

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 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5. 11. 2018 - 6. 11. 2018 *(dílčí přezkoumání)*
- 28. 1. 2019 - 29. 1. 2019 *(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 29.06.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

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

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu 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 2018/419/P dne 29.6.2018.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
Bc. Alena Imrichová
- kontrolor:
Bc. Lenka Najvarová
Ing. Josef Švéda

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 byla kontrola dne 26.2.2019 a 6.3.2019 předložených podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání – inventarizace majetku a závazků za rok 2018, byl učiněn dne 15.03.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

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

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|---------------------|---|
| Návrh rozpočtu | <p>Návrh rozpočtu města Lázně Kynžvart pro rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 25.1.2018 do 26.2.2018 a na internetových stránkách města dne 25.1.2018, v době provedení konečného přezkoumání hospodaření města za rok 2018 byl stále zveřejněn.</p> <p>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.</p> |
| Rozpočtová opatření | <p>Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 8 rozpočtových opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2018 schváleno zastupitelstvem města dne 16.4.2018 usnesením č. 6, na internetových stránkách města zveřejněno dne 25.4.2018, - č. 2/2018 schváleno zastupitelstvem města dne 4.6.2018 usnesením č. 8, na internetových stránkách města zveřejněno dne 12.6.2018, - č. 3/2018 schváleno zastupitelstvem města dne 30.7.2018 usnesením č. 6, na internetových stránkách města zveřejněno dne 7.8.2018, - č. 4/2018 schváleno zastupitelstvem města dne 17.9.2018 usnesením č. 6, na internetových stránkách města zveřejněno dne 26.9.2018, |

| | |
|--|--|
| | <p>- č. 5/2018 schváleno zastupitelstvem města dne 17.9.2018 usnesením č. 14, na internetových stránkách města zveřejněno dne 26.9.2018,</p> <p>- č. 6/2018 schváleno zastupitelstvem města dne 5.11.2018 usnesením č. 13, na internetových stránkách města zveřejněno dne 13.11.2018,</p> <p>- č. 7/2018 schváleno zastupitelstvem města dne 17.12.2018 usnesením č. 21, na internetových stránkách města zveřejněno dne 21.12.2018,</p> <p>- č. 8/2018 schváleno starostou města dne 23.1.2019, na internetových stránkách města zveřejněno dne 25.1.2019.</p> <p>Kompetence starosty k provádění rozpočtových opatření v závěru roku 2018 schválilo zastupitelstvo města dne 17.12.2018 usnesením č. 7.</p> <p>Územní samosprávný 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 2018 byl zastupitelstvem města schválen dne 26.2.2018 usnesením č. 10.1 schodkový rozpočet města s příjmy ve výši 23.311.793,80 Kč a výdaji ve výši 37.154.360,77 Kč. Schodek ve výši 13.842.566,97 Kč bude financován z prostředků minulých let a dlouhodobým úvěrem. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet města na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 5.3.2018, v době provedení konečného přezkoumání hospodaření města za rok 2018 byl stále zveřejněn.</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> |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | <p>Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace k rozpočtu města byl stanoven dne 26.2.2018 usnesením č. 10.1 při schválení rozpočtu formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 1.943.800,- Kč. Závazné ukazatele nebyly stanoveny. Dále bylo usnesením č. 30 schváleno přerozdělení výsledku hospodaření za rok 2017 v celkové výši 81.128,82 Kč, a to částka 38.000,- Kč do fondu odměn, částka 9.544,82 Kč do rezervního fondu a částka 33.584,- Kč do rezervního fondu doplňkové činnosti.</p> |
| Střednědobý výhled rozpočtu | <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 obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je rozpočtový výhled zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2023 schválen zastupitelstvem města dne 26.2.2018 usnesením č. 11. Obsahuje</p> |

| | |
|----------------|--|
| | <p>souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 6.2.2018 do 27.2.2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 5.3.2018, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, v době provedení konečného přezkoumání hospodaření města za rok 2018 byl stále zveřejněn. 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 Lázně Kynžvart včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a v úplném znění na internetových stránkách města v termínu od 14.5.2018 do 5.6.2018.</p> <p>Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 4.6.2018 usnesením č. 9, zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradou, na jejímž základě přijalo opatření k nápravě zjištěné chyby a nedostatku. Schválený závěrečný účet města za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 12.6.2018, v době provedení konečného přezkoumání hospodaření města za rok 2018 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 Lázně Kynžvart za rok 2017 byla schválena zastupitelstvem města dne 4.6.2018 usnesením č. 10, účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2017 byla schválena zastupitelstvem města dne 4.6.2018 usnesením č. 11.</p> |
| Bankovní výpis | <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 30.9.2018 ve výši 21.266.015,19 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (4.909.553,73 Kč), Moneta Money Bank, a.s. (1.873.305,88 Kč), České národní banky (694.644,86 Kč), UniCredit Bank Czech Republik a Slovakia, a.s. (13.733.812,08 Kč) a u Československé obchodní banky, a.s. (54.698,64 Kč) ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů k 30.9.2018 ve výši 201.960,96 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u GE Money Bank, a.s, ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2018 ve výši 20.983.295,06 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (4.087.549,12 Kč), MONETA Money Bank, a.s. (1.741.147,95 Kč), České národní banky (1.362.790,06 Kč),</p> |

| | |
|-------------------------------------|--|
| | <p>UniCredit Bank Czech Republik and Slovakia, a.s. (13.721.926,29 Kč) a u Československé obchodní banky, a.s. (54.158,31 Kč).</p> <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů k 31.12.2018 ve výši 320.708,20 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u MONETA Money Bank, a.s., ke stejnému datu.</p> |
| Evidence majetku | Evidence majetku je vedena elektronicky 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. Ke dni 30.9.2018 byly evidovány pohledávky za místním poplatkem ze psa v celkové výši 2.100,- Kč a pohledávky za místním poplatkem za komunální odpad v celkové výši 3.500,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti.</p> <p>Ke dni 31.12.2018 byly evidovány pohledávky za místním poplatkem ze psa v celkové výši 2.100,- Kč, pohledávky za místním poplatkem za komunální odpad v celkové výši 3.377,28 Kč a pohledávky za lázeňský nebo rekreační pobyt ve výši 55.130,- 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 byl městem vystaven 1 platební výměr.</p> |
| Evidence závazků | Evidence závazků je vedena elektronicky v programu KEO v knize došlých faktur. |
| Faktura | Výběrovým způsobem prověřeny faktury došlé v měsíci září 2018 od č. 18-001-00378 do č. 18-001-00382, od č. 18-001-00390 do č. 18-001-00393, č. 18-001-00395 a č. 18-001-00396, od č. 18-001-00399 do č. 18-001-00401 a v měsíci prosinci 2018 od č. 18-001-00537 do č. 18-001-00574. |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě plánu inventur platného v době od 1.11.2018 do 15.2.2019 a Vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků účinné od 18.10.2011. Jmenována byla jedna hlavní tříčlenná inventarizační komise a 3 tříčlenné dílčí inventarizační komise.</p> <p>V plánu inventur stanoven termín pro provedení fyzických inventur od 1.11.2018 do 31.12.2018 a dokladových inventur od 1.11.2018 do 31.1.2019. Inventarizační zpráva ze dne 14.2.2019. Termín pro její vyhotovení stanoven v plánu inventur do 15.2.2019. Kontrola inventarizace účtů 018, 019, 032, 042, 069, 231, 236, 261, 311, 321, 378, 403, 419 a 451. Účetní jednotkou nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.</p> |
| Knihy došlých faktur | Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 424 dodavatelských faktur. Ke dni 30.9.2018 byly evidovány neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 236.166,10 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu. K 30.9.2018 |

| | |
|---------------------------------|--|
| | <p>město evidovalo také 8 přijatých zálohových faktur v celkové výši 81.736,- Kč.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 578 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2018 bylo evidováno 24 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 161.249,30 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p> |
| Kniha odeslaných faktur | <p>V kontrolovaném období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 43 faktur. Ke dni 30.9.2018 byly evidovány 3 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 2.312,40 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.</p> <p>V kontrolovaném období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 64 faktur. Ke dni 31.12.2018 bylo evidováno 10 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 48.567,80 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.</p> |
| Odměňování členů zastupitelstva | <p>Odměny neuvolněných členů zastupitelstva města s účinností od 1.1.2018 dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, schváleny zastupitelstvem města dne 11.12.2017 usnesením č. 18.1 - 18.3. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru a členů zastupitelstva města (odměňování za měsíc leden, duben a srpen 2018).</p> <p>Odměny nově zvolených neuvolněných členů zastupitelstva města dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, schváleny zastupitelstvem města dne 5.11.2018 usnesením č. 8a - 8d s účinností od 5.11.2018. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru a členů zastupitelstva města (odměňování za měsíc listopad a prosinec 2018).</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. neuvolněné členky zastupitelstva města vykonávající funkci členky kontrolního výboru od 5.11.2018 byla za měsíc listopad 2018 vyplacena alikvotní odměna za výkon její funkce v nižší výši, než jí dle ustanovení § 72 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb. náležela. 2. neuvolněnému členovi zastupitelstva města vykonávajícímu funkci předsedy kontrolního výboru od 5.11.2018 byla za měsíc listopad 2018 vyplacena alikvotní odměna za výkon jeho funkce v nižší výši, než mu dle ustanovení § 72 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb. náležela. 3. uvolněnému členovi zastupitelstva města vykonávajícímu funkci starosty města do 5.11.2018 byla poskytnuta alikvotní náhrada za nevyčerpanou dovolenou v nižší výši, než mu dle ustanovení § 81a odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. náležela. |
| Pokladní doklad | <p>V kontrolovaném období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo vystaveno:</p> <ul style="list-style-type: none"> - v pokladní knize hlavní činnosti celkem 694 příjmových |

| | |
|------------------------|---|
| | <p>a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2018 od č. 18-701-00647 do č. 18-701-00694,</p> <ul style="list-style-type: none"> - v pokladní knize odpadového hospodářství celkem 313 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě, - v pokladní knize pro platby v EUR 0 příjmových a výdajových pokladních dokladů. <p>V kontrolovaném období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo vystaveno:</p> <ul style="list-style-type: none"> - v pokladní knize hlavní činnosti celkem 897 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2018 od č. 18-701-00844 do č. 18-701-00897, - v pokladní knize odpadového hospodářství celkem 316 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě, - v pokladní knize pro platby v EUR 4 příjmové a výdajové pokladní doklady. |
| Pokladní kniha (deník) | <p>Město vede 3 pokladny, a to pokladnu pro hlavní činnost, pokladnu pro platby v EUR a pokladnu odpadového hospodářství.</p> <p>Kontroly podrobeny pokladní knihy za měsíc září 2018. Zůstatek peněžních prostředků pokladních knih k 30.9.2018 v celkové výši 29.810,58 Kč (zůstatek pokladny hlavní činnosti ve výši 14.901,- Kč, zůstatek pokladny pro platby v EUR výši 527 EUR, tj. 13.459,58 Kč, a zůstatek pokladny odpadového hospodářství ve výši 1.450,- Kč) souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna. Rozpočtová položka 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 – 12 M vykazovala ke stejnému datu zůstatek ve výši 16.351,- Kč. Rozdíl ve výši 13.459,58 Kč způsoben zůstatkem pokladny pro platby v EUR z 31.12.2017 v této výši.</p> <p>Dále byly kontroly podrobeny pokladní knihy za měsíc prosinec 2018. Zůstatek peněžních prostředků pokladních knih k 31.12.2018 v celkové výši 22.367,89 Kč (zůstatek pokladny hlavní činnosti ve výši 0,- Kč, zůstatek pokladny pro platby v EUR výši 869,50 EUR, tj. 22.367,89 Kč, a zůstatek pokladny odpadového hospodářství ve výši 0,- Kč) souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna. Rozpočtová položka 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 – 12 M vykazovala ke stejnému datu zůstatek ve výši 8.908,31 Kč. Jedná se o rozdíl pokladny pro platby v EUR mezi počátečním stavem z 31.12.2017 a konečným stavem k 31.12.2018.</p> <p>Denní pokladní limity ve výši 250.000,- Kč pro hlavní pokladnu, 250.000,- Kč pro pokladnu odpadového hospodářství a 50.000,- Kč pro pokladnu pro platby v EUR schválené zastupitelstvem města dne 20.11.2018 usnesením č. 12 nebyly v měsíci prosinci 2018 překročeny.</p> |
| Příloha rozvahy | Předložen výkaz přílohy rozvahy účetní jednotky sestavený |

| | |
|---|--|
| | k 30.9.2018 a k 31.12.2018. |
| Rozvaha | Předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2018 a k 31.12.2018. |
| Účtový rozvrh | Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2018. |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.9.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 24.601.138,91 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 86,22 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 23.055.231,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 51,05 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města byl k 30.9.2018 přebytek ve finanční výši 1.545.907,91 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 31.611.974,30 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,00 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 37.073.183,93 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 79,07 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města byla k 31.12.2018 ztráta ve finanční výši 5.461.209,63 Kč. |
| Výkaz zisku a ztráty | Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného: - k 30.9.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 8.949.584,80 Kč, který souhlasil se stavem účtu „Výsledek hospodaření běžného účetního období“ uvedeným ve výkaze rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu, - k 31.12.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.822.901,12 Kč, který souhlasil se stavem účtu „Výsledek hospodaření běžného účetního období“ uvedeným ve výkaze rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu. |
| Rozvaha zřízených příspěvkových organizací | Předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Lázně Kynžvart" sestavený k 30.9.2018. Kontrolou bylo ověřeno, že příspěvková organizace rozdělila výsledek hospodaření za rok 2017 v souladu s usnesením zastupitelstva města č. 30 ze dne 26.2.2018. |
| Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací | Předložen výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace „Základní škola a mateřská škola Lázně Kynžvart“ sestavený k 30.9.2018. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 30.9.2018 z hlavní činnosti byl zisk ve výši 38.415,99 Kč a z hospodářské činnosti zisk ve výši 41.066,06 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 79.482,05 Kč souhlasil se stavem účtu 493 "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ve výkaze rozvahy ke stejnému datu. |
| Darovací smlouvy | Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená: - dne 27.6.2018 mezi městem (dárce) a obcí Černíkov, se sídlem 345 06 Kdyně, Černíkov čp. 20, IČO 00253286 (obdarovaný), o poskytnutí věcného daru - požárního automobilu CAS 25 LIAZ vč. příslušenství, registrační značky CH 73-34 v celkové účetní |

| | |
|--|---|
| | <p>hodnotě 2.911.512,- Kč. Záměr darovat automobil byl schválen zastupitelstvem města dne 26.2.2018 usnesením č. 26 a zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 5.3.2018 do 21.3.2018. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem města dne 4.6.2018 usnesením č. 49.1,</p> <p>- dne 7.8.2018 mezi městem (dárce) a The Wild Roots s.r.o., se sídlem 353 01 Velká Hleďsebe, U Hřiště 465, IČO 06901727 (obdarovaný), o poskytnutí finančních prostředků ve výši 5.000,- Kč na podporu činnosti hudební skupiny The Wild Roots. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem města dne 30.7.2018 usnesením č. 12,</p> <p>- dne 18.12.2018 mezi podnikatelem Ing. Petrem Potůčkem, se sídlem 354 91 Lázně Kynžvart, Malé náměstí 233, IČO 40540367 (dárce) a městem (obdarovaný) o poskytnutí finančních prostředků ve výši 5.000,- Kč na zajištění organizace akce „Ukončení roku 2018“. Dar obdrželo město v hotovosti do pokladny dne 18.12.2018 příjmový pokladní doklad č. 18-701-00880.</p> |
| Dohody o pracovní činnosti | Město nepředložilo dohodu o pracovní činnosti uzavřenou v kontrolovaném období. |
| Dohody o provedení práce | <p>V kontrolovaném období město uzavřelo celkem 16 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o odebírání a skladování komunálního odpadu ve sběrném dvoře, třídění spisů pro archivaci dokumentů a úklidové a pomocné práce při údržbě veřejného prostranství, řidič.</p> <p>Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce na projektový management v rámci projektu Lázně v srdci Euregia Egrensis (reg.č. DF/EÚS/EGRÚ0060) ze dne 1.3.2018 a dohoda o provedení práce na přípravu a organizaci kulturních akcí - svěcení pramenů, dětský den, pouť sv. Markéty, pohádková cesta ze dne 30.7.2018.</p> <p>U kontrolovaných dohod o provedení práce byl rozsah prací stanoven do 300 hodin za 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>V kontrolovaném období poskytlo město mimo jiné:</p> <p>- na základě žádosti ze dne 27.12.2017 žadateli TJ Sokol Lázně Kynžvart, z.s., se sídlem 354 91 Lázně Kynžvart, Nádražní 436, IČO 47723670, dotaci ve výši 222.000,- Kč za účelem financování činnosti tělovýchovné jednoty. Uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo města dne 26.2.2018 usnesením č. 12. Žádost i veřejnoprávní smlouva ze dne 15.3.2018 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 městského úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 21.3.2018. Vyúčtování dotace předloženo městu dne 19.12.2018, dotace čerpána v plné výši.</p> <p>- na základě žádosti ze dne 6.11.2017 žadateli Klub šťastného stáří,</p> |

| | |
|---|---|
| | <p>se sídlem 353 01 Mariánské Lázně, Prameny 51, IČO 47723041, dotaci ve výši 40.000,- Kč za účelem pořádání kulturních akcí pro seniory města. Uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo města dne 26.2.2018 usnesením č. 14. Žádost i veřejnoprávní smlouva ze dne 6.4.2018 obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Vyúčtování dotace předloženo městu dne 27.12.2018, dotace čerpána v plné výši.</p> <p>- na základě žádosti ze dne 28.11.2018 žadateli TJ Sokol Lázně Kynžvart, z.s., se sídlem 354 91 Lázně Kynžvart, Nádražní 436, IČO 47723670, dotaci ve výši 1.700.000,- Kč za účelem financování výstavby „Sportovní haly Lázně Kynžvart“. Uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo města dne 17.12.2018 usnesením č. 19.2. Žádost i veřejnoprávní smlouva ze dne 19.12.2018 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 městského úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 21.12.2018. Vyúčtování dotace předloženo městu dne 27.12.2018, dotace čerpána v plné výši.</p> |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | <p>Za kontrolované období obdrželo město mj.:</p> <p>- neinvestiční dotaci od Ministerstva financí ČR poskytnutou prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 5.1.2018, určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta České republiky ve výši 27.537,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 21.2.2018, dotace čerpána ve výši 18.100,- Kč. Nevyčerpaná dotace ve výši 9.437,- Kč byla vrácena poskytovateli na bankovní účet dne 20.2.2018.</p> <p>- účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje poskytnutou na základě smlouvy evid. č. 01458/2018 uzavřené dne 7.6.2018 ve výši 131.000,- Kč, určenou na realizaci projektu "Obnova části chodníku ul. Polní". Termín pro vyúčtování dotace stanoven do 10.12.2018. Vyúčtování dotace předloženo Karlovarskému kraji dne 5.12.2018, dotace čerpána v plné výši.</p> |
| Smlouvy nájemní | <p>Ke kontrole předložena nájemní smlouva uzavřená:</p> <p>- dne 21.6.2018 mezi městem (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na pronájem části pozemků p.č. 63 o výměře 100 m² a p.č. 1577/2 o výměře 100 m² v k.ú. Lázně Kynžvart za účelem využití plochy pro zřízení zahrádky s cenou ve výši 3,- Kč/m²/rok. Smlouva uzavřena na dobu určitou s účinností od 1.7.2018 do 31.12.2022. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 25.4.2017 do 11.5.2018, pronájem schválen zastupitelstvem města dne 4.6.2018 usnesením č. 39.1. a 39.2.</p> <p>- uzavřená dne 21.8.2018 mezi městem (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na pronájem části pozemku p.č. 63 o výměře 187 m² v k.ú. Lázně Kynžvart za účelem zřízení zahrádky s cenou ve výši 3,- Kč/m²/rok. Smlouva uzavřena na dobu určitou s účinností od 1.9.2018 do 31.12.2022. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím</p> |

| | |
|--|--|
| | dálkový přístup v termínu od 25.4.2017 do 11.5.2018, pronájem schválen zastupitelstvem města dne 4.6.2018 usnesením č. 40. |
| Smlouvy o dílo | <p>Ke kontrole vybrána Smlouva o dílo ze dne 19.6.2018 uzavřená s dodavatelem FLORA SERVIS s.r.o., se sídlem 618 00 Brno, Faměrovo náměstí 29, IČO 28341627, na provedení zakázky "Dodávka a montáž herních prvků dětského hřiště - Město Lázně Kynžvart". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 583.725,- Kč bez DPH. Smlouva na veřejnou zakázku malého rozsahu byla uveřejněna dne 4.7.2018 na profilu zadavatele, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 118356 ze dne 13.9.2018 ve výši 583.724,79 Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena.</p> <p>Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 13.11.2018, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy.</p> |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | <p>Ke kontrole předložena kupní smlouva uzavřená:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dne 18.7.2018 mezi městem (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) na prodej pozemku p.č. 1148/35 o výměře 89 m² v k.ú. Lázně Kynžvart. Kupní cena ve výši 5.340,- Kč uhrazena dne 22.6.2018 na bankovní účet vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 97. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 25.4.2018 do 11.5.2018, prodej schválen zastupitelstvem města dne 4.6.2018 usnesením č. 26. - dne 19.7.2018 mezi městem (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) na prodej pozemku p.č. 2773/8 o výměře 43 m² v k.ú. Lázně Kynžvart. Kupní cena ve výši 2.580,- Kč uhrazena dne 28.6.2018 na bankovní účet vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 101. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 25.4.2018 do 11.5.2018, prodej schválen zastupitelstvem města dne 4.6.2018 usnesením č. 29. |
| Smlouvy o přijetí úvěru | <p>Ke kontrole předložena úvěrová smlouva registrační č. 99018928685 uzavřená dne 30.10.2017 mezi městem a Komerční bankou, a.s. o poskytnutí účelového investičního úvěru - municipálního ve výši 11.000.000,- Kč k účelu „Komunitní centrum Lázně Kynžvart“, se splatností jistiny úvěru do 30.9.2020, s možností předčasného splacení. O uzavření úvěrové smlouvy rozhodlo zastupitelstvo města dne 30.10.2017 usnesením č. 7. Dne 2.7.2018 uzavřen Dodatek ke smlouvě, který se týká způsobu úhrad za bankovní služby poskytované na úvěrovém účtu.</p> <p>K 30.9.2018 vykázán ve výkazu rozvahy na účtu 451 – Dlouhodobé úvěry zůstatek ve výši 2.786.802,88 Kč, který souhlasil se zůstatkem dle bankovního výpisu k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.</p> <p>K 31.12.2018 vykázán ve výkazu rozvahy na účtu 451 – Dlouhodobé úvěry zůstatek ve výši 9.436.930,53 Kč, který souhlasil se zůstatkem dle bankovního výpisu k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.</p> |

| | |
|--|--|
| <p>Smlouvy o věcných břemenech</p> | <p>Ke kontrole předložena smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. IV-12-0007499/001 uzavřená dne 5.6.2018 mezi městem (povinné) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Děčín IV-Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729035, zastoupená společností Elektroprojekce Vincibr s.r.o., IČO 28050207 (oprávněná), spočívající ve zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemcích p.č. 40/1, p.č. 40/3, p.č. st. 229 a p.č. 2611/1 v k.ú. Lázně Kynžvart. Uzavření smlouvy o věcném břemenu k uvedeným pozemkům bylo schváleno zastupitelstvem města dne 4.6.2018 usnesením č. 13. Smluvní cena ve výši 1.300,- Kč bez DPH uhrazena dne 30.8.2018 na bankovní účet vedený u MONETA Money Bank, a.s., výpis č. 125. - č. EP-12-0002752/VB/001 uzavřená dne 18.9.2018 mezi městem (povinné) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Děčín IV-Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729035, zastoupená společností Elektromontáže Touš s.r.o., IČO 29089247 (oprávněná), spočívající ve zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemcích p.č. 69/2, p.č. 2612/1 a p.č. 2614/1 v k.ú. Lázně Kynžvart. Uzavření smlouvy o věcném břemenu k uvedeným pozemkům bylo schváleno zastupitelstvem města dne 30.7.2018 usnesením č. 8. Smluvní cena ve výši 3.900,- Kč bez DPH uhrazena dne 31.10.2018 na bankovní účet vedený u MONETA Money Bank, a.s., výpis č. 153. |
| <p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p> | <p>Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Propustek v ulici Fučíkova-Sadová, Lázně Kynžvart". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zaslány dne 29.1.2018 prostřednictvím e-mailové korespondence 10 potencialním uchazečům. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásil 1 dodavatelský subjekt, otevírání obálek a hodnocení nabídek bylo provedeno dne 15.2.2018. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem města schválen dne 26.2.2018 usnesením č. 33.3. Smlouva o dílo uzavřena dne 16.3.2018 s vítězem soutěže společností VIDEST s.r.o. se sídlem 360 01 Otovice, Mostecká 377, IČO 27995771, na profilu zadavatele uveřejněna dne 19.3.2018, tj. do 15 dnů od jejího uzavření.</p> <p>Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnuta cena díla ve výši 1.806.339,50 Kč bez DPH. Ke kontrole byly předloženy faktury dodavatele č. 180099 ze dne 7.6.2018 ve výši 837.935,04 Kč bez DPH, č. 180119 ze dne 14.7.2018 ve výši 522.079,51 Kč bez DPH, č. 180131 ze dne 14.8.2018 ve výši 265.269,95 Kč bez DPH a č. 180136 ze dne 31.8.2018 ve výši 181.055,- Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena.</p> <p>Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 13.11.2018, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy.</p> |

| | |
|---|--|
| Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 13.6.2018, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2017 zastupitelstvem města. |
| Vnitřní předpis a směrnice | Město má zpracován soubor vnitřních směrnic. V průběhu kontrolovaného období byly městem vydány nové interní směrnice, a to: - Zásady pro poskytování prostředků sociálního fondu schválené zastupitelstvem města dne 4.6.2018 usnesením č. 51.1, účinné od 1.7.2018, - Vnitřní předpis pro tvorbu sociálního fondu schválený zastupitelstvem města dne 4.6.2018 usnesením č. 51.2, účinný od 1.7.2018. |
| Výsledky kontrol zřízených organizací | Předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 23.11.2018 provedené u „Základní školy a mateřské školy 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 – listopad 2018. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky. |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | Za kontrolované období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 26.2.2018, 16.4.2018, 4.6.2018, 30.7.2018, 17.9.2018, 5.11.2018, 20.11.2018 a 17.12.2018. 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, schválením rozpočtu města na rok 2018, výsledky výběrových řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu, střednědobým výhledem rozpočtu města na období let 2019 - 2023, rozpočtovými opatřeními, rozdělením hospodářského výsledku zřízené příspěvkové organizace za rok 2017, inventarizační zprávou za rok 2017, smlouvami o zřízení věcného břemene, poskytnutím věcného daru, schválením závěrečného účtu a účetní závěrky města za rok 2017 a schválením účetní závěrky zřízené příspěvkové organizace za rok 2017, tvorbou sociálního fondu a Zásadami pro poskytování finančních prostředků sociálního fondu pro město Lázně Kynžvart, plánem inventur na rok 2018, uzavřením veřejnoprávní smlouvy s Karlovarským krajem, volbou starosty, místostarosty a členů finančního a kontrolního výboru, odměnami neuvolněných členů zastupitelstva města, proplacením nevyčerpané dovolené bývalého starosty, stanovením denních pokladních limitů, pravidly rozpočtového provizoria na rok 2019, udělením kompetence starostovi města ke schvalování rozpočtových opatření do konce roku 2018 a dalším. Zastupitelstvo města Lázně Kynžvart je devítičlenné. |
| Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. | Písemná zpráva o plnění přijatých opatření byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 23.10.2018, tj. ve lhůtě, kterou |

| | |
|--|---|
| 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | územní celek sám uvedl v písemné informaci o přijatých nápravných opatření. |
| 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. Dne 4.6.2018 usnesením č. 51.1 byly schváleny zastupitelstvem města „Zásady pro poskytování prostředků sociálního fondu“ a usnesením č. 51.2 byl schválen „Vnitřní předpis pro tvorbu sociálního fondu“, oba s účinností od 1.7.2018. Současně byla zrušena účinnost předchozích předpisů.</p> <p>Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 30.9.2018 ve výši 214.013,58 Kč nesouhlasil se stavem peněžních prostředků rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu. Rozvahový účet 236 k datu 30.9.2018 vykazoval zůstatek ve výši 201.960,96 Kč. Rozdíl ve výši 12.052,62 Kč byl způsoben pozdějším zaúčtováním výdeje stravenek za měsíc září 2018 zaměstnancům v uvedené hodnotě, a to v měsíci říjnu 2018.</p> <p>Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2018 ve výši 320.708,20 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 24.1.2018, 5.2.2018, 5.4.2018, 9.5.2018, 18.7.2018, 12.9.2018 a 5.12.2018, a dále zápisy z kontrol provedených dne 5.2.2018, 9.5.2018, 27.11.2018 a 5.12.2018.</p> <p>Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 8.1.2018 a 1.8.2018.</p> <p>Oba výbory pracují v počtu tří členů.</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,
- 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 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. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart za rok 2018:

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

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

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

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

- Neuvolněné členy zastupitelstva města vykonávající funkci členky kontrolního výboru od 5.11.2018 byla za měsíc listopad 2018 vyplacena alikvotní odměna za výkon její funkce v nesprávné výši.
- Neuvolněnému členovi zastupitelstva města vykonávajícímu funkci předsedy kontrolního výboru od 5.11.2018 byla za měsíc listopad 2018 vyplacena alikvotní odměna za výkon jeho funkce v nesprávné výši.

§ 81a - Náhrada za nevyčerpanou dovolenou uvolněného člena zastupitelstva byla poskytnuta obcí v rozporu se zákonem.

- Uvolněnému členovi zastupitelstva města vykonávajícímu funkci starosty města do 5.11.2018 byla poskytnuta alikvotní náhrada za nevyčerpanou dovolenou v nesprávné výši.

- **nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

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

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

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

- **nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart za rok 2018:

- **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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

- Neuvolněné členice zastupitelstva města vykonávající funkci členky kontrolního výboru od 5.11.2018 byla za měsíc listopad 2018 vyplacena alikvotní odměna za výkon její funkce v nesprávné výši.
- Neuvolněnému členovi zastupitelstva města vykonávajícímu funkci předsedy kontrolního výboru od 5.11.2018 byla za měsíc listopad 2018 vyplacena alikvotní odměna za výkon jeho funkce v nesprávné výši.

§ 81a - Náhrada za nevyčerpanou dovolenou uvolněného člena zastupitelstva byla poskytnuta obcí v rozporu se zákonem.

- Uvolněnému členovi zastupitelstva města vykonávajícímu funkci starosty města do 5.11.2018 byla poskytnuta alikvotní náhrada za nevyčerpanou dovolenou v nesprávné výši.

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 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

| | |
|---|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,53 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 18,75 % |
| 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 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 29.01.2019, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 15.03.2019

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(8) odbor finanční

Bc. Alena Imrichová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



Bc. Lenka Najvarová
kontrolorka



Ing. Josef Švéda
kontrolor


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

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 nezbujuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart o počtu 18 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Jindřich Zíval, starosta města

Dne: 8.4.2019



Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|------------------|---------------------|
| 1 | 1 | Lázně Kynžvart | Jindřich Zíval |
| 2 | 1 | Karlovarský kraj | Bc. Alena Imrichová |

Poučení:

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

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

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.