán zisk ve výši 17.156,94 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 580.953,05 Kč souhlasil se stavem účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ve výkaze rozvahy ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena darovací smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze dne 28.3.2017 uzavřená mezi městem (dárce) a 15. Přední hlídkou Royal Rangers Mariánské Lázně, se sídlem 349 53 Lestkov 184, IČO 68782004 (obdarovaný), na poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč k účelovému využití na provoz Střediska sociálních služeb „Středisko Víteček“. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem města dne 30.1.2017 usnesením č. 19. - ze dne 5.6.2017 uzavřená mezi městem (dárce) a TJ Sokol Lázně Kynžvart, z.s., se sídlem Nádražní 436, 354 91 Lázně Kynžvart, IČO 47723670 (obdarovaný), na poskytnutí věcného daru komunálního traktoru JOHN DEERE 3520, SPZ K004095. Záměr darovat traktor byl schválen zastupitelstvem obce dne 27.3.2017 usnesením č. 32 a zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup 3.4.2017 do 19.4.2017. Uzavření darovací smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 15.5.2017 usnesením č. 20.
Dohody o pracovní činnosti	<p>Za kontrolované období město nepředložilo nově uzavřenou dohodu o pracovní činnosti.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Za kontrolované období město předložilo 16 uzavřených dohod o provedení práce. Jednalo se např. o odebírání a skladování komunálního odpadu ve sběrném dvoře ze dne 2.1.2017, o "Instalaci a parametrizaci aplikací, konzultaci k instalaci a parametrizaci software a hardware" ze dne 2.1.2017, o zajištění projektového managementu v rámci projektu Česko - bavorská spolupráce mezi městy Lázně Kynžvart a Hof ze dne 1.5.2017, o přípravné práce pro inventarizaci a třídění spisů pro archivaci dokumentů ze dne 1.11.2017 a o přípravu a organizaci kulturních akcí - rozsvícení stromečku, vánoční besídka a setkání seniorů ze dne 30.11.2017. Kontrolované dohody byly uzavřeny v rozsahu výkonu práce maximálně do 300 hodin za kalendářní rok.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Město nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Za kontrolované období město uzavřelo 4 veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace. Ke kontrole předložena smlouva</p>

	<p>o poskytnutí dotace z rozpočtu města:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ve výši 222.000,- Kč na základě žádosti TJ Sokol Lázně Kynžvart, z.s., se sídlem 354 91 Lázně Kynžvart, Nádražní 436, IČO 47723670, ze dne 23.1.2017. Veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 5.4.2017. Poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo města dne 30.1.2017 usnesením č. 31, uzavření veřejnoprávní smlouvy dne 27.3.2017 usnesením č. 15. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva byla v souladu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. zveřejněna na úřední desce města způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 11.4.2017. Vyúčtování dotace předloženo dne 26.12.2017, dotace byla čerpána v plné výši. - ve výši 130.000,- Kč na základě žádosti Domova pro seniory a domu s pečovatelskou službou Mariánské Lázně, příspěvkové organizace, se sídlem 353 01 Mariánské Lázně, Tepelská 725/22, IČO 00575143, ze dne 11.1.2017. Veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 6.4.2017. Poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo města dne 30.1.2017 usnesením č. 21, uzavření veřejnoprávní smlouvy dne 27.3.2017 usnesením č. 14. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva byla v souladu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. zveřejněna na úřední desce města způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 11.4.2017. Vyúčtování dotace předloženo bez uvedení data, dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Za kontrolované období obdrželo město mj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje - odboru životního prostředí a zemědělství ve výši 74.516,- Kč poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 02149/2017 uzavřené dne 10.8.2017, určenou na realizaci akce "Lokální výstražný systém města Lázně Kynžvart - II. etapa". Vyúčtování dotace předloženo dne 23.11.2017, skutečné náklady činily 93.145,80 Kč. - investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 1.000.000,- Kč poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 02636/2017 uzavřené dne 13.10.2017, určenou na obnovu techniky - CAS - cisternovou automobilovou stříkačku. Vyúčtování dotace předloženo dne 27.12.2017, skutečné náklady činily 6.304.100,- Kč.
Smlouvy nájemní	<p>Ke kontrole předložena nájemní smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uzavřená dne 27.4.2017 mezi městem a Léčebnými lázněmi Lázně Kynžvart, se sídlem 354 91 Lázně Kynžvart, Lázeňská 295, IČO 00883573, na pronájem části pozemku p.č. 590/31 o výměře 550 m² za účelem využití plochy pro volnočasové aktivity. Smlouva uzavřena na dobu určitou s účinností od 1.2.2017 do 31.1.2022. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 12.12.2016 do 28.12.2016, pronájem schválen zastupitelstvem města dne 30.1.2017 usnesením č. 16.

	<p>- uzavřená dne 31.5.2017 mezi městem a fyzickou osobou na pronájem části pozemku p.č. 2609/13 o výměře 20 m² za účelem využití odstavné plochy. Smlouva uzavřena na dobu určitou s účinností od 1.6.2017 do 31.5.2022. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 3.4.2017 do 19.4.2017, pronájem schválen zastupitelstvem města dne 15.5.2017 usnesením č. 12.</p> <p>- uzavřená dne 20.12.2017 mezi městem a fyzickou osobou na pronájem části pozemku p.č. 1141/1 o výměře 105 m² za účelem zřízení zahrádky. Smlouva uzavřena na dobu určitou s účinností od 1.11.2017 do 31.10.2022. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 10.8.2017 do 26.8.2017, pronájem schválen zastupitelstvem města dne 2.10.2017 usnesením č. 11.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Ke kontrole byla vybrána Smlouva o dílo:</p> <p>- ze dne 29.3.2017 uzavřená s dodavatelem SOFT-RADIO, s.r.o., se sídlem 389 01 Vodňany, Budějovická 1320, IČO 47238810, na provedení zakázky "Lokální výstražný systém města Lázně Kynžvart – II. etapa". Cena díla byla dle smlouvy stanovena ve výši 76.980,- Kč bez DPH (93.145,80 Kč včetně DPH). Termín dokončení díla stanoven smlouvou do 29.7.2017. Uzavření smlouvy o dílo schváleno zastupitelstvem města dne 27.3.2017 usnesením č. 17.2. Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 171/830 ze dne 23.8.2017 ve výši 76.908,- Kč bez DPH (93.145,80 Kč včetně DPH). Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena.</p> <p>- ze dne 15.6.2017 uzavřená s dodavatelem ASFALT OK s.r.o., se sídlem 370 01 České Budějovice, Vrbenská 511/25a, IČO 28095740, na provedení zakázky "Oprava asfaltových komunikací v Lázních Kynžvartu technologií SILKOT". Cena díla byla dle smlouvy stanovena ve výši 426.500,- Kč bez DPH (516.065,- Kč včetně DPH). Termín dokončení díla stanoven smlouvou do konce října 2017. Uzavření smlouvy o dílo schváleno zastupitelstvem města dne 15.5.2017 usnesením č. 24.2. Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 2017160 ze dne 15.9.2017 ve výši 426.500,- Kč bez DPH (516.065,- Kč včetně DPH). Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole předložena kupní smlouva:</p> <p>- uzavřená dne 27.2.2016 mezi městem a fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 44/1 o výměře 191 m² v k.ú. Lázně Kynžvart. Kupní cena ve výši 11.460,- Kč byla uhrazena dne 27.2.2017 bankovním převodem, účetní doklad č. 17-701-00179. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 12.12.2016 do 28.12.2016, prodej schválen zastupitelstvem města dne 30.1.2017 usnesením č. 14.</p> <p>- uzavřená dne 1.3.2017 mezi městem a Společenstvím vlastníků</p>

	<p>jednotek domu 317 v ulici Luční v Lázních Kynžvart, se sídlem 354 91 Lázně Kynžvart, Luční 317, IČO 05664217, na prodej pozemku p.č. 70/2 o výměře 423 m² v k.ú. Lázně Kynžvart. Kupní cena ve výši 16.920,- Kč byla uhrazena dne 23.2.2017 bankovním převodem, účetní doklad č. 17-801-00141. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 18.2.2016 do 5.3.2016, prodej schválen zastupitelstvem města dne 30.1.2017 usnesením č. 8.</p> <p>- uzavřená dne 24.4.2017 mezi městem a dvěma fyzickými osobami na prodej pozemku p.č. 2934 o výměře 94 m² v k.ú. Lázně Kynžvart. Kupní cena ve výši 4.000,- Kč byla uhrazena dne 24.4.2017 bankovním převodem, účetní doklad č. 17-701-00295. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 18.2.2016 do 5.3.2016, prodej schválen zastupitelstvem města dne 27.3.2017 usnesením č. 36.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	Za kontrolované období nebyla městem předložena nově uzavřená smlouva o zřízení věcného břemene.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období byla realizovaná veřejná zakázka malého rozsahu "Zeleň a vybavení v rámci projektu Česko-bavorská spolupráce mezi městy Lázně Kynžvart a Hof (reg. číslo projektu: DF/EÚS/EGR/0030)". Výzva k podání nabídek ze dne 10.5.2017 zaslána třem potenciálním dodavatelům. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 3 dodavatelské subjekty, otevírání obálek bylo provedeno dne 23.6.2017, protokol o hodnocení nabídek ze dne 23.6.2017. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena a délka záruky, tato kritéria však nebyla ve výzvě k podání nabídek stanovena. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem města schválen dne 7.8.2017 usnesením č. 22. Smlouva o dílo uzavřena dne 8.8.2017 s vítězem soutěže Miroslava Slepíčková, Údržba zeleně, zahrad a pozemků, se sídlem 353 01 Velká Hleďsebe, Kostelní 110, IČO 46824286. Cena díla dle smlouvy ve výši 327.140,- Kč bez DPH byla dodržena.
Vnitřní předpis a směrnice	Město má zpracován soubor vnitřních směrnic k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů. V průběhu kontrolovaného období nebyly městem vydány žádné nové interní směrnice.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol ze dne 24.11.2017 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v „Základní škole a mateřské škole Lázně Kynžvart“. Předmětem kontroly byla kontrola nakládání a hospodaření s rozpočtovými prostředky příspěvkové organizace, čerpání příspěvků na mzdy z rozpočtu zřizovatele, pokladní operace a kontrola spotřeby energie, a to za období leden – říjen 2017. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Zápisy z jednání	Za kontrolované období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech

zastupitelstva včetně usnesení	<p>30.1.2017, 27.3.2017, 15.5.2017, 26.6.2017, 7.8.2017, 2.10.2017, 30.10.2017, 11.12.2017 a 28.12.2017.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo města zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, prodejem a pronájmem majetku města, záměry pronájmu a prodeje majetku města, poskytnutím finančních darů a příspěvků z rozpočtu města, podáním žádosti o dotaci z programu Obnova venkova, provozním příspěvkem pro Základní školu a mateřskou školu Lázně Kynžvart a rozdělením jejího hospodářského výsledku za rok 2016, smlouvami o zřízení věcného břemene, obecně závaznou vyhláškou o nočním klidu, rozpočtovými opatřeními, darováním majetku, výběrem dodavatele na "Opravu asfaltových komunikací v Lázních Kynžvart technologií SILKOT", na "Opravu chodníku k autobusové zastávce v Lázních Kynžvart" a na "Opravu chodníku do Léčebných lázní (kino - lázně)", přijetím finančního daru na environmentální činnost pro Základní školu a mateřskou školu Lázně Kynžvart, schválením rozpočtu města na rok 2017, schválením závěrečného účtu a účetní závěrky města za rok 2016 a schválením účetní závěrky zřízené příspěvkové organizace za rok 2016, veřejnoprávními smlouvami s Karlovarským krajem, smlouvou o financování malého projektu v rámci programu přeshraniční spolupráce Cíl EÚS Česká republika - Svobodný stát Bavorsko 2014 - 2020, plánem inventur na rok 2017, schválením poskytovatele úvěru na předfinancování akce "Komunitní centrum Lázně Kynžvart", provozním příspěvkem pro zřízenou příspěvkovou organizaci na rok 2018, odměnami členů zastupitelstva od 1.1.2018, pravidly rozpočtového provizoria města na rok 2018, kompetencemi starosty k provádění rozpočtových opatření v závěru roku 2017 a dalším.</p> <p>Zastupitelstvo města Lázně Kynžvart je devítičlenné.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Město má zřízen sociální fond. Zásady pro tvorbu a poskytování prostředků ze sociálního fondu byly schváleny zastupitelstvem města dne 30.3.2010 usnesením č. 26 s účinností od 1.3.2010, jejich dodatek č. 1 byl zastupitelstvem města schválen dne 17.12.2013 usnesením č. 17b.</p> <p>Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 30.6.2017 ve výši 107.620,93 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2017 ve výši 145.779,12 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu.</p>
Činnost finančního a kontrolního výboru	<p>Činnost finančního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 28.2.2017, 26.4.2017, 21.6.2017, 2.8.2017, 27.9.2017, 23.10.2017 a 30.11.2017, a dále zápisy z kontrol provedených dne 28.2.2017, 26.4.2017, 27.9.2017 a 30.11.2017.</p> <p>Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z kontrol</p>

	provedených dne 15.2.2017, 27.6.2017 a 30.8.2017. Oba výbory pracují v počtu tří členů.
--	--

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

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospoďaril a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehoďpodařil 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 návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart za rok 2017:

- **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

§ 6 odst. 1 - Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti a přiměřenosti.

- Město Lázně Kynžvart při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu "Zeleň a vybavení v rámci projektu Česko-bavorská spolupráce mezi městy Lázně Kynžvart a Hof (reg. číslo projektu: DF/EÚS/EGR/0030)" nedodrželo zásadu transparentnosti, když ve výzvě k podání nabídek ze dne 10.5.2017 nestanovilo kritéria pro hodnocení nabídek, podle nichž následně hodnotilo došlé nabídky.
- **nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2017

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart za rok 2017:

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 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

§ 6 odst. 1 - Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti a přiměřenosti.

- Město Lázně Kynžvart při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu "Zeleň a vybavení v rámci projektu Česko-bavorská spolupráce mezi městy Lázně Kynžvart a Hof (reg. číslo projektu: DF/EÚS/EGR/0030)" nedodrželo zásadu transparentnosti, když ve výzvě k podání nabídek ze dne 10.5.2017 nestanovilo kritéria pro hodnocení nabídek, podle nichž následně hodnotilo došlé nabídky.

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 31.12.2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,08 %
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 31.12.2017, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 29. 1. 2018, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 6. 3. 2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



.....
Bc. Alena Imrichová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(8) odbor finanční

.....
Mgr. Jitka Brodská
kontrolorka

.....
Bc. Dagmar Klemáková
kontrolorka

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart o počtu 16 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Miloslav Pernica  Dne: 7.3.2018



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Lázně Kynžvart	Miloslav Pernica
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Alena Imrichová

Poučení:

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

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.