

## 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 2021

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.08.2021 - 19.08.2021 (*dílčí přezkoumání*)
- 21.04.2022 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 09.03.2021 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 28.06.2021 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 uskutečnění 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 pod číslem 2021/196/P dne 25.06.2021 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

#### Zástupci územního celku:

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

#### Přezkoumání vykonali:

##### a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Lenka Najvarová

- kontrolor:  
Ing. Josef Švéda

**b) při konečném přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:  
Ing. Ivana Šreková  
Ing. Josef Švéda

**Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:**

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními 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 21.04.2022.

## **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 2021 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 22.03.2021 do 08.04.2021. 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 2021 schválena zastupitelstvem města dne 07.12.2020 usnesením č. 5. Schválená pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách města ode dne 14.12.2020 do 14.04.2021.

	<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 7 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem byla zkontrolována rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 1/2021 schválené zastupitelstvem města dne 19.05.2021 usnesením č. 12, na internetových stránkách města zveřejněné od 25.05.2021,</li> <li>- č. 2/2021 schválené zastupitelstvem města dne 07.07.2021 usnesením č. 5, na internetových stránkách města zveřejněné od 26.07.2021,</li> <li>- č. 5/2021 schválené zastupitelstvem města dne 24.11.2021 usnesením č. 5, na internetových stránkách města zveřejněné od 01.12.2021.</li> </ul> <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 2021 byl zastupitelstvem města schválen dne 07.04.2021 usnesením č. 5.1 a č. 5.2 schodkový rozpočet města s příjmy ve výši 23.041.399,- Kč a výdaji ve výši 29.624.905,49 Kč. Schodek ve výši 6.583.506,49 Kč bude hrazen peněžními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet města na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 14.04.2021 do 20.04.2022.</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 neinvestiční příspěvek na činnost ve výši 5.299.752,- Kč a investiční příspěvek na činnost ve výši 30.483,19 Kč.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2019 až 2023 schválen zastupitelstvem města dne 26.02.2018 usnesením č. 11. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a dlouhodobých závazcích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 06.02.2018 do 27.02.2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu města je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 05.03.2018</p>

	<p>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 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a v úplném znění na internetových stránkách města v termínu od 28.04.2021 do 20.05.2021.</p> <p>Závěrečný účet města za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 19.05.2021 usnesením č. 6, zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet města za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 25.05.2021 a v době konečného přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn.</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 31.12.2020 byla schválena zastupitelstvem města dne 19.05.2021 usnesením č. 7, účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace sestavená k 31.12.2020 byla schválena zastupitelstvem města téhož dne usnesením č. 8.</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 30.06.2021 ve výši 35.279.824,74 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 Republik a Slovakia, a.s., Československé obchodní banky, a.s., a u České národní banky ke stejnému datu,</li> <li>- k 31.12.2021 ve výši 39.226.517,31 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 Republik a Slovakia, a.s., Československé obchodní banky, a.s., a u České národní banky ke stejnému datu.</li> </ul> <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.06.2021 ve výši 539.093,23 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Moneta Money Bank, a.s., ke stejnému datu,</li> <li>- k 31.12.2021 ve výši 672.049,39 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Moneta Money Bank, a.s., ke stejnému datu.</li> </ul>
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena elektronicky v programu KEO. K 31.12.2021 byly evidovány pohledávky</p>

	z místních poplatků v celkové výši 132.605,- Kč, z toho ze psů ve výši 2.100,- Kč, z odpadu ve výši 5.000,- Kč a z pobytu ve výši 125.505,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků města k 31.12.2021 provedena na základě Plánu inventur na rok 2021 vydaného starostou města dne 30.09.2021, platného v době od 01.12.2021 do 31.01.2022 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 01.12.2021 do 31.01.2022. Proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo dne 01.12.2021. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2022. Účetní jednotkou nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Kontrola inventarizace rozvahových účtů 018, 028, 069, 231, 261, 236, 311, 321, 315 a 403.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 537 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2021 byly evidovány neuhrazené faktury v celkové výši 268.250,05 Kč splatné v roce 2022, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 89 faktur. Ke dni 31.12.2021 bylo evidováno 12 neuhrazených faktur v celkové výši 62.718,17 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu. Dále bylo na rozvahovém účtu 311 k 31.12.2021 zaúčtováno neuhrazené nájemné za 12/2021 ve výši 1.313,- Kč. Zůstatek rozvahového účtu 311 - Odběratelé vykazoval zůstatek ve výši 64.031,17 Kč k tomuto datu.
Odměňování členů zastupitelstva	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 červen 2021. Dle sdělení města nebyla výše odměn pro kontrolované období roku 2021 změněna a v roce 2021 nebyla schválena mimořádná odměna žádnému z členů zastupitelstva města.
Pokladní doklad	V kontrolovaném období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo vystaveno: - v pokladní knize hlavní činnosti celkem 750 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě, - v pokladní knize odpadového hospodářství celkem 286 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě,

	<p>- v pokladní knize pro platby v EUR 5 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě.</p> <p>Pokladní doklady nebyly při přezkoumání hospodaření města předmětem kontroly.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Město vede 3 pokladny, a to pokladnu pro hlavní činnost, pokladnu pro odpadové hospodářství, pokladnu pro platby v EUR.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků pokladních knih:</p> <p>- k 30.06.2021 v celkové výši 43.741,24 Kč (zůstatek pokladny hlavní činnosti ve výši 37.068,- Kč, zůstatek pokladny odpadového hospodářství ve výši 734,- Kč a zůstatek pokladny pro platby v EUR ve výši 226,30 EUR, tj. 5.939,24 Kč) souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a stavem uvedeným na řádku č. 6040 ve výkazu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu,</p> <p>- k 31.12.2021 v celkové výši 60.077,28 Kč (zůstatek pokladny hlavní činnosti ve výši 43.454,- Kč, zůstatek pokladny odpadového hospodářství ve výši 7.261,- Kč a zůstatek pokladny pro platby v EUR ve výši 376,60 EUR, tj. 9.362,28 Kč) souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna a stavem uvedeným na řádku č. 6040 výkazu FIN 2 - 12 M ke stejnému datu.</p>
Příloha rozvahy	Předložen finanční výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2021 a 31.12.2021.
Rozvaha	Předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2021 a 31.12.2021.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován platný účtový rozvrh pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.06.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 15.253.657,42 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 65,72 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 13.394.272,38 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 43,32 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 30.06.2021 byl přebytek ve finanční výši 1.859.385,04 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 32.342.650,79 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,20 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 26.394.322,98 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 75,70 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.12.2021 byl přebytek ve finanční výši 5.948.327,81 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30.06.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.005.771,82 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu „Výsledek hospodaření běžného účetního období“ ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období</p>

	v hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.935.385,88 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu „Výsledek hospodaření běžného účetního období“ ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena Darovací smlouva uzavřená dne 07.06.2021 mezi městem (dárce) a Linkou bezpečí, z.s., se sídlem 181 00 Praha Bohnice, IČ 61383198 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 7.500,- Kč na provoz linky bezpečí. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem města dne 19.05.2021 usnesením č. 30. Dar byl poskytnut městem dne 07.06.2021 dle denního bankovního výpisu č. 91 z běžného účtu města vedeného u Komerční banky, a.s.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení města nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období bylo městem uzavřeno 8 dohod o provedení práce. Ke kontrole byla vybrána dohoda o provedení práce uzavřená městem dne 14.04.2021 se členem zastupitelstva města na vedení kroniky města Lázně Kynžvart. Uzavření této dohody bylo schváleno zastupitelstvem města dne 07.04.2021 usnesením č. 25.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací“ dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb."). V kontrolovaném období poskytlo město mimo jiné: - na základě žádosti ze dne 11.12.2020 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). Žádost o individuální dotaci včetně výše částky schválilo zastupitelstvo města dne 27.01.2021 usnesením č. 6. Uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo města dne 07.04.2021 usnesením č. 9. Žádost i veřejnoprávní smlouva ze dne 14.04.2021 obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva ze dne 14.04.2021 byla v souladu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. zveřejněna na úřední desce městského úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 03.05.2021. Ve smlouvě bylo mimo jiné sjednáno, že dotace bude vyčerpána do 31.12.2021 a příjemce předloží vyúčtování do 31.12.2021. Příjemce předložil vyúčtování dne 27.12.2021 s celkovými náklady ve výši 551.912,19 Kč. Dotace byla vyčerpána v plné výši a termín vyúčtování byl dodržen. Město provedlo dne 29.12.2021 kontrolu vyúčtování dotace a nebyly zjištěny žádné nedostatky, - na základě žádosti ze dne 23.12.2020 žadateli Klubu věčného mládí z.s., se sídlem 354 91 Lázně Kynžvart, nám. Republiky 1, IČO 47723041, dotaci ve výši 50.000,- Kč za účelem činnosti klubu (aktivity pro seniory). Žádost o individuální dotaci včetně výše částky schválilo zastupitelstvo města dne 27.01.2021

	<p>usnesením č. 7. Uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo města dne 07.04.2021 usnesením č. 10. Žádost i veřejnoprávní smlouva ze dne 30.04.2021 obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva ze dne 30.04.2021 byla v souladu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. zveřejněna na úřední desce městského úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 03.05.2021. Ve smlouvě bylo mimo jiné sjednáno, že dotace bude vyčerpána do 18.12.2021 a příjemce předloží vyúčtování do 31.12.2021. Příjemce předložil vyúčtování dne 09.12.2021 s celkovými náklady ve výši 61.230,- Kč. Dotace byla vyčerpána v plné výši a termín vyúčtování byl dodržen. Město provedlo dne 21.12.2021 kontrolu vyúčtování dotace a nebyly zjištěny žádné nedostatky.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Ke kontrole předložena Smlouva o zemědělském pachtu uzavřená dne 16.06.2021 mezi městem (propachtovatel) a fyzickou osobou podnikající (pachtýř), jejímž předmětem je pacht části pozemku parc. č. 720/8 o výměře 12.600 m<sup>2</sup> - trvalý travní porost v k.ú. Lazy, obec Lázně Kynžvart za účelem užívání a požívání pozemku k pastvě a chovu koz s účinností od 01.07.2021 na dobu neurčitou. Pachtovné sjednáno ve výši 3.780,- Kč za 1 pachtovní rok (od 01.10 do 30.09.).</p> <p>Záměr města propachtovat část pozemku zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 12.04.2021 do 28.04.2021. Pacht fyzické osobě podnikající byl schválen zastupitelstvem města dne 19.05.2021 usnesením č. 18.2.</p> <p>Poměrná část pachtovného za období od 01.07.2021 do 30.09.2021 ve výši 945,- Kč uhrazena pachtýřem dne 16.06.2021, příjmový pokladní doklad č. 21-701-00368.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole předložena Kupní smlouva uzavřená:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dne 15.02.2021 mezi městem (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) na prodej pozemku parcelní č. 720/20 - trvalý travní porost o výměře 1695 m<sup>2</sup>, v k.ú. Lazy, obec Lázně Kynžvart. Kupní cena ve výši 425.449,07 Kč včetně DPH uhrazena dne 19.02.2021 dle denního bankovního výpisu č. 28 z účtu města vedeného u Komerční banky, a.s. Záměr prodeje schválen zastupitelstvem města dne 17.12.2018 usnesením č. 12 a zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 21.12.2018 do 06.01.2019, prodej pozemku schválen zastupitelstvem města dne 26.11.2020 usnesením č. 22 včetně stanovení ceny ve výši 251,- Kč včetně DPH/m<sup>2</sup>,</li> <li>- dne 28.06.2021 mezi městem (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) na prodej pozemku parcelní č. 1534/6 - trvalý travní porost o výměře 1123 m<sup>2</sup>, v k.ú. a obci Lázně Kynžvart. Kupní cena ve výši 29.198,- Kč včetně DPH uhrazena dne 29.06.2021 dle denního bankovního výpisu č. 104 z účtu města vedeného u Komerční banky, a.s. Záměr prodeje schválen zastupitelstvem města dne 07.04.2021 usnesením č. 15 a zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 12.04.2021 do 28.04.2021, prodej pozemku schválen zastupitelstvem města</li> </ul>

	dne 19.05.2021 usnesením č. 35 včetně stanovení ceny ve výši 26,- Kč včetně DPH/m <sup>2</sup> .
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení města nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení města byla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene pouze se společností ČEZ Distribuce, a.s., která nebyla předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<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 "Oprava zpevněné plochy a chodníku v areálu ZŠ a MŠ". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky ze dne 01.06.2021 byly e-mailem dne 07.06.2021 zaslány 4 potenciálním zhotovitelům. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 4 dodavatelské subjekty. Otevírání obálek bylo provedeno dne 18.06.2021. Předložena zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 18.06.2021. Rozhodujícím kritériem pro výběr zhotovitele byla nejnižší nabídková cena včetně DPH. Komise pro hodnocení nabídek vybrala společnost s nabídkovou cenou díla ve výši 1.261.536,32 Kč včetně DPH (tj. ve výši 1.042.542,- Kč bez DPH).</p> <p>Zastupitelstvo města vzalo dne 07.07.2021 usnesením č. 10.1. na vědomí protokol o otevírání obálek z výběrového řízení. Zastupitelstvo města schválilo dne 07.07.2021 usnesením č. 10.2 výběr zhotovitele veřejné zakázky a usnesením č. 10.3 uzavření smlouvy o dílo s vítězným zhotovitelem společností SOKOSTAV HT, se sídlem 356 01 Sokolov, Kraslická 574, IČ 25239198, která byla uzavřena dne 12.08.2021 se sjednanou (nabídkovou) cenou díla ve výši 1.261.536,32 Kč včetně DPH (tj. ve výši 1.042.542,- Kč bez DPH). Termín dokončení díla sjednán do 15.09.2021. Smlouva o dílo ze dne 12.08.2021 byla uveřejněna na profilu zadavatele města dne 24.08.2021, tj. do 15 dní od jejího uzavření.</p> <p>Mezi městem a zhotovitelem byl dne 30.09.2021 uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo na provedené vícepráce na základě skutečnosti zjištěné při realizaci díla s cenou ve výši 43.758,- Kč bez DPH (tj. 52.947,18 Kč včetně DPH), jehož uzavření schválilo zastupitelstvo města dne 29.09.2021 usnesením č. 6. Uzavřený Dodatek č. 1 ze dne 30.09.2021 byl uveřejněn na profilu zadavatele města dne 31.10.2021, tzn. nebyl uveřejněn do 15 dnů od jeho uzavření, v rozporu s ustanovením § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb.</p> <p>Uvedené porušení ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. naplňuje znaky přestupku dle ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., a proto bude Krajským úřadem Karlovarského kraje v souladu s ustanovením § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, předáno</p>

	<p>Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže, který je oprávněn dle ustanovení § 270 odst. 9 zákona č. 134/2016 Sb. přestupky projednávat.</p> <p>Předložena faktura dodavatele:          - č. 210100041 ze dne 13.09.2021 ve výši 1.042.592,- Kč bez DPH (tj. 1.261.536,32 Kč včetně DPH), která byla uhrazena dne 14.09.2021 z bankovního účtu města vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 146,          - č. 210100049 ze dne 04.10.2021 ve výši 43.758,- Kč bez DPH (tj. 52.947,18 Kč včetně DPH), která byla uhrazena dne 08.10.2021 z bankovního účtu města vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 160.</p> <p>Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla uveřejněna na profilu zadavatele města dne 05.11.2021, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>V kontrolovaném období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 27.01.2021, 03.03.2021, 07.04.2021, 19.05.2021, 07.07.2021, 24.08.2021, 29.09.2021 a 24.11.2021.</p> <p>Zastupitelstvo města je devítičlenné.</p>
<p>Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití</p>	<p>Město má zřízen sociální fond. Dne 04.06.2018 usnesením č. 51.1 byly schváleny zastupitelstvem města „Zásady pro poskytování prostředků sociálního fondu“ a usnesením č. 51.2 tentýž den byl schválen „Vnitřní předpis pro tvorbu sociálního fondu“, oba s účinností od 01.07.2018. Současně byla zrušena účinnost předchozích předpisů.</p> <p>Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 30.06.2021 ve výši 539.093,23 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 31.12.2021 ve výši 672.049,39 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu.</p>

**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,

Č.j.: KK/138/KN/22-2

- 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 o poskytnutí 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- § 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce. **(napraveno)**

**nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

**b) při dílčím přezkoumání za rok 2021**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

Při konečném přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart za rok 2021:

**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. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Dodatek č. 1 ze dne 30.09.2021 ke smlouvě o dílo uzavřené dne 12.08.2021 na veřejnou zakázku "Oprava zpevněné plochy a chodníku v areálu ZŠ a MŠ" nebyl uveřejněn na profilu zadavatele do 15 dnů od jeho uzavření, byl uveřejněn až dne 31.10.2021.

**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 2021 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 19.08.2021. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 18.08.2021 - 19.08.2021 za období od 01.01.2021 do 30.06.2021, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová a kontrolor Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart za rok 2021, které se uskutečnilo dne 21.04.2022. Kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová, kontrolor Ing. Ivana Šreková a Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

***E. Závěr***

**I. Při přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart za rok 2021:**

**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. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Dodatek č. 1 ze dne 30.09.2021 ke smlouvě o dílo uzavřené dne 12.08.2021 na veřejnou zakázku "Oprava zpevněné plochy a chodníku v areálu ZŠ a MŠ" nebyl uveřejněn na profilu zadavatele do 15 dnů od jeho uzavření, byl uveřejněn až dne 31.10.2021.

**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.

Č.j.: KK/138/KN/22-2

**III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,28 %
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 31.12.2021, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 21.04.2022, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 22.04.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE**  
*(7) odbor Interního auditu a kontroly*

  
Bc. Lenka Najvarová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
Ing. Ivana Šreková  
kontrolor

  
Ing. Josef Šveda  
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

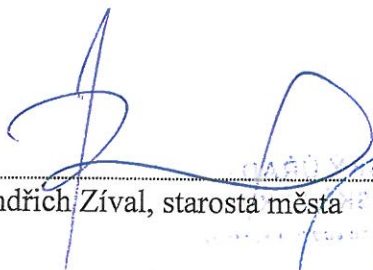
řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- 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 nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart o počtu 15 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

  
Jindřich Zíval, starosta města

Dne: 6. 5. 2022

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Lázně Kynžvart	Jindřich Zíval
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Lenka Najvarová

**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,

Č.j.: KK/138/KN/22-2

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.