

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart

IČ: 00254029

za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.8.2013 - 16.8.2013
- 26.2.2014 - 27.2.2014

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „zákon č. 420/2004 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., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.j.: 390/KN/13 a č.j.: 384/KN/13 dne 6.6.2013.

Zástupci územního celku:

- Miloslav Pernica - starosta
- Věra Stiborová - účetní města

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Olga Sloupová
- kontrolor:
Bc. Dagmar Klemáková

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.

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

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- 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.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města Lázně Kynžvart pro rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 7.3.2013 do 23.3.2013 v souladu s ustanovením § 11 odst. 3) zákona číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2013 byla schválena zastupitelstvem města dne 4.12.2012 usnesením číslo 10.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 8 rozpočtových opatření. 3 rozpočtová opatření byla schválena starostou města a 5 rozpočtových opatření schválilo zastupitelstvo města. Rozpočtové opatření č. 1/2013 schváleno zastupitelstvem města dne 30.4.2013 usnesením číslo 6, rozpočtové opatření č. 2/2013 schváleno zastupitelstvem města dne 18.6.2013 usnesením číslo 24, rozpočtové opatření č. 3/2013 schváleno starostou města dne 17.7.2013 a zastupitelstvo města vzalo toto rozpočtové opatření na vědomí dne 3.9.2013, rozpočtové opatření č. 4/2013 schváleno zastupitelstvem města dne 3.9.2013 usnesením číslo 18, rozpočtové opatření č. 5/2013 schváleno starostou města dne 18.10.2013 a zastupitelstvo města vzalo toto rozpočtové opatření na vědomí dne 19.11.2013 usnesením číslo 17, rozpočtové opatření č. 6/2013 schváleno zastupitelstvem města dne 19.11.2013 usnesením číslo 20, rozpočtové opatření č. 7/2013 schváleno zastupitelstvem města dne 17.12.2013 usnesením číslo 16 a rozpočtové opatření č. 8/2013 schváleno starostou města dne 30.12.2013 na základě kompetence, kterou starostovi odsouhlasilo zastupitelstvo města dne 17.12.2013 a tuto

	rozpočtovou změnu vzalo zastupitelstvo města na vědomí dne 18.2.2014 usnesením číslo 6.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období let 2010 až 2014 schválen zastupitelstvem města dne 23.6.2009 usnesením číslo 6. Usnesením číslo 14 ze dne 17.12.2013 byl zastupitelstvem města schválen rozpočtový výhled na období roků 2015 až 2019. Obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky.
Schválený rozpočet	Pro rok 2013 byl zastupitelstvem města Lázně Kynžvart schválen dne 26.3.2013 usnesením číslo 6a, 6b a 6c rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 16.973.500,- Kč a výdaje ve výši 20.145.500,- Kč. Financování schodku ve výši 3.172.000,- Kč bude financováno z prostředků vytvořených v předchozích letech. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu je schváleno paragrafové znění.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace k rozpočtu města byl stanoven dne 26.3.2013 na jednání zastupitelstva města usnesením číslo 6d při schválení rozpočtu formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 2.381.300,- Kč. Závazné ukazatele nebyly stanoveny.
Závěrečný účet	Závěrečný účet města Lázně Kynžvart za rok 2012 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednalo zastupitelstvo města dne 18.6.2013. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem města usnesením číslo 16 bez výhrad. Současně byla schválená roční účetní závěrka města Lázně Kynžvart a účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Lázně Kynžvart usnesením číslo 8a a 8b. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v termínu od 20.5.2013 do 18.6.2013.
Bankovní výpis	Účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu číslo 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2013 v objemu 11.792.384,46 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů bankovních ústavů vedených u Komerční banky, a.s., GE Money Bank, u České národní banky a u UNI Credit Bank Plzeň. Zůstatek na účtu 236 - Běžné účty fondů k 31.12.2013 ve výši 114.730,63 Kč souhlasí se stavem finančních prostředků vykázaných na výpisu z bankovního účtu vedeného u GE Money Bank Mariánské Lázně.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena na PC v programu Gordic a na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek na nájemném je vedena u bytové správy a ostatní pohledávky jsou vedeny na PC v programu Gordic.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena na PC v programu Gordic a v knize došlých faktur.

Faktura	Ke kontrole byly předloženy došlé faktury za měsíc červen kontrolovaného období. Dodavatelské faktury hlavní činnosti od čísla 196 do čísla 199. Dále od 183 do 190. Dodavatelské faktury za měsíc prosinec od čísla 465 do čísla 495. Jedná se o faktury došlé v termínu od 3.12.2013 do 17.12.2013.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha sestavená účetní jednotkou za období od 1.1.2013 do 30.6.2013 a do 31.12.2013.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013 provedena na základě plánu inventur účinného v době od 1.10.2013 do 31.1.2014 a směrnice č. 3/2011 k provedení inventarizace majetku a závazků vydané starostou města s účinností od 18.10.2011. Jmenována jedna hlavní inventarizační komise čtyřčlenná a 4 dílčí inventarizační komise, termín provedení inventur stanoven v termínu od 1.10.2013 do 31.1.2014, termín zpracování I. etapy inventarizačního zápisu stanoven od 1.11.2013 do 6.12.2013 a II. etapa inventarizačního zápisu stanoven od 2.1.2014 do 24.1.2014. Inventarizační zápis ze dne 24.1.2014. Kontrola inventarizace účtů 311 - Odběratelé, 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 321 - Dodavatelé, 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Do 31.12.2013 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 528 dodavatelských faktur. Neuhrazených faktur ve splatnosti bylo evidováno 20 v celkové finanční výši 309.264,22 Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ve výkaze rozvahy sestaveného účetní jednotkou k 31.12.2013.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období roku 2013 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 45 odběratelských faktur, z toho bylo 5 faktur neuhrazených v době splatnosti ve výši 48.586,- Kč, vykázáno na účtu 311 - Odběratelé ve výkaze rozvahy k 31.12.2013.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle nařízení vlády číslo 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, zastupitelstvem města dne 10.11.2010 usnesením číslo 9a, 9b, a 9c, s účinností od 10.11.2010 (ode dne zvolení do funkce). Mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru, členů zastupitelstva města (odměňování za květen a červen).
Pokladní doklad	Za kontrolované období bylo v pokladní knize vystaveno celkem 638 příjmových a 331 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc březen 2013 (příjmové - od čísla 135/3 do čísla 179/3, výdajové - 39 do čísla 62) a za červen 2013 (od čísla 309/6 do čísla 365/6 příjmové a výdajové od čísla 111 do čísla 135). Dále byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady od č. 607/12 do čísla 638/12 a výdajové pokladní doklady od čísla 301 do čísla 331.

Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, prověřeny byly zápisy za měsíc březen a červen 2013 dle vystavených pokladních dokladů a návaznosti počátečních a konečných zůstatků v měsících. Zůstatek peněžních prostředků v pokladní knize k 30.6.2013 ve výši 17.016,- Kč souhlasí se stavem syntetického účtu 261 – Pokladna a položkou 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně. Nulový zůstatek prostředků v pokladní knize k 31.12.2013 souhlasí se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně. Denní pokladní limit ve výši 250.000,- Kč nebyl v uvedeném období překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena příloha rozvahy sestavená k 30.6.2013 a k 31.12.2013.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.6.2013 a k 31.12.2013.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc březen 2013 od čísla dokladu 290 do čísla 323, za měsíc červen 2013 od čísla dokladu 613 do čísla dokladu 676. Dále účetní doklady za měsíc prosinec od čísla dokladu 1357 do čísla dokladu 1394 v návaznosti na výpisy z bankovních účtů. Účetní doklady vztahující se ke mzdám, fakturám, atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný Účtový rozvrh pro rok 2013.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 20.020.181,47 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 117,95 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 21.378.975,67 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 106,12 %).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2013 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem hlavní činnosti je zisk ve výši 2.706.973,29 Kč, který souhlasí na SÚ 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkaze rozvahy ke dni 31.12.2013.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Hospodářským výsledkem příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Lázně Kynžvart" za období od 1.1.2013 do 31.12.2013 je zisk v objemu 285.628,13 Kč. Jednalo se o zisk z hlavní činnosti ve výši 268.150,13 Kč a z doplňkové činnosti 17.478,- Kč.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Ke kontrole byla předložena Zřizovací listina příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Lázně Kynžvart, okres Cheb ze dne 15.10.2009 s účinností od 1.11.2009. Přílohy zřizovací listiny tvoří Smlouva o výpůjčce, Inventarizační soupis majetku a Pravidla hospodaření příspěvkové organizace.
Darovací smlouvy	Kontrolou byla předložena Darovací smlouva uzavřená dne 13.6.2013 s Lesy ČR st. p. (dárce), od kterého město přijalo finanční dar ve výši 50.000,- Kč účelově na podporu akcí pro využití volného času a rozvoje talentu dětí, s podmínkou

		závěrečného vyúčtování o použití uvedených prostředků nejpozději do 31.3.2014. Na účet města byl dar poukázán dne 26.6.2013 a zaúčtován účetním dokladem č. 672.
Dohody o pracovní činnosti		Za kontrolované období město neuzavřelo žádnou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce		Za kontrolované období město uzavřelo celkem 13 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o zabezpečení prací na úseku vedení účetnictví, odebrání a skladování komunálního odpadu ve sběrném dvoře a roznos obálek pro volby prezidenta ČR. Dále o úklidové práce při pořádání kulturních akcí a příprava občerstvení při pořádání akce "Předvánoční setkání seniorů". Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce na upozornění na nové právní předpisy a jejich změny, příp. konzultační a poradenská činnost ze dne 20.12.2012 na dobu od 1.1.2013 do 31.12.2013 ve výši 300,- Kč měsíčně.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů		Výběrovým způsobem byla provedena kontrola osobního spisu, který obsahoval pracovní smlouvu uzavřenou dne 18.2.2013, platný platový výměr ze dne 1.6.2013 a pracovní náplň pracovníka města, zařazeného jako opravář zemědělských strojů a dělník čištění města.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím		Za kontrolované období uzavřelo město 2 smlouvy na poskytnutí účelového neinvestičního příspěvku z rozpočtu města: - smlouva uzavřená dne 28.3.2013 s příjemcem dotace Klub šťastného stáří se sídlem Domov pro seniory Lázně Kynžvart ve výši 40.000,- Kč, určeného na zajištění kulturních akcí pro seniory města a Domova pro seniory. Doložen zápis z provedené veřejnosprávní kontroly poskytnutého neinvestičního příspěvku pro rok 2013 ze dne 16.1.2014, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. - smlouva uzavřená dne 28.3.2013 s příjemcem dotace Tělovýchovnou jednotou Sokol se sídlem Lázně Kynžvart ve výši 150.000,- Kč, určeného na činnost tělovýchovné jednoty a to na financování sportovních aktivit nejmladších členů oddílu házené a fotbalu. Doložen zápis z provedené veřejnosprávní kontroly poskytnutého neinvestičního příspěvku pro rok 2013 ze dne 16.1.2014, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. Poskytnutí obou příspěvků bylo schváleno na zasedání zastupitelstva města dne 26.3.2013.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím		Za kontrolované období obdrželo město neinvestiční účelovou dotaci ze státního rozpočtu prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 4.1.2013 ve výši 26.200,- Kč, určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta České republiky, ÚZ 98008. Vyúčtování dotace město provedeno dne 8.3.2013, skutečně náklady činily 15.849,- Kč, nevyčerpané finanční prostředky ve výši 10.351,- Kč poukázány na účet poskytovatele dne 6.3.2013. Investiční účelový příspěvek, poskytnutý z prostředků rozpočtu

	Karlovarského kraje na základě smlouvy ze dne 25.6.2013 vedené pod evid. č. KK 01340/2013-00 ve výši 130.000,- Kč, určený na realizace akce "Inženýrské sítě Příčná ulice II. Lázně Kynžvart". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2013 činí 1.297.657,- Kč, termín vyúčtování stanoven smlouvou nejpozději do 10.12.2013. Doloženo závěrečné vyúčtování a vyhodnocení realizace akce doručené poskytovateli dne 9.12.2013, dotace čerpána v plné výši, skutečné náklady činily 878.427,33 Kč. Neinvestiční účelová dotace, poskytnuta z rozpočtu Karlovarského kraje na základě smlouvy ze dne 10.9.2013 vedené pod evid. č. KK 01811/2013-00 ve výši 5.150,- Kč, určená na výdaje jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí a to na odbornou přípravu. Vyúčtování dotace stanoveno smlouvou nejpozději do 14.1.2014. Doloženo závěrečné vyúčtování příspěvku ze dne 4.11.2013, dotace čerpána v plné výši, skutečné náklady činily 5.160,- Kč. Neinvestiční účelová dotace, poskytnuta z rozpočtu Karlovarského kraje na základě smlouvy ze dne 21.2.2013 vedené pod evid. č. KK 02203/2013-00 ve výši 99.500,- Kč, určená na výdaje jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí a to na akceschopnost. Vyúčtování dotace stanoveno smlouvou nejpozději do 14.1.2014. Doloženo závěrečné vyúčtování příspěvku ze dne 9.1.2013, dotace čerpána v plné výši, skutečné náklady činily 99.500,- Kč. Neinvestiční účelová dotace ze státního rozpočtu prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 11.10.2013 pod č.j.: 471/HE/13 ve výši 26.430,- Kč, určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky. Vyúčtování dotace město provedeno dne 3.12.2013, skutečné náklady činily 16.275,- Kč, nevyčerpané finanční prostředky ve výši 10.155,- Kč poukázány na účet poskytovatele dne 2.12.2013.
Smlouvy nájemní	Předložené nájemní smlouvy : - na pronájem části pozemkové parcely č. 2609/28 o výměře 363 m² v k. ú. Lázně Kynžvart ze dne 2.5.2013 na dobu určitou od 1.5.2013 do 30.4.2018 za roční nájemné ve výši 1.089,- Kč splatné vždy nejpozději do 31.3. b.m., o zveřejnění záměru bylo rozhodnuto zastupitelstvem města dne 26.3.2013 a provedeno od 2.4.2013 do 19.4.2013, pronájem byl schválen zastupitelstvem města dne 30.4.2013, - na pronájem nebytového prostoru v objektu č.p. 160 na st. p. č. 185 v k.ú Lázně Kynžvart o velikosti pronajímané plochy 70, smlouva byla uzavřena dne 26.6.2013 o výměře 70,6 m² za roční nájemné ve výši 25.370,- Kč v měsíčních splátkách ve výši 2.114,- Kč. Ke zveřejnění záměru dalo souhlas zastupitelstvo města dne 26.3.2013 a byl zveřejněn od 2.4. 2013 do 19.4.2013, pronájem schválilo zastupitelstvo města dne 18.6.2013. Ověřením v knize pohledávek bylo zjištěno, že nájemné řádně

	uhrazeno dle smluvního ujednání (peněžní prostředky u kontrolovaných nájemců byly složeny do pokladny města a to dne 3.6.2013 příjmový pokladní doklad č. 309/6 a dne 5.6.2013 příjmový pokladní doklad č. 313/6.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla vybrána Smlouva o dílo ze dne 8.7.2013 uzavřená s dodavatelem VOJÁČEK s.r.o. se sídlem v Mariánských Lázních na provedení zakázky - realizace stavby "Kotelna K359, nové před izolované rozvody". Na základě předložené cenové nabídky ze dne 13.6.2013 byla dohodnutá cena díla ve výši 2.527.000,- Kč bez DPH. Termín zahájení prací 8.7.2013 a dokončení prací a protokolární předání dne 31.8.2013. Ke kontrole byly předloženy faktury za provedené dílo číslo 830109 ze dne 23.7.2013 na částku 448.859,- Kč (uhrazena 12.8.2013), faktura číslo 830124 ze dne 26.8.2013 na částku 1.463.576,- Kč (úhrada 4.9.2013) a faktura číslo 830136 ze dne 19.9.2013 na částku 1.145.235,- Kč (uhrazena 10.10.2013). Cena za dílo byla dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupe, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva uzavřená dne 8.4.2013 na prodej stavební parcely ve vlastnictví města č. st. p. 2930/10 o výměře 31 m ² v k.ú. Lázně Kynžvart za sjednanou kupní cenu ve výši 1860,- Kč s úhradou nejpozději do 4.4.2013 na účet města, s tím, že kupující uhradí správní poplatek ve výši 1.000,- Kč a poměrnou část za zpracování Geometrického plánu ve výši 778,- Kč. Záměr prodeje byl řádně zveřejněn na úředních deskách města od 25.7.2012 do 10.8.2012 a o prodeji bylo rozhodnuto zastupitelstvem města dne 4.12.2012 usnesením č. 18h. Ověřením platby bylo zjištěno, že úhrada byla provedena složením peněžních prostředků v hotovosti dne 3.4.2013 pokladní doklad č. 182/4. Kupní smlouva na pořízení majetku uzavřená mezi prodávajícím a kupujícím Městem Lázně Kynžvart dne 17.4.2013 na nákup pozemkové parcely č. 1511/14 o výměře 747 m ² v k. ú. Lázně Kynžvart za sjednanou kupní cenu ve výši 106.821,- Kč, schválilo zastupitelstvo města dne 26.3.2013 usnesením číslo 16a.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva: zřízení věcného břemene ze dne 19.6.2013 s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s. Děčín pro stavbu zařízení elektrizační distribuční soustavy na pozemku ve vlastnictví města Lázně Kynžvart parcele č. 277/5 v k.ú. Lázně Kynžvart, za jednorázovou úplatu ve výši 1.000,- Kč, splatným ve lhůtě 30 dnů od podpisu smlouvy. Zřízení věcného břemene bylo schváleno zastupitelstvem města dne 18.6.2013 usnesením číslo 15.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Zjednodušené podlimitní výběrové řízení na zhotovení zakázky "Kotelna K 359, nové předizolované rozvody", výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 6.5.2013, včetně vyzvání 5 dodavatelů k účasti v zadávacím řízení. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 4 dodavatelské subjekty, rozhodujícím kritériem pro

		výběr dodavatele byla stanovena nejnižší nabídková cena bez z přidané hodnoty. Dne 18.6.2013 proběhlo posouzení úplnosti všech zaslaných nabídek. Z přeloženého protokolu o výběru dodavatele ze dne 21.6.2013 byla 5 člennou hodnotící komisí vybrána firma Vojáček, s.r.o. se sídlem v Mariánských Lázních v hodnotě díla 2.406.666,72 Kč bez DPH a uzavřena smlouva o dílo. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem města schválen dne 2.7.2013. Ke kontrole bylo předloženo výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Inženýrské sítě - Příčná ulice II. Lázně Kynžvart". Osloveno k účasti v zadávacím řízení bylo 8 společností. Své nabídky předložili 3 společnosti a vybrána byla společnost ALGON, a.s., se sídlem v Praze, se kterou byla dne 23.9.2013 uzavřena smlouva o dílo za cenu 930.353,- Kč včetně DPH. Ukončení prací a protokolární předání do 5.12.2013. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem města schválen dne 3.9.2013 usnesením číslo 27. Zkontrolována byla faktura číslo 21120796 ze dne 3.12.2013 na částku 878.427,- Kč, která byla uhrazena dne 5.12.2013 bankovním převodem pořadové č. 197. Cena díla nebyla překročena.
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: oběh účetních dokladů č. 2/2011 ze dne 21.12.2011 s účinností od 21.12.2011, dispoziční oprávnění s podpisy osob odpovědných za účetní případ, směrnice č. 1/2004 ze dne 1.7.2004 o zabezpečení zákona o finanční kontrole s účinností od 1.11.2004, účetový rozvrh platný pro rok 2013, směrnice č. 4/2011 ze dne 21.12.2011 pro evidenci, účtování a odpisování majetku - odpisový plán, směrnice č. 3/2004 o tvorbě, vyhodnocování a kontrole rozpočtového hospodaření ze dne 30.11.2004 s účinností od 1.1.2005, směrnice č. 1/2011 pro hospodaření s majetkem města s účinností od 18.5.2011, směrnice č. 2/2010 tvorba opravných položek k pohledávkám s účinností od roku 2010, směrnice č.2/2010 k časovému rozlišení nákladů a výnosů s účinností od 1.1.2010, směrnice č. 3/2011 o inventarizaci majetku a závazků s účinností od 18.10.2011, Zásady pro poskytování prostředků sociálního fondu s účinností od 1.3.2010 a Dodatek č. 1 k zásadám pro poskytování prostředků sociálního fondu týkající se příspěvku na ošatné.
Výsledky kontrol zřízených organizací		Za kontrolované období byly provedeny dvě kontroly dle zákona číslo 320/2001 Sb., o finanční kontrole a to dne

	30.4.2013, 17.7.2013 a 31.10.2013 na základě předložených účetních výkazů. Zastupitelstvo města schválilo výsledek hospodaření a jeho rozdělení do fondů za rok 2012 dne 26.2.2013 usnesením číslo 6a. Dále byl předložen Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 24.9.2013 u Základní školy a mateřské školy Lázně Kynžvart. Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 29.1.2013, 26.2.2013, 26.3.2013, 30.4.2013, 18.6.2013, 2.7.2013, 3.9.2013, 25.9.2013, 19.11.2013 a 17.12.2013. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo města zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, kontrolou hospodaření města a příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Lázně Kynžvart, schválením poskytování příspěvků z rozpočtu města, závěrečným účtem, rozpočtovými změnami, schválením prodeje, pronájmů a směnou pozemků z majetku města, schválením dodavatele na realizace akce města, schválením přijetí účelového příspěvku z rozpočtu Karlovarského kraje, schválením uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene, schválením Dodatku č. 1 - Zásady pro poskytování prostředků ze sociálního fondu, schválením podání žádosti o dotaci z Programu obnovy venkova na akci "Rekonstrukce sprch v ZŠ a MŠ Lázně Kynžvart, schválením pravidel rozpočtového provizoria na rok 2014 a další.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Město má zřízen sociální fond. Zásady pro tvorbu a poskytování prostředků ze sociálního fondu byly schváleny zastupitelstvem města dne 30.3.2010 usnesením číslo 26 s účinností od 1.3.2010. Stav účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2013 byl ve výši 114.730,63 Kč, kterému odpovídal zůstatek peněžních prostředků na bankovním účtu č. 107-220322634/0600 GE Money Bank, a v rozvaze na účtu 236 - Běžné účty fondů. Fond pro poskytování příspěvku na ošatné nebyl účtován přes samostatný bankovní účet ani přes účet 419 - Ostatní fondy. K 31.12.2013 byl vykázán zůstatek účtu č. 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 16.901,65 Kč. Za kontrolované období bylo ošatné vyplaceno z rozpočtových prostředků. Tvorba a čerpání jsou stanoveny směrnicí č. 1/2012 schválenou dne 27.3.2012.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z jednání výboru ve dnech 21.2.2013, 6.3.2013, 15.4.2013, 13.6.2013, 17.7.2013, 12.8.2013, 18.10.2013, 5.11.2013 a 11.12.2013 a zápisy z kontrol provedených dne 21.2.2013 a 5.11.2013. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 8.2.2013, 22.3.2013, 10.4.2013, 6.8.2013 a 26.11.2013. Oba výbory pracují v počtu tří členů.

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

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart za rok 2013:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2013

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

§ 41 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy ze sdílených daní a poplatků".

- Účetní jednotka chybně účtovala na analytickém účtu při účtování výnosů ze sdílených daní.
- **Napraveno.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

- Při kontrole knihy došlých faktur bylo zjištěno, že dodavatelské faktury nebyly účtovány na účet 321 - Dodavatelé v okamžiku jejich doručení, ale až při jejich úhradě. Z tohoto důvodu nesouhlasil stav uvedený na účtu 321 - Dodavatelé ve výkaze rozvahy k 30.6.2013, který činil částku ve výši 10.000,- Kč se zůstatkem neuhrazených faktur zapsaných v knize došlých faktur.
- **Napraveno.**

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart za rok 2013:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.), kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření územního celku za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Upozornění před možným vznikem chyb

Při přezkoumání hospodaření územního celku za daný rok se neuvádí žádná upozornění.

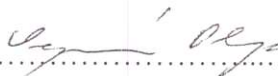
IV. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12. 2013 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,62 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Lázně Kynžvart dne 27.2.2014

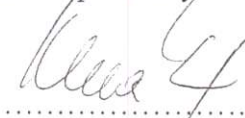
Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
Jižní náměstí 1
360 01 Lázně Kynžvart


.....

Olga Sloupová

*kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor

Č.j.: 177/KN/13

Územní celek prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb., poskytnul pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a okolnostech vztahujících se k němu.

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Lázně Kynžvart o počtu 14 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


.....
Miloslav Pernica, starosta



Dne: 27.2.2014

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Lázně Kynžvart	Miloslav Pernica
2	1	Karlovarský kraj	Olga Sloupová