

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

Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 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 včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 23.2.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města Lázně Kynžvart pro rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 3.3.2016 do 22.3.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2016 byla schválena zastupitelstvem města dne 14.12.2015 usnesením č. 6.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 byla účetní jednotkou provedena 7 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2016 schváleno zastupitelstvem města dne 16.5.2016 usnesením č. 6, - rozpočtové opatření č. 2/2016 schváleno zastupitelstvem města dne 27.6.2016 usnesením č. 21, - rozpočtové opatření č. 3/2016 schváleno zastupitelstvem města dne 22.8.2016 usnesením č. 6, - rozpočtové opatření č. 4/2016 schváleno zastupitelstvem města dne 17.10.2016 usnesením č. 6, - rozpočtové opatření č. 5/2016 schváleno zastupitelstvem města dne 17.10.2016 usnesením č. 29, - rozpočtové opatření č. 6/2016 schváleno zastupitelstvem města dne 5.12.2016 usnesením č. 6, - rozpočtové opatření č. 7/2016 schválené starostou města na základě kompetence zastupitelstva města ze dne 5.12.2016 usnesení č. 7 (na vědomí dáno zastupitelstvu města dne 30.1.2017 usnesením číslo 6). Dále účetní jednotka provedla 10 změn rozpisu rozpočtu beze změny schválených závazných ukazatelů v souladu s ustanovením § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období 2015 až 2019 schválen zastupitelstva města dne 17.12.2013 usnesením č. 14. Výhled obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky.
Schválený rozpočet	Pro rok 2016 byl zastupitelstvem města Lázně Kynžvart schválen dne 21.3.2016 usnesením č. 9.1 přebytkový rozpočet. Příjmy ve výši 20.543.900,- Kč a výdaje ve výši 18.875.600,- Kč. Přebytek ve výši 1.668.300,- Kč bude použit na úhradu investičních výdajů a případných havárií v budoucích letech. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu bylo usnesením č. 9.2 ze dne 21.3.2016 schváleno paragrafové znění.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace k rozpočtu města byl stanoven dne 21.3.2016 usnesením č. 16 při schválení rozpočtu formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 1.916.260,- Kč. Závazné ukazatele nebyly stanoveny. Usnesením zastupitelstva města č. 7 ze dne 21.3.2016 byl odsouhlasen zlepšený hospodářský výsledek příspěvkové organizace za rok 2015 ve výši 500.270,27 Kč a jeho rozdělení do fondu odměn (288.503,- Kč) a do rezervního fondu (211.767,27 Kč).
Závěrečný účet	Závěrečný účet města Lázně Kynžvart za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednalo zastupitelstvo města dne 16.5.2016. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem města usnesením číslo 7 s výhradou chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření. Nápravná opatření byla přijata. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 26.4.2016 do 17.5.2016. Současně byla dne 16.5.2016 usnesením č. 8 schválena účetní závěrka města Lázně Kynžvart za rok 2015 a usnesením č. 9 byla schválena účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola, Lázně Kynžvart za rok 2015.
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města Lázně Kynžvart obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu k 30.6.2016 v objemu 14.792.188,11 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (3.774.197,50 Kč), Moneta Money Bank, a.s. (1.618.998,21 Kč), České národní banky (271.230,88 Kč), UniCredit Bank Czech Republic a Slovakia, a.s. (9.124.765,48 Kč) a u Československé obchodní banky, a.s. (2.996,04 Kč). Zůstatek účtu 236 - Běžné účty fondů k 30.6.2016 ve výši 95.011,59 Kč souhlasí se stavem finančních prostředků vykázaných na výpisu z bankovního účtu vedeného u GE Money Bank, a.s. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu k 31.12.2016 v objemu 14.284.373,31 Kč odpovídá stavu prostředků dle

	výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (2.852.512,50 Kč), Moneta Money Bank, a.s. (122.404,42 Kč), České národní banky (1.237.479,26 Kč), UniCredit Bank Czech Republic a Slovakia, a.s. (9.109.242,31 Kč) a u Československé obchodní banky, a.s. (3.411,84 Kč). Zůstatek účtu 236 - Běžné účty fondů k 31.12.2016 ve výši 128.531,36 Kč souhlasí se stavem finančních prostředků vykázaných na výpisu z bankovního účtu vedeného u GE Money Bank, a.s.
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	Evidence pohledávek vzniklých v souvislosti s vymáháním místních poplatků je vedena elektronicky v programu KEO.
Evidence poplatků	Evidence poplatků je vedena v programu KEO.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy došlé faktury za měsíc červen 2016, a to dodavatelské faktury hlavní činnosti od č. 16-001-00179 do č. 16-001-00217 a za měsíc prosinec 2016 od č. 16-001-00451 do č. 16-001-00469.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016 byla provedena na základě plánu inventur vydaného s platností od 1.10.2017 do 15.2.2017 a v souladu se Směrnicí o inventarizaci majetku a závazků města Lázně Kynžvart ze dne 10.10.2011. Jmenována byla hlavní tříčlenná inventarizační komise a 3 tříčlenné dílčí inventarizační komise. Inventarizace započata 2.1.2017, ukončena 15.2.2017. Závěrečná zpráva o výsledku inventarizace účetní jednotky byla zpracována dne 9.2.2017. Kontrola inventurních soupisů vyhotovených k rozvahovým účtům 231, 236, 321, 311, 314, 132, 373, 384 a 383. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 217 dodavatelských faktur. Neuhrazených faktur k 30.6.2016 ve splatnosti bylo evidováno 23 v celkové finanční výši 831.714,19 Kč, které byly splatné v měsíci červenci a srpnu 2016, zaúčtované na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé ve výkaze rozvahy sestaveného účetní jednotkou k 30.6.2016. Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 490 dodavatelských faktur. Neuhrazených faktur k 31.12.2016 ve splatnosti bylo evidováno 20 v celkové finanční výši 343.536,01 Kč, které byly splatné v měsíci lednu a únoru 2017, zaúčtované na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé ve výkaze rozvahy sestaveného účetní jednotkou k 31.12.2016.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2016 do 30.6.2016 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 27 faktur, z toho 2 faktury v celkové výši 289.252,- Kč zaúčtované na rozvahového účtu 311 - Odběratelé nebyly uhrazeny (1 ve lhůtě splatnosti a 1 po lhůtě splatnosti). V kontrolovaném období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo

	v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 44 faktur, z toho 5 faktur v celkové výši 22.380,15 Kč zaúčtované na syntetickém účtu 311 0000 - Odběratelé nebyly uhrazeny (4 ve lhůtě splatnosti a 1 po lhůtě splatnosti).
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva města v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, provedeno 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. 352/2015 Sb., kterým se změnilo nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, s účinností od 1.1.2016, nebyly upravovány. Výběrovým způsobem byla zkontrolována dle výplatních listů za měsíc leden 2016 výše odměn uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru.
Pokladní doklad	V kontrolovaném období od 1.1.2016 do 30.6.2016 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 453 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. V kontrolovaném období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 886 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2016 od č. 16-701-00415 do č. 16-701-00431 a za měsíc prosinec od č. 16-701-00814 do č. 16-701-00844. V pokladní knize odpadového hospodářství bylo v kontrolovaném období od 1.1.2016 do 30.6.2016 vystaveno celkem 289 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. V pokladní knize odpadového hospodářství bylo v kontrolovaném období od 1.1.2016 do 31.12.2016 vystaveno celkem 299 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc srpen až prosinec 2016 od č. 16-702-00293 do č. 16-702-00298.
Pokladní kniha (deník)	Město Lázně Kynžvart vede 2 pokladny, a to pro hlavní činnost a pro odpadové hospodářství. Zůstatek peněžních prostředků pokladních knih k 30.6.2016 v celkové výši 19.984,- Kč (zůstatek pokladny hlavní činnosti ve výši 16.984,- Kč a zůstatek pokladny odpadového hospodářství ve výši 3.000,- Kč) souhlasí 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. Pokladní kniha za měsíc prosinec 2016. Nulový zůstatek pokladní knihy k 31.12.2016 souhlasil s nulovým stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M

	ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 250.000,- Kč nebyl v kontrolovaném období 2016 překročen.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha účetní jednotky sestavená k datu 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2016 od dokladu č. 16-005-00044 do dokladu č. 16-005-00051 týkající se např. zrušení poplatku za nájem pozemku, vyúčtování lázeňského poplatku, účetní odpisy a časové rozlišení, vyúčtování dotace z úřadu práce atd. Dále byly prověřeny od dokladu č. 16-801-00393 do dokladu č. 16-801-00458 v návaznosti na výpisy od č. 89 do č. 107 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Kontrolou byly rovněž prověřeny účetní doklady za měsíc prosinec 2016 od č. 16-004-00520 do č. 16-004-00521 a od č. 16-004-00557 do č. 16-003-562 v návaznosti na výpisy č. 199 a č. 204 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Účetní doklady se vztahovaly ke mzdám, dotacím, příjmům týkajících se daňové výtěžnosti, fakturám atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestavenému k 30.6.2016, který se týká čerpání rozpočtu bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 10.910.185,83 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 51,98 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6.818.793,53 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 33,07 %). Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestavenému k 31.12.2016, který se týká čerpání rozpočtu bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 24.021.868,35 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 111,33 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 20.404.771,08 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 86,66 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města byl v roce 2016 přebytek ve finanční výši 3.617.097,27 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.6.2016 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti je zisk ve výši 3.681.038,23 Kč, který souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným v rozvaze účetní jednotky ke stejnému datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2016 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti je zisk ve výši 5.059.125,82 Kč, který souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným v rozvaze účetní jednotky ke stejnému datu.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Lázně Kynžvart" sestavený k 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Lázně Kynžvart" sestavený k 30.6.2016. Hospodářským výsledkem příspěvkové organizace byl za kontrolované období z hlavní činnosti zisk ve výši 1.715.001,87 Kč a za hospodářskou činnost byl vykázán zisk ve výši 37.469,82 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 1.752.471,69 Kč souhlasí se stavem účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným v rozvaze ke stejnému datu. Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Lázně Kynžvart" sestavený k 31.12.2016. Hospodářským výsledkem příspěvkové organizace byl za kontrolované období z hlavní činnosti zisk ve výši 307.539,88 Kč a za hospodářskou činnost byl vykázán zisk ve výši 38.257,- Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 345.796,88 Kč souhlasí se stavem účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným v rozvaze ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva: - ze dne 20.4.2016, uzavřená mezi městem Lázně Kynžvart (jako dárcem) a Sportovní unií Chebska, se sídlem Cheb (obdarovaný), na poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč k účelovému využití na pořádání společensko - sportovní akce "Nejúspěšnější sportovec okresu Cheb za rok 2015". Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem města dne 8.2.2016 usnesením č. 21, - ze dne 29.12.2016 uzavřená mezi Ing. Petrem Potůčkem, se sídlem 354 91 Lázně Kynžvart, Malé náměstí 233, IČO: 40540367 (jako dárce), a městem Lázně Kynžvart (obdarovaný), na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč k účelovému využití na organizaci akce "Ukončení roku 2017" konaného dne 31.12.2017 na náměstí Republiky v Lázních Kynžvartu. Dar byl poskytnut prostřednictvím pokladny města (viz příjmový doklad č. 16-701-00880).
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období město neuzavřelo žádnou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období město uzavřelo 12 dohod o provedení práce, a to na činnosti spojené s odebíráním a skladováním komunálního odpadu ve sběrném dvoře, zpracováním podkladů pro vydání knihy Manský dvůr u Dolního Žandova - netradiční průvodce, na roznos novin, přípravu občerstvení na "Předvánoční setkání seniorů" a pod. Ke kontrole byly předloženy: dohoda o provedení práce na „Záchrané práce v jednotce SDH Lázně Kynžvart“ ze dne 1.9.2016 a dohoda o provedení práce na „roznos novin, zajištění obsluhy silvestra“ ze dne 1.12.2016. Dohody byly uzavřeny na maximálně 300 hodin v kalendářním roce.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V kontrolovaném období město neuzavřelo žádnou novou pracovní smlouvu.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město Lázně Kynžvart nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Za kontrolované období město Lázně Kynžvart uzavřelo 4 veřejnoprávní smlouvy. Ke kontrole byla předložena: - veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Lázně Kynžvart ze dne 17.5.2016, uzavřena s Klubem "Šťastné stáří", Domov pro seniory Lázně Kynžvart, IČO 47723041 (jako příjemcem), žádost ze dne 22.12.2015 na účel - činnost klubu. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Zastupitelstvo města schválilo dotaci ve výši 40.000,- Kč dne 8.2.2016 usnesením č. 19. Veřejnoprávní smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem města dne 16.5.2016 usnesením č. 11. Dle smlouvy stanoven termín čerpání dotace do 18.12.2016 a termín vyúčtování poskytnuté dotace do 31.12.2016. Město Lázně Kynžvart provedlo dne 12.12.2016 kontrolu předložených dokladů příjemce, které byly součástí finančního vyúčtování dotace. Celkové náklady činily 40.053,05 Kč a poslední doklad na čerpání byl ze dne 8.12.2016. Podmínky dle smlouvy byly dodrženy, - veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Lázně Kynžvart ze dne 12.7.2016, uzavřená s Tělovýchovnou jednotou Sokol Lázně Kynžvart, IČO 47723670 (jako příjemcem), žádost ze dne 26.2.2016 na účel - finanční podpora sportu v roce 2016 (např. cestovní náhrady na turnaje, zápasy, nákup sportovního vybavení družstev fotbalistů, házenkářek a nohejbalistů apod.) Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Zastupitelstvo města schválilo dotaci (jednorázové plnění) ve výši 150.000,- Kč dne 16.5.2016 usnesením č. 13. Veřejnoprávní smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Dle smlouvy stanoven termín čerpání dotace do 30.11.2016 a termín vyúčtování poskytnuté dotace do 31.12.2016. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna od 12.7.2016, tj. do 30 dnů od uzavření smlouvy na elektronické úřední desce dle odst. 1 § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Město Lázně Kynžvart provedlo dne 28.12.2016 kontrolu předložených dokladů příjemce, které byly součástí finančního vyúčtování dotace. Celkové náklady činily 150.251,- Kč a poslední doklad na čerpání byl ze dne 30.11.2016. Podmínky dle smlouvy byly dodrženy, - veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Lázně Kynžvart ze dne 17.5.2016, uzavřená s Domovem pro seniory a domem s pečovatelskou službou Mariánské Lázně,

	IČO 00575143 (jako příjemcem), žádost ze dne 3.10.2015 na účel - na pečovatelskou službu občanům města Lázně Kynžvart. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Zastupitelstvo města schválilo dotaci ve výši 130.000,- Kč dne 2.11.2015 usnesením č. 12. Veřejnoprávní smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem města dne 16.5.2016 usnesením č. 12. Dle smlouvy stanoven termín čerpání dotace do 31.12.2016 a termín vyúčtování poskytnuté dotace do 31.1.2017. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna od 18.5.2016, tj. do 30 dnů od uzavření smlouvy na elektronické úřední desce dle odst. 1 § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Město Lázně Kynžvart provedlo dne 31.1.2017 kontrolu předložených dokladů příjemce, které byly součástí finančního vyúčtování dotace. Celkové náklady činily 133.869,21 Kč. Podmínky dle smlouvy byly dodrženy.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdrželo město: - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje - odboru regionálního rozvoje na Program obnovy venkova, na základě veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 31.5.2016, určenou na realizaci akce "Chodník ke škole - II.část" ve výši 97.000,- Kč. Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2016 činí 194.141,- Kč. Termín vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 10.12.2016 a dotace může být maximálně 50% z nákladů. Smlouva byla schválena zastupitelstvem města usnesením č. 30 dne 16.5.2016. Město Lázně Kynžvart obdrželo finanční prostředky na svůj základní běžný účet vedený u Komerční banky, a.s., dne 3.6.2016. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace předložené poskytovateli dne 6.12.2016, skutečné náklady činily 200.732,- Kč. Podmínky smlouvy byly splněny, dotace činila 48,50% ze skutečných nákladů, - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje na základě veřejnoprávní smlouvy pod č. KK 01255/2016 - 00 uzavřené dne 23.5.2016, určenou na realizaci akce "Digitální povodňový plán města Lázně Kynžvart" ve výši 110.448,- Kč. Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2016 činí 138.061,- Kč. Termín vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 15.12.2016, dotace musí činit maximálně 80% z celkových skutečných nákladů. Smlouva byla schválena zastupitelstvem města usnesením č. 17 dne 16.5.2016. Město Lázně Kynžvart obdrželo finanční prostředky na svůj základní běžný účet vedený u Komerční banky, a.s., dne 24.5.2016. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace předložené poskytovateli dne 1.12.2016, skutečné náklady činily 136.061,- Kč. Podmínky smlouvy byly splněny, dotace činila 80% ze skutečných nákladů, - investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje na základě veřejnoprávní smlouvy pod č. KK 01259/2016 - 00 uzavřené dne 23.5.2016, určenou na realizaci akce "Lokální

	výstražný systém města Lázně Kynžvart - I.etapa" ve výši 114.630,- Kč. Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2016 činí 143.288,20 Kč. Termín vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 15.12.2016, dotace musí činit maximálně 80% z celkových skutečných nákladů. Smlouva byla schválena zastupitelstvem města usnesením č. 18 dne 16.5.2016. Město Lázně Kynžvart obdrželo finanční prostředky na svůj základní běžný účet vedený u Komerční banky, a.s., dne 24.5.2016. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace předložené poskytovateli dne 1.12.2016, skutečné náklady činily 143.288,20 Kč. Podmínky smlouvy byly splněny, dotace činila 80% ze skutečných nákladů.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva ze dne 12.5.2016, uzavřená mezi městem Lázně Kynžvart a dvěma fyzickými osobami na pronájem nebytového prostoru specifikovaného jako jednotka č. 160/102 o výměře 73,8 m², nacházející se na stavební parcele č. 185/1, za účelem provozování maloobchodní činnosti. Nájem sjednán na dobu určitou s účinností od 1.6.2016 do 31.5.2021, výše ročního nájemného dohodnuta smluvními stranami ve výši 25.255,- Kč (měsíční nájemné činí 2.105,- Kč). Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 18.2.2016 do 5.3.2016, pronájem schválen zastupitelstvem města dne 21.3.2016 usnesením č. 19.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla vybrána Smlouva o dílo: - ze dne 15.2.2016, uzavřená s dodavatelem Ing. Lumír Pála - PIP, se sídlem Ostrov, IČO 68783531, na provedení zakázky "Zpracování digitálního povodňového plánu města Lázně Kynžvart". Dle smlouvy byla sjednána cena díla ve výši 138.061,- Kč vč. DPH. Předložena faktura dodavatele č. 0232016 ze dne 10.11.2016 na částku ve výši 138.061,- Kč vč. DPH. Cena díla dle smlouvy byla dodržena. - dne 15.7.2016 uzavřená s dodavatelem D-Produkt, s.r.o., se sídlem 354 91 Lázně Kynžvart, Slunečná 374, IČO: 25089161, na provedení zakázky „Oprava hřbitovních zdí“. Dle smlouvy byla sjednána cena díla ve výši 974.227, 95 Kč bez DPH. Termín ukončení díla byl sjednán do 15.9.2016. Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. VH16431 ze dne 13.9.2016 na částku ve výši 974.227,95 Kč bez DPH. Cena díla dle smlouvy byla dodržena, - dne 1.8.2016 uzavřená s dodavatelem D-Produkt, s.r.o., se sídlem 354 91 Lázně Kynžvart, Slunečná 374, IČO: 25089161, na provedení díla "Výměna dlážděné plochy u náměstí Republiky". Dle smlouvy byla sjednána cena díla ve výši 468.967,46 Kč bez DPH a termín ukončení díla do 31.10.2016. Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. VH16413 ze dne 23.8.2016 na částku ve výši 422.070,71 Kč bez DPH. Cena díla dle smlouvy byla dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva: - uzavřená dne 9.5.2016 mezi městem Lázně Kynžvart a dvěma fyzickými osobami na prodej pozemkové parcely č. 542/14 o výměře 152 m² v k.ú. Lázně Kynžvart. Kupní cena

	stanovena ve výši 9.120,- Kč s povinností kupujícího dále uhradit částku 2.500,- Kč za vyhotovení geometrického plánu. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 11.11.2015 do 27.11.2015, prodej schválen zastupitelstvem města dne 21.3.2016 usnesením č. 21. Úhrada provedena převodem ve prospěch bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., dne 2.5.2016, účetní doklad č. 16-801-00305, - uzavřená dne 11.5.2016 mezi městem Lázně Kynžvart a právníkou osobou na prodej pozemkové parcely č. 542/3 o výměře 921 m² v k.ú. Lázně Kynžvart. Kupní cena stanovena ve výši 55.260,- Kč s povinností kupujícího dále uhradit částku 2.500,- Kč za vyhotovení geometrického plánu. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 11.11.2015 do 27.11.2015, prodej schválen zastupitelstvem města dne 21.3.2016 usnesením č. 20. Úhrada provedena převodem ve prospěch bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., dne 4.5.2016, účetní doklad č. 16-801-00306.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti: - k majetku města uzavřená dne 9.2.2016 mezi městem Lázně Kynžvart (povinný) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem Děčín, zastoupenou společností MARTIA a.s., se sídlem v Ústí nad Labem (oprávněný), za účelem umístění součásti distribuční soustavy podzemního kabelového napětí na pozemkových parcelách č. 1157/2 a č. 1157/23 v k.ú. Lázně Kynžvart. Věcné břemeno zřízeno úplatně s jednorázovou náhradou ve výši 1.000,- Kč. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem města dne 8.2.2016 usnesením č. 18. Úhrada provedena převodem ve prospěch bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. dne 10.3.2016, účetní doklad č. 16-801-00186, - cesty a stezky a umístění stavby uzavřená dne 28.6.2016 mezi městem Lázně Kynžvart (oprávněný) a Povodím Ohře, státní podnik, se sídlem 430 03 Chomutov, Bezručova 4219, IČO: 70889988 (povinný), za účelem umístění a provozování stavby mostu pozemkové parcele č. 87/1 v k.ú. Lázně Kynžvart. Věcné břemeno zřízeno úplatně za jednorázovou úhradu ve výši 1.198,- Kč vč. DPH. Sjednanou částku město uhradilo dne 26.7.2016 dle výpisu č. 123 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem města dne 27.6.2016 usnesením č. 15.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Provedena poptávka na dílo "Výměna dlážděné plochy u náměstí Republiky". Telefonicky vyzváni 3 dodavatelé k podání nabídky v květnu 2016. Město obdrželo 3 nabídky na provedení výměny. Zastupitelstvo města provedlo dne 27.6.2016 výběr a usnesením č. 20 schválilo nabídku s nejnižší cenou, a to dodavatele D-Produkt, s.r.o., se sídlem 354 91 Lázně Kynžvart, Slunečná 374, IČO: 25089161, ve výši 468.967,46 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 1.8.2016. Kontrolou bylo zjištěno, že cena díla dle smlouvy

	byla dodržena. Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Oprava hřbitovních zdí". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 15.6.2016 a zaslána 4 potenciálním uchazečům o veřejnou zakázku. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 4 dodavatelské subjekty, otevírání obálek bylo provedeno dne 1.7.2016, protokol o hodnocení nabídek ze dne 1.7.2016. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Zastupitelstvo města Lázně Kynžvart schválilo realizaci projektu „Oprava hřbitovních zdí“ a pověřilo starostu města podpisem smlouvy o dílo s uchazečem, který předloží nejnižší cenovou nabídku a splní všechny stanovené požadavky. Smlouva o dílo uzavřena dne 15.7.2016 s vítězem soutěže D-Produkt, s.r.o., se sídlem 354 91 Lázně Kynžvart, Slunečná 374, IČO: 25089161, kdy na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 974.227, 95 Kč bez DPH (tj. 1.178.815,82 Kč vč. DPH). Kontrolou bylo zjištěno, že cena díla dle smlouvy byla dodržena. Smlouva o dílo ze dne 15.7.2016 byla zveřejněna na profilu zadavatele od 25.7.2016, tj. do 15-ti dnů ode dne podpisu v souladu s ustanovením § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Přijatá nápravná opatření ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart za rok 2015 byla zaslána přezkoumávajícímu orgánu dne 18.5.2016.
Vnitřní předpis a směrnice	Město má zpracován soubor vnitřních směrnic k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů. V průběhu kontrolovaného období nebyly městem vydány žádné nové interní směrnice.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Za kontrolované období roku 2016 byla provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Lázně Kynžvart". Předložen protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 25.10.2016, předmětem kontroly bylo hospodaření příspěvkové organizace za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.9.2016. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 se konalo zasedání zastupitelstva města ve dnech 8.2.2016, 21.3.2016, 16.5.2016, 27.6.2016, 22.8.2016, 26.9.2016, 17.10.2016 a 5.12.2016. Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo města zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, schválením podání žádosti o dotaci na digitalizaci povodňového plánu, podáním žádosti o dotaci na pořízení cisternové automobilové stříkačky pro jednotku SDH, schválením poskytnutí příspěvků a finančního daru z rozpočtu města, rozdělením hospodářského výsledku příspěvkové organizace Základní škola a mateřská

	škola Lázně Kynžvart za rok 2015, schválením rozpočtu města na rok 2016, uzavíráním smluv o dílo, inventarizační zprávou z provedené inventarizace majetku a závazků za rok 2015, uzavřením smluv o zřízení věcného břemene - služebnosti, schválením komise pro výběr provozovatele tepelného hospodářství, schválením závěrečného účtu města Lázně Kynžvart za rok 2015 včetně přijetí nápravných opatření, schválením účetní závěrky města za rok 2015 a účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2015, uzavřením veřejnosprávních smluv o poskytnutí dotace z rozpočtu Karlovarského kraje, rozpočtovými změnami, prodejem a pronájmy pozemků v majetku města, schválením finančních příspěvků z rozpočtu města pro TJ Sokol Lázně Kynžvart, pro Domov pro seniory a dům s pečovatelskou službou Mariánské Lázně, rezignací člena zastupitelstva města, schválením smluv o dílo a výběrovými řízeními na veřejnou zakázku malého rozsahu „Oprava hřbitovných zdí“ a "Sportovní podlaha v tělocvičně", předfinancováním projektu Pojd'me společně a dalším. Zastupitelstvo města je devítičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	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, včetně Dodatku č. 1 k "Zásadám pro poskytování prostředků sociálního fondu" schváleného zastupitelstvem města dne 17.12.2013 usnesení č. 17b. Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 30.6.2016 ve výši 95.011,59 Kč souhlasí se stavem peněžních prostředků syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu. Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2016 ve výši 128.531,36 Kč souhlasí se stavem peněžních prostředků syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu
Činnost finančního výboru a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 2.3.2016, 21.4.2016, 21.6.2016, 10.8.2016, 6.10.2016, 11.10.2016 a 23.11.2016. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 6.1.2016, 2.5.2016 a 7.11.2016. 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,
- 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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 o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart za rok 2016:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Porušený právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

- § 147a odst. 1,2 písm. a - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.
(napraveno)

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart za rok 2016:

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 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 31.12.2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,80 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,16 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Lázně Kynžvart dne 22.2.2017

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(9) odbor finanční



Dagmar Boušová DiS.
kontrolor

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

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

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

.....
Miloslav Pernica, starosta

Dne: 22.2.2017

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Lázně Kynžvart	Miloslav Pernica
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda