

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 21 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart

IČ: 00254029

za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.2.2013 - 28.2.2013

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo uskutečněního přezkoumání:

Městský úřad Lázně Kynžvart

nám.Republiky 1

354 91 Lázně Kynžvart

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.j. 337/KN/12, č.j. 339/KN/12 a č.j. 344/KN/12 dne 6. června 2012

Zástupci města:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Helena Rybová

- kontrolori:

Dana Bumbalová

Mojmír Kalvoda

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem mj. s přihlédnutím k:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 6.3.2012 do 27.3.2012.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2012 schválena zastupitelstvem města dne 21.12.2011 usnesením č. 8.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č.1/2012, č. 3/2012, č. 4/2012, č. 5/2012 a č. 7/2012 schválena zastupitelstvem města dne 22.5., 17.7., 4.9., 30.10 a 4.12.2012. Rozpočtová opatření č. 2/2012, č. 6/2012 a č. 8/2012 schválil starosta města dne 23.5., 19.11. a 31.12.2012 a zastupitelstvo města vzalo na vědomí dne 17.7., 4.12.2012 a 29.1.2013. V průběhu kontrolovaného období byly provedeny účetní úpravy rozpočtu (č. 1 až č. 10) v jednotlivých položkách výdajů bez navýšení rozpočtu výdajů. Úpravy provedeny na základě vnitřní směrnice č. 3/2004 o tvorbě, vyhodnocování a kontrole rozpočtu.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období 2010 až 2014 schválen zastupitelstvem města dne 23.6.2009 usnesením č. 6.
Schválený rozpočet	Schodkový rozpočet města pro rok 2012 schválen zastupitelstvem města dne 27.3.2012 usnesením č. 6a. Příjmy ve výši 17.443.843,00 Kč a výdaje ve výši 20.353.843,00 Kč. Schodek rozpočtu ve výši 2.910.000,00 Kč bude financován z prostředků minulých let. Usnesením č. 6b schváleny závazné ukazatele rozpočtu na rok 2012 v paragrafovém znění.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci (Základní škola a mateřská škola Lázně Kynžvart) pro rok 2012 stanoven v celkové výši 1.616.243,00 Kč. K 31.12. 2012 převedeny finanční prostředky ve výši 1.816.243,00 Kč (navýšení neinvestičního příspěvku schváleno zastupitelstvem města dne 30.10.2012). Příspěvkové organizaci byly dále prostřednictvím bankovního účtu zřizovatele převedeny finanční prostředky na akci "EU peníze školám" Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost v objemu 290.077,20 Kč.

Závěrečný účet	Závěrečný účet města Lázně Kynžvart za rok 2011 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednalo zastupitelstvo města dne 22.5.2012. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem města usnesením č. 6 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 17.4. do 22.5.2012.
Bankovní výpis	Účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek ve výši 13.162.079,83 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů bankovních ústavů vedených u Komerční banky a.s., Uni Credit Bank a GE Money Bank a.s.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti podepsána se 4 pracovníky městského úřadu s platností od 3.1.2000, 5.8.2003, 30.7.2012 a 24.9.2012.
Faktura	Došlé faktury za měsíc listopad 2012 (od čísla 379 do čísla 402) a za měsíc prosinec 2012 (od čísla 433 do čísla 451).
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků provedena ve dvou etapách k 31.10.2012 a k 31.12.2012 na základě plánu inventur účinného v době od 1.10.2012 do 31.1.2013 a směrnice o inventarizaci majetku a závazků města Lázně Kynžvart ze dne 10.10.2011. Byly jmenovány ústřední inventarizační komise, 4 dílčí inventarizační komise a komise likvidační. Termín provedení inventur stanoven v I. etapě (majetek evidovaný na účtech 021, 022, 028, 032 a 902) od 1.11. 2012 do 7.12.2012 a v II. etapě v termínu od 2.1.2013 do 25.1.2013. Inventarizační zprávy ze dne 18.12.2012 (I. etapa) a ze dne 22.1.2013 (II. etapa).
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2012 do 31.12.2012 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 502 dodavatelských faktur. Neuhrazených faktur ve splatnosti bylo evidováno 19 v celkové výši 167.022,06 Kč, částka souhlasí se stavem účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1. do 31.12.2012 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 51 faktur. K 31.12.2012 bylo 6 neuhrazených faktur ve splatnosti ve výši 38.506,00 Kč zaúčtovaných na účtu 311 0000 - Odběratelé.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů dne 10.11.2010. Mzdové listy neuvolněného místostarosty a předsedů výborů (odměňování za měsíc červenec, srpen a září 2012).
Pokladní doklad	Příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2012 (příjmy od čísla 521/12 do čísla 563/12, výdaje od čísla 211 do čísla 236).
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc prosinec 2012. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12. 2012 souhlasí se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně. Pokladní limit ve výši 250.000,00 Kč schválený zastupitelstvem města dne 16.9.1997 nebyl za kontrolované období překročen.

Rozvaha	Výkaz Rozvahy města Lázně Kynžvart sestavený k 31.12.2012.
Účetní doklad	Účetní doklady za měsíc prosinec 2012 - výpisy Komerční banky a.s. (doklad číslo 1125 až číslo 1140 ze dne 1.12. až 5.12.2012, doklad číslo 1146 až číslo 1148 ze dne 7.12.2012, doklad číslo 1155 až číslo 1164 ze dne 10.12.2012, doklad číslo 1221 až číslo 1224 ze dne 27.12.2012) a výpisy GE Money Bank a.s. (doklad číslo 1141 až číslo 1144 ze dne 6.12.2012, doklad číslo 1149 až číslo 1154 ze dne 7.12. až 10.12.2012, doklad číslo 1225 až číslo 1228 ze dne 27.12.2012, doklad číslo 1232 až číslo 1234 ze dne 31.12.2012).
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh města Lázně Kynžvart pro rok 2012.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 17.047.794,23 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 94,56%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 16.271.283,72 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 75,86%).
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2012 vykazuje zisk po zdanění v objemu 68.434,91 Kč.
Darovací smlouvy	Darovací smlouvy: - smlouva uzavřená dne 4.12.2012 k přijetí finančního daru ve výši 20.000,00 Kč na akci " Přivítání Nového roku 2013 - ohňostroj", který se uskutečnil dne 31.12.2012 v Lázních Kynžvart, - smlouva uzavřená dne 13.12.2012 k přijetí finančního daru ve výši 5.000,00 Kč na oslavy konce roku 2012 konané ve městě Lázně Kynžvart, - smlouva uzavřená dne 21.12.2012 k přijetí finančního daru ve výši 4.000,00 Kč na oslavy přivítání Nového roku 2013 ve městě Lázně Kynžvart.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období od 1.1.2012 do 31.12.2012 neuzavřelo město žádnou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období od 1.1.2012 do 31.12.2012 uzavřelo město 14 dohod o provedení práce. Jednalo se například o dohody o provedení práce na vyřizování agendy přestupkové komise, na konzultační a poradenské práce, odebírání a skladování komunálního odpadu ve sběrném dvoře, údržbu veřejného prostranství, vedení účetnictví, roznos obálek pro volby, vypracování projektové dokumentace, vedení filmové kroniky a její prezentace, záchranné práce v jednotce SDH. Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce na: vypracování projektové žádosti ze dne 1.2.2012, fotodokumentaci při kulturních a společenských akcích ze dne 2.4.2012, vedení filmové kroniky města a její prezentace ze dne 2.4.2012, záchranné práce v jednotce SDH ze dne 22.10.2012.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Kontrola 3 osobních spisů, pracovních smluv, pracovních náplní a platových výměrů pracovníků města zařazených do městského úřadu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva k poskytnutým finančním příspěvků z rozpočtu města: - dne 28.3.2012 byla podepsána smlouva o poskytnutí finančního příspěvku Tělovýchovné jednotě Sokol - Lázně Kynžvart z rozpočtu města ve výši 150.000,00 Kč na financování sportovních aktivit nejmladších členů oddílu házené a fotbalu - rozhodnutí zastupitelstva města ze dne 27. března 2012. Vyúčtování finančního příspěvku předloženo dne 17.1.2013, - dne 28.3.2012 byla podepsána smlouva o poskytnutí finančního příspěvku Klubu šťastného stáří - Domov pro seniory - Lázně Kynžvart z rozpočtu města ve výši 40.000,00 Kč na zajišťování kulturních akcí pro seniory města a domova - rozhodnutí zastupitelstva města ze dne 27. března 2012. Vyúčtování finančního příspěvku předloženo dne 16.1.2013.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Na základě smlouvy o poskytnutí příspěvku z prostředků rozpočtu Karlovarského kraje - D 690/2012 ze dne 1.6.2012 byl městu poskytnut příspěvek na realizaci akce: Oprava místní komunikace ul. Fučíkova, Lázně Kynžvart ve výši 170.000,00 Kč. Závěrečné vyúčtování účelového neinvestičního příspěvku odesláno dne 17.11.2012, celkové náklady ve výši 419.664,00 Kč. Na základě smlouvy o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Karlovarského kraje - D 903/2012 ze dne 23.7.2012 byla městu poskytnuta dotace na odbornou přípravu sboru dobrovolných hasičů obcí Karlovarského kraje ve výši 4.330,00 Kč. Závěrečné vyúčtování účelové neinvestiční dotace bylo odesláno dne 14.9.2012.
Smlouvy nájemní	V kontrolovaném období byly uzavřeny nájemní smlouvy: - smlouva ze dne 1.6.2012 uzavřená na dobu určitou s fyzickou osobou na pronájem části pozemkové parcely číslo 544/4 o výměře 105 m² s účinností od 1.6.2012. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce města od 4.4.2012 a sejmuto dne 23.4.2012, schválen zastupitelstvem města 22.5.2012 usnesením č.19; - smlouva ze dne 26.7.2012 uzavřená na dobu určitou s fyzickou osobou na pronájem části pozemkové parcely číslo 1141/1 o výměře 844 m² s účinností od 1.8.2012. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce města od 31.5.2012 a sejmuto dne 16.6.2012, schválen zastupitelstvem města 17.7.2012 usnesením č.17; - smlouva ze dne 10.9.2012 uzavřená na dobu určitou s fyzickou osobou na pronájem části pozemkové parcely číslo 1141/1 o výměře 300 m² s účinností od 1.10.2012. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce města od 25.7.2012 a sejmuto dne 10.8.2012, schválen zastupitelstvem města 4.9.2012 usnesením č.31.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 17.9.2012 uzavřená s dodavatelem ALGON, a.s. Cheb na provedení zakázky - Oprava místní komunikace ul. Fučíkova, Lázně Kynžvart. Ke kontrole byla

	předložena faktura dodavatele číslo 21110637 ze dne 22.10.2012 ve výši 419.664,00 Kč včetně DPH. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy byla dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V kontrolovaném období byly uzavřeny kupní smlouvy: - dne 19.1.2012 na prodej stavebního pozemku číslo 632 o výměře 22 m², v katastrálním území Lázně Kynžvart, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 27.10.2011 do 14.11.2011 a schválen zastupitelstvem města dne 21.12.2011 usnesením číslo 36, dohodnutá cena ve výši 5.500,00 Kč uhrazena dne 19.1.2012, - dne 12.12.2012 na prodej pozemkové parcely číslo 1540/9 o výměře 229 m², v katastrálním území Lázně Kynžvart, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 31.5.2012 do 16.9.2012 a schválen zastupitelstvem města dne 30.10.2012 usnesením číslo 37, dohodnutá cena ve výši 13.740,00 Kč uhrazena dne 6.12.2012.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva: - o zřízení věcného břemene k majetku města uzavřená dne 26.7.2012 mezi městem Lázně Kynžvart a RWE GasNet, s. r.o. Ústí nad Labem na provoz plynárenského zařízení včetně jeho příslušenství na pozemku parcelní číslo 1577/20 a parcelní číslo 2913 v katastrálním území Lázně Kynžvart, obec Lázně Kynžvart, finanční náhrada ve výši 500,00 Kč uhrazena dne 17.10.2012, v zastupitelstvu města schváleno dne 17.7.2012, - o zřízení věcného břemene k majetku města č. IV-12-0005166/VB/1 uzavřena dne 31.10.2012 mezi městem Lázně Kynžvart a ČEZ Distribuce, a.s. Děčín týkající se přístupu na pozemkovou parcelu č. 1577/2 v katastrálním území Lázně Kynžvart, obec Lázně Kynžvart, finanční náhrada ve výši 1.680,00 Kč uhrazena dne 7.1.2013, v zastupitelstvu města schváleno dne 30.10.2012, - o zřízení věcného břemene k majetku města č. EP-12-0001703/VB/1 uzavřena dne 31.10.2012 mezi městem Lázně Kynžvart a ČEZ Distribuce, a.s. Děčín týkající se přístupu na pozemkovou parcelu č. 1577/2 a 1577/20 v katastrálním území Lázně Kynžvart, obec Lázně Kynžvart, finanční náhrada ve výši 1.200,00 Kč uhrazena dne 7.1.2013, v zastupitelstvu města schváleno dne 30.10.2012.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní organizační směrnice města k zajištění realizace zákonů č. 563/1991 Sb. o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů např.: - č. 1/2004 o zabezpečení zákona o finanční kontrole - účinnost 1.11.2004, - č. 3/2004 o tvorbě, vyhodnocování a kontrole rozpočtu - účinnost 1.1.2005, - č. 1/2011 pro hospodaření s majetkem - účinnost 18.5.2011, - č. 2/2011 k zajištění účetnictví účetní jednotky - účinnost 21.12.2011, - č. 3/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků - účinnost 18.10.2011,

	- č. 4/2011 odpisový plán města - platnost od 21.12.2011.
Výsledky kontrol zřízených organizací	V příspěvkové organizaci zřízené městem byla provedena dne 22.8.2012 veřejnosprávní kontrola v oblasti hospodaření s příspěvkem z rozpočtu zřizovatele, pokladních operací a spotřeby energií za období leden až červen 2012 s výsledkem nezjištění nedostatků.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Při kontrole předloženy zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva městě konaných dne 21.12.2011, 14.2., 27.3., 22.5., 17.7., 4.9., 30.10. a 4.12.2012. Na těchto zasedáních bylo mimo jiné projednáno: pravidla rozpočtového provizoria na rok 2012, smlouva o výpůjčce mezi městem a zřízenou příspěvkovou organizací, odpisový plán města, rozpočet města na rok 2012, změny rozpočtu 2012, výsledek hospodaření zřízené příspěvkové organizace za rok 2011 a jeho rozdělení, závěrečný účet města za rok 2011, smlouvy o zřízení věcného břemene uzavřené se společností RWE GasNet, s.r.o. Ústí n.L. a společností ČEZ Distribuce Děčín, rozbor hospodaření města za I. pololetí 2012, plán inventur majetku města na rok 2012, změna vnitřního předpisu pro tvorbu a čerpání sociálního fondu, použití rezervního fondu zřízené příspěvkové organizace, kompetence starostovi města ke schválení rozpočtových opatření vzniklých do konce roku 2012, majetkové záležitosti a další.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Město má zřízen sociální fond. Zásady pro poskytování prostředků ze sociálního fondu byly schváleny na jednání zastupitelstva města dne 30.3.2010 usnesením č. 26 s účinností od 1.3.2010. Stav účtu 236 - Sociální fond k 31.12.2012 ve výši 103.829,46 Kč souhlasí s vykázaným zůstatkem na účtu 419 - Ostatní fondy.
Činnost kontrolního výboru a finančního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy ze dne 5.2.2012, 5.3.2012, 16.4.2012, 16.7.2012, 15.8.2012, 22.10.2012, 19.11.2012 a 28.11.2012. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy ze dne 9.3.2012, 3.4.2012, 19.9.2012 a 2.10.2012.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart za rok 2012

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

III. Při přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart za rok 2012

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart za rok 2012

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,97 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Lázně Kynžvart dne 28.2.2013

Podpisy kontrolorů:

.....
Helena Rybová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(5)
odbor kontroly

.....
Dana Bumbalová
kontrolor

.....
Mojmír Kalvoda
kontrolor

Zástupce města prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel smlouvu o úvěru, nerealizoval žádné akce, které by ukládaly povinnost vyhlášovat výběrové řízení podle zákona o veřejných zakázkách, nesdružoval finanční prostředky, neprovozoval hospodářskou činnost.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

.....
Město Lázně Kynžvart
Miloslav Pernica, starosta města

Dne 28.2.2013

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Lázně Kynžvart	Miloslav Pernica
2	1	Karlovarský kraj	Helena Rybová

Město Lázně Kynžvart potvrzuje přijetí zprávy, souhlasí s jejím zněním a vzdává se možnosti podat ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.