

# 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 statutárního města Karlovy Vary

IČO: 00254657

**za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 17. 10. 2016 - 19. 10. 2016 (*dílčí přezkoumání*)
- 3. 4. 2017 - 5. 4. 2017 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti statutárního 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 23.6.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

**Místo uskutečněního přezkoumání:** Magistrát města Karlovy Vary  
Moskevská 21  
361 20 Karlovy Vary

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2016/211/P dne 7.7.2016.

**Zástupci územního celku:**

- Ing. Petr Kulhánec - primátor
- Ing. Kamil Kastner - vedoucí odboru financí a ekonomiky

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:  
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolorka:  
Dagmar Boušová DiS.

Ing. Marcela Frischová

Bc. Lenka Najvarová

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

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

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon, kterým bylo předběžné seznámení s Návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Statutárního města Karlovy Vary za rok 2016 byl učiněn dne 19.4.2017.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **I. Při přezkoumání hospodaření statutárního města Karlovy Vary byly přezkoumány následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Statutárního města Karlovy Vary pro rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce magistrátu města a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 3.12.2015 do 21.12.2015.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu Statutárního města Karlovy Vary na rok 2016 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno: 73 rozpočtových opatření schválených zastupitelstvem města, 104 rozpočtových opatření schválených radou města. Dále bylo účetní jednotkou provedeno celkem 189 přesunů finančních prostředků v rámci odborů magistrátu města dle Pravidel pro přesun finančních prostředků z rozpočtu statutárního města Karlovy Vary na rok 2016 schválených zastupitelstvem města dne 22.12.2015 usnesením č. ZM/436/12/15.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období let 2015 až 2018 schválen zastupitelstvem města dne 16.12.2014 usnesením č. ZM/438/12/14. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky. Předložen nový rozpočtový výhled na období let 2017 až 2019 schválený zastupitelstvem města dne 22.12.2015

	usnesením č. ZM/436/12/15 a rozpočtový výhled na období let 2018 až 2020 schválený zastupitelstvem města dne 20.12.2016 usnesením č. ZM/455/12/16.
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2016 byl zastupitelstvem města schválen dne 22.12.2015 usnesením č. ZM/436/12/15 rozpočet schodkový. Příjmy schváleny ve výši 986.884 tis. Kč a výdaje ve výši 1.147.853 tis. Kč. Schodek byl schválen ve výši 160.969 tis. Kč a bude kryt zapojením finančních prostředků z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny rozpočtové paragrafy.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že rozepsané rozpočtové příjmy ve výši 986.884.200,- Kč a rozepsané rozpočtové výdaje ve výši 1.147.853.500,- Kč ve výkazu Fin 2-12 M se neshodují s výší příjmů a výdajů rozpočtu Statutárního města Karlovy Vary na rok 2016 schváleného dne 22.12.2015. Statutární město Karlovy Vary uvedlo ve finančním výkazu Fin 2-12 M k 30.6.2016 údaje, které nebyly součástí rozpočtu schváleného na rok 2016 dle bodu č. 2 Přílohy č. 6 Vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Finanční vztah 17 zřízených příspěvkových organizací k rozpočtu Statutárního města Karlovy Vary na rok 2016 byl stanoven dne 22.12.2015 usnesením č. ZM/436/12/15 při schválení rozpočtu formou neinvestičního příspěvku na provoz, investičního příspěvku, schváleného finančního plánu na rok 2016, pravidel pro použití fondu investic a pravidel pro použití rezervních fondů. Závazné ukazatele byly stanoveny.</p> <p>Rada města dne 26.4.2016 usnesením č. RM/725/4/16 až č. RM/741/4/16 schválila výši zlepšených výsledků hospodaření zřízených příspěvkových organizací za rok 2015 a jejich přerozdělení do rezervních fondů, popř. fondů odměn všech zřízených příspěvkových organizací.</p>
Závěrečný účet	<p>Závěrečný účet statutárního města Karlovy Vary za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 10.5.2016 usnesením č. ZM/130/5/16. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce magistrátu města a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 25.4.2016 do 9.5.2016. Současně se závěrečným účtem byla zastupitelstvem města dne 10.5.2016 usnesením č. ZM/130/5/16 schválena účetní závěrka statutárního města Karlovy Vary.</p> <p>Účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací za rok 2015 byly schváleny radou města dne 26.4.2016 usnesením</p>

	č. RM/725/4/16 až č. RM/741/4/16.
Bankovní výpis	<p>Syntetický účet 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetním výkazu rozvahy města obsahuje peněžní prostředky rozpočtového hospodářství.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 30.6.2016 ve výši 376.065.879,11 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., Československé obchodní banky, a.s., Komerční banky, a.s., Raiffeisenbank, a.s., PPF Banky, a.s., UniCredit Bank, a.s. a České národní banky ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 30.6.2016 ve výši 26.667.142,72 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., Raiffeisenbank, a.s. a PPF Banky, a.s. ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků syntetického účtu 241 - Běžný účet, který obsahuje peněžní prostředky hospodářské činnosti, kterou zabezpečuje realitní kancelář IKON, spol. s r.o., a peněžní prostředky z kladných hospodářských výsledků minulých let, k 30.6.2016 ve výši 53.023.276,12 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., Raiffeisenbank, a.s., UniCredit Bank, a.s. a Sberbank CZ, a.s. ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek syntetického účtu 245 - Jiné běžné účty k 30.6.2016 ve výši 15.051.388,49 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., Raiffeisenbank, a.s. a České národní banky ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek syntetického účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 30.6.2016 ve výši -299.994.000,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2016 ve výši 442.199.794,35 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., Československé obchodní banky, a.s., Komerční banky, a.s., Raiffeisenbank, a.s., PPF Banky, a.s., UniCredit Bank, a.s. a České národní banky ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.12.2016 ve výši 25.646.479,52 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., Raiffeisenbank, a.s. a PPF Banky, a.s. ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků syntetického účtu 241 - Běžný účet, který obsahuje peněžní prostředky hospodářské činnosti, kterou zabezpečuje realitní kancelář IKON, spol. s r.o., a peněžní prostředky z kladných hospodářských výsledků</p>

	<p>minulých let, k 31.12.2016 ve výši 81.067.177,83 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., Raiffeisenbank, a.s., UniCredit Bank, a.s. a Sberbank CZ, a.s. ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek syntetického účtu 245 - Jiné běžné účty k 31.12.2016 ve výši 15.324.672,85 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., Raiffeisenbank, a.s. a České národní banky ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek syntetického účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2016 ve výši - 279.993.600,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.</p>
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu GINIS. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek za místními poplatky je vedena elektronicky v programu GINIS. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány v souladu se Směrnicí tajemníka magistrátu města Karlovy Vary č. 3/2014 ze dne 23.4.2014 k postupu při vymáhání peněžních pohledávek statutárního města Karlovy Vary. Není-li místní poplatek zaplacen včas nebo ve správné výši postupuje účetní jednotka při vymáhání pohledávek z místních poplatků v souladu se zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu GINIS a v knize došlých faktur.
Faktura	<p>Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc červen 2016 od č. 2016012753 do č. 2016012790, č. 2016012792, č. 2016012794 a od č. 2016012796 do č. 2016012799.</p> <p>Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc prosinec 2016 od č. 2016016428 do č. 2016016435, od č. 2016016437 do č. 2016016441, od č. 2016016443 do č. 2016016449, od č. 2016016451 do č. 2016016453, č. 2016016455, od č. 2016016457 do č. 2016016463, od č. 2016016467 do č. 2016016469 a č. 2016016473.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016 provedena na základě Příkazu Rady města Karlovy Vary č. 2/2016 k provedení inventarizace majetku a závazků Statutárního města Karlovy Vary, schváleného radou města dne 23.8.2016 účinného od 1.9.2016, jehož součástí je Plán inventur a harmonogram inventarizačních prací pro rok 2016. Metodické pokyny k provedení inventarizace majetku a závazků Statutárního města Karlovy Vary vydány Příkazem tajemníka č. 3/2016 schváleným dne 24.8.2016 účinným od 1.9.2016. Jmenována jedna 23 členná ústřední inventarizační komise a stanoven postup a kritéria pro výběr

	<p>členů 74 dílčích inventarizačních komisí. Termín provedení fyzických inventur stanoven od 1.10.2016 do 31.1.2017, termín zpracování inventarizační zprávy stanoven do 28.2.2017, popř. tajemník úřadu může určit jiný náhradní termín. Inventarizační zpráva ze dne 28.2.2016.</p> <p>Kontrola inventarizace syntetických účtů : 018, 063, 231, 236, 241, 245, 321, 373, 374, 389, 403, 408, 419, 451.</p> <p>Zjištěné inventarizační rozdíly byly vyčísleny v inventarizační zprávě za rok 2016 podle jednotlivých středisek a byl navržen způsob jejich řešení a nejpozdější termín jejich vypořádání byl stanoven do 30.4.2017. Zastupitelstvo města bude Inventarizační zprávu za rok 2016 o provedené inventarizaci majetku a závazků projednávat na svém plánovaném zasedání dne 25.4.2017.</p> <p>Při kontrole inventarizačních soupisů (sumářů) použitých syntetických účtů bylo zjištěno, že účetní jednotka provádí inventarizaci majetku, pohledávek a závazků po jednotlivých střediscích Statutárního města Karlovy Vary, což není vhodné k provedení kontroly inventarizace z hlediska průkaznosti a správnosti po jednotlivých syntetických a analytických účtech. Doporučujeme, aby účetní jednotka změnila metodiku provádění inventarizace majetku, pohledávek a závazků Statutárního města Karlovy Vary.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 2908 dodavatelských faktur. K 30.6.2016 byly evidovány 4 neuhrazené faktury v celkové finanční výši 12.881,- Kč, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu 321 – Dodavatelé ve výkazu rozvahy města ke stejnému datu.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 6473 dodavatelských faktur. K 31.12.2016 bylo evidováno 167 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 15.009.964,42 Kč, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu 321 – Dodavatelé ve výkazu rozvahy města ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 587 odběratelských faktur. K 30.6.2016 bylo evidováno 71 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 638.637,60 Kč, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu 311 – Odběratelé ve výkazu rozvahy města ke stejnému datu.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 1923 odběratelských faktur.</p> <p>K 31.12.2016 bylo evidováno 79 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 2.754.736,36 Kč, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu 311 – Odběratelé ve výkazu rozvahy města ke stejnému datu.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva města v souladu s nařízením vlády číslo 37/2003 Sb., ve znění

	<p>pozdějších předpisů, provedeno zastupitelstvem města dne 4.11.2014 usnesením č. ZM/424/11/14 s účinností vyplácení od 4.11.2014.</p> <p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle nařízení vlády č. 352/2015 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, nebyla upravována.</p> <p>Ke kontrole předloženy mzdové listy primátora, náměstků primátora, předsedů výborů, členů výborů a komisí města a členů rady města za měsíc červen 2016.</p>
Pokladní doklad	<p>Výběrovým způsobem byly zkontrolovány dvě pokladny hlavní činnosti města, a to MM 1 - pokladna k výdajovému účtu - analytický účet 261 0101 a MM 1 - pokladna k příjmovému účtu - analytický účet 261 0191.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 bylo v pokladní knize MM 1 (261 0101) vystaveno celkem 357 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc červen 2016: č. 201600287, č. 201600293, č. 201600296, č. 201600302, č. 201600303, č. 201600305, č. 201600310, č. 201600314, č. 201600319, č. 201600336, č. 201600337, č. 201600340, č. 201600342, č. 201600345, č. 201600348 a č. 201600353.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 bylo v pokladní knize MM 1 (261 0191) vystaveno celkem 3076 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc červen 2016: č. 201602540, č. 201602545, č. 201602546, č. 201602547, č. 201602549, č. 201602567, č. 201602580, č. 201602587, č. 201602634, č. 201602671, č. 201602676, č. 201602713, č. 201602748, č. 201602772, č. 201602861 a č. 201603072.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo v pokladní knize MM 1 (261 0101) vystaveno celkem 765 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc prosinec 2016 od č. 201600739 do č. 201600765.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo v pokladní knize MM 1 (261 0191) vystaveno celkem 5670 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc prosinec 2016 od č. 201605639 do č. 201605670.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc červen 2016 s označením MM 1 - pokladna k výdajovému účtu, která je vedena na analytickém účtu 261 0101 a pokladní kniha s označením MM 1 - pokladna k příjmovému účtu, která je vedena na analytickém účtu 261 0191.</p> <p>Výběrovým způsobem byly zkontrolovány zůstatky pokladních</p>

	<p>knih pokladen označených analytickými účty 261 0101, 261 0104, 261 0115 a 261 0191 a zůstatky těchto účtů v účetnictví města k 30.6.2016. Rozvahový účet 261 – Pokladna vykazoval k 30.6.2016 zůstatek ve výši 1.163.773,26 Kč, rozpočtová položka 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně vykazovala k 30.6.2016 zůstatek ve výši 468.060,26 Kč. Rozdíl mezi zůstatkem rozvahového účtu 261 - Pokladna a rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výši 695.713,- Kč byl tvořen zůstatky pokladen pro hospodářskou činnost města (dvě realitní kanceláře, zůstatek ve výši 343.723,- Kč) a zůstatky depozitních pokladen města (ve výši 349.238,- Kč), které se neúčtují na rozpočtovou položku 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně. Zbylý rozdíl ve výši 2.752,- Kč byl způsoben chybným zaúčtováním hotovostních transakcí souvisejících s hlavní činností města, neboť nebyly zaúčtovány na rozpočtovou položku 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně. Doloženy opravné doklady č. 111036 ze dne 12.9.2016 a č. 111037 ze dne 12.9.2016 v celkové výši 2.752,- Kč.</p> <p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc prosinec 2016 s označením MM 1 - pokladna k výdajovému účtu, která je vedena na analytickém účtu 261 0101 a pokladní kniha s označením MM 1 - pokladna k příjmovému účtu, která je vedena na analytickém účtu 261 0191.</p> <p>Rozvahový účet 261 – Pokladna vykazoval k 31.12.2016 zůstatek ve výši 441.737,17 Kč, rozpočtová položka 182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně vykazovala k 31.12.2016 zůstatek ve výši 25.704,17 Kč, který se rovnal zůstatkům valutových pokladen města ke stejnému datu. Rozdíl mezi zůstatkem rozvahového účtu 261 - Pokladna a rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výši 416.033,- Kč byly tvořeny zůstatky pokladen pro hospodářskou činnost města (dvě realitní kanceláře, zůstatek ve výši 128.533,- Kč) a zůstatky depozitních pokladen města (ve výši 287.500,- Kč), které se neúčtují na rozpočtovou položku 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně.</p> <p>Denní pokladní limity pokladních knih označených MM 1 - pokladna k výdajovému účtu a MM 1 - pokladna k příjmovému účtu ve výši 520.000,- Kč, stanovené Směrnicí tajemníka Magistrátu města Karlovy Vary č. 3/2016 účinné od 1.3.2016 o pokladních operacích v pokladnách a na pokladních místech, nebyly v kontrolovaném období překročeny.</p>
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Rozvaha	Výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený účetní jednotkou k 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc

	<p>červen 2016 doklad č. 125012, doklad č. 135020, doklad č. 571532, od dokladu č. 571534 do dokladu č. 571542, doklad č. 571544, doklad č. 571546, doklad č. 571548, doklad č. 571550, doklad č. 571552, doklad č. 571554, od dokladu č. 571555 do dokladu č. 571580, od dokladu č. 571674 do dokladu č. 571689, doklad č. 571691, doklad č. 571693 a doklad č. 571693 v návaznosti na bankovní výpisy bankovního účtu č. 270800424389/0800 vedeného u České spořitelny, a.s.</p> <p>Dále byly prověřeny účetní zápisy u došlých faktur od č. 2016012753 do č. 2016012790, č. 2016012792, č. 2016012794, od č. 2016012796 do č. 2016012799.</p> <p>Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc prosinec 2016 doklad č. 125034, č. 125037, č. 125038, č. 571642, č. 571644, č. 571646, od č. 571893 do č. 571929, od č. 571932 do č. 571955, od č. 571961 do č. 571969, č. 2016021492, č. 2016021493, č. 2016021504, č. 2016021505, č. 2016021509, č. 201607829, od č. 201607860 do č. 201607862, od č. 201607875 do č. 201607878, č. 201607818 v návaznosti na bankovní výpisy bankovního účtu č. 270800424389/0800 vedeného u České spořitelny, a.s.</p> <p>Dále byly prověřeny účetní zápisy u došlých faktur od č. 2016016428 do č. 2016016435, od č. 2016016437 do č. 2016016441, od č. 2016016443 do č. 2016016449, od č. 2016016451 do č. 2016016453, č. 2016016455, od č. 2016016457 do č. 2016016463, od č. 2016016467 do č. 2016016469 a č. 2016016473.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Statutární město Karlovy Vary provozuje podnikatelskou hospodářskou činnost na úseku správy nebytových a bytových prostor Statutárního města Karlovy Vary, kterou zabezpečuje realitní kancelář IKON, spol. s r.o. a realitní kancelář RECOM s.r.o.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na analytickém účtu 241.0021 - Běžný účet (hospodářská činnost) ve výši 1.453.943,63 Kč a na analytickém účtu 241.0074 - Běžný účet (hospodářská činnost) ve výši 8.394.120,06 Kč souhlasil k 30.6.2016 se stavem peněžních prostředků vykázaných na bankovních výpisech z účtů vedených u České spořitelny, a.s., a u Raiffeisebank, a.s., ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladny hospodářské činnosti č. 1 (správu zabezpečuje Realitní kancelář Recom s.r.o.) k 30.6.2016 v objemu 281.605,- Kč souhlasil se zůstatkem analytického účtu 261.0000, 261.0001 a 261.0002 organizace č. 9533 - Pokladna hospodářské činnosti ke stejnému datu a zůstatek finančních prostředků pokladny hospodářské činnosti č. 2 (správu zabezpečuje realitní kancelář IKON, spol. s r.o.) k 30.6.2016 v objemu 62.118,- Kč souhlasil se zůstatkem analytického účtu 261.0000 organizace č. 9509 - Pokladna hospodářské činnosti ke stejnému datu.</p>

	<p>Zkontrolovány byly pokladní doklady za měsíc květen a červen 2016 od pokladního dokladu č. PO 2016/600061 do č. PO 2016/600082. Kontrolou bylo zjištěno, že u pokladních výdajových dokladů č. PO 2016/600062, č. PO 2016/600065, č. PO 2016/600067, č. PO 2016/600070, č. PO 2016/600072, č. PO 2016/600073, č. PO 2016/600074, č. PO 2016/600077, č. PO 2016/600080 a č. PO 2016/600082 neprobíhal proces vnitřního kontrolního systému dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon o finanční kontrole"), tj. chyběl podpis příkazce operace.</p> <p>Zkontrolovány byly dodavatelské faktury hospodářské činnosti č. 2016/200851, č. 2016/200726, č. 2016/200736, č. 2016/200618, č. 2016/200589 a č. 2016/200571. Kontrolou bylo zjištěno, že úhrada dodavatelských faktur neprobíhala v souladu s vnitřním kontrolním systémem dle zákona o finanční kontrole, tj. na průvodních dokladech k došlým fakturám chyběl podpis příkazce operace a hlavní účetní-osoby odpovědné za účetní operaci, správce rozpočtu neměl být na dokladu hospodářské činnosti města uváděn. Kdo je příkazce operace u plateb došlých faktur a pokladních dokladů je určeno v mandátní smlouvě ze dne 29.12.2006 včetně dodatků (bod III. 3.13 (iv) Účetnictví a ekonomika, bod IV. 5.3. Výdaje spojené se správou Nemovitostí).</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na analytickém účtu 241.0021 - Běžný účet (hospodářská činnost) ve výši 1.048.614,50 Kč a na analytickém účtu 241.0074 - Běžný účet (hospodářská činnost) ve výši 8.554.658,70 Kč souhlasil k 31.12.2016 se stavem peněžních prostředků vykázaných na bankovních výpisech z účtů vedených u České spořitelny, a.s., a u Raiffeisebank, a.s., ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladny hospodářské činnosti č. 1 (správu zabezpečuje realitní kancelář RECOM s.r.o.) k 31.12.2016 v objemu 57.153,- Kč souhlasil se zůstatkem analytického účtu 261.0001 a 261.0002 organizace č. 9533 - Pokladna hospodářské činnosti ke stejnému datu a zůstatek finančních prostředků pokladny hospodářské činnosti č. 2 (správu zabezpečuje realitní kancelář IKON, spol. s r.o.) k 31.12.2016 v objemu 71.380,- Kč souhlasil se zůstatkem analytického účtu 261.0000 organizace č. 9509 - Pokladna hospodářské činnosti ke stejnému datu.</p> <p>Zkontrolovány byly pokladní doklady za měsíc prosinec 2016 od pokladního dokladu č. PO 2016/601258 do č. PO 2016/601286.</p> <p>Zkontrolovány byly dodavatelské faktury hospodářské činnosti za měsíc prosinec 2016 od č. dokladu 2016/201641 do č. dokladu 2016/201647.</p>
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh účetní jednotky platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu

rozpočtu	<p>k 30.6.2016, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 706.320.190,30 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 60,25 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 556.867.329,11 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 41,73 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření Statutárního města Karlovy Vary byl za kontrolované období roku 2016 přebytek ve finanční výši 149.452.861,19 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2016, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.253.076.826,72 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 105,61 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.018.510.313,49 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 75,52 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření Statutárního města Karlovy Vary byl za rok 2016 přebytek ve finanční výši 234.566.513,23 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.6.2016 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti je zisk ve výši 201.294.231,91 Kč. Za hospodářskou činnost byl vykázán zisk ve výši 3.729.474,70 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 205.023.706,61 Kč k 30.6.2016 souhlasil se stavem na syntetickém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkazu rozvahy města ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2016 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti je zisk ve výši 142.868.502,13 Kč. Za hospodářskou činnost byl vykázán zisk ve výši 4.361.714,81 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 147.230.216,94 Kč k 31.12.2016 souhlasil se stavem na syntetickém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkazu rozvahy města ke stejnému datu.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byly předloženy výkazy rozvahy 17 zřízených příspěvkových organizací sestavené k 30.6.2016 a k 31.12.2016.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Výkaz zisku a ztráty příspěvkových organizací sestavený k 30.6.2016 a k 31.12.2016.</p> <p>Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace:</p> <p>Karlovarský symfonický orchestr, Karlovy Vary byl k 30.6.2016 zisk ve výši 911.320,98 Kč, k 31.12.2016 zisk ve výši 46.785,68 Kč,</p> <p>Mateřská škola Komenského, Karlovy Vary byl k 30.6.2016 zisk ve výši 5.659.164,48 Kč, k 31.12.2016 zisk ve výši 0,88 Kč,</p> <p>Mateřská škola Krušnohorská, Karlovy Vary byl k 30.6.2016 zisk ve výši 6.531.473,50 Kč, k 31.12.2016 byl vykázán nulový hospodářský výsledek,</p>

	<p>Lázeňské lesy Karlovy Vary byl k 30.6.2016 zisk ve výši 4.102.293,29 Kč, k 31.12.2016 zisk ve výši 299.999,85 Kč,          Správa lázeňských parků Karlovy Vary byla k 30.6.2016 ztráta ve výši 1.491.609,21 Kč, k 31.12.2016 byl vykázán nulový hospodářský výsledek,          Správa přírodních léčivých zdrojů a kolonád byla k 30.6.2016 ztráta ve výši 1.835.941,84 Kč, k 31.12.2016 byl vykázán nulový hospodářský výsledek,          Městské zařízení sociálních služeb, Karlovy Vary byl k 30.6.2016 zisk ve výši 3.058.632,51 Kč, k 31.12.2016 zisk ve výši 2.936.238,32 Kč,          Základní škola se speciálními poruchami učení, Mozartova ul., Karlovy Vary byl k 30.6.2016 zisk ve výši 1.807.519,53 Kč, k 31.12.2016 zisk ve výši 36.700,23 Kč.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena darovací smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- uzavřená dne 11.4.2016 mezi fyzickou osobou (jako dárcem) a Statutárním městem Karlovy Vary (jako obdarovaným), která se týká přijetí nemovitého daru - pozemku st.p.č. 1437, jehož součástí je stavba garáže bez čp./če. v k.ú. Stará Role. Přijetí daru schváleno zastupitelstvem města dne 22.12.2015 usnesením č. ZM/459/12/15,</li> <li>- uzavřená dne 6.9.2016 mezi fyzickými osobami – manželi (jako dárcem) a Statutárním městem Karlovy Vary (jako obdarovaným), která se týká darování nemovité věci – pozemku st.p.č. 1495, jehož součástí je stavba garáže bez čp./če., v k.ú. Stará Role. Přijetí daru schváleno zastupitelstvem města dne 10.5.2016 usnesením č. ZM/187/5/16,</li> <li>- uzavřená dne 8.12.2016 mezi fyzickou osobou (jako dárcem) a Statutárním městem Karlovy Vary (jako obdarovaným), která se týká darování nemovité věci – pozemku st.p.č. 1456, jehož součástí je stavba garáže bez čp./če., v k.ú. Stará Role. Přijetí daru schváleno zastupitelstvem města dne 8.11.2016 usnesením č. ZM/414/11/16.</li> </ul>
Dohody o pracovní činnosti	<p>Výběrovým způsobem provedena kontrola 10 dohod o pracovní činnosti uzavřených v kontrolovaném období. Dohody byly uzavřeny např. na činnost - zástup uklízeček, správcovské a údržbářské práce, kronikář statutárního města, provozní práce v budově divadla „Husovka“, úklid ve stavebním archivu, půjčování knih v pobočce Městské knihovny – DPD Drahotice, vyhodnocování nabídek a s tím související úkony při zadávání veřejných zakázek městem v souvislosti se zadáváním veřejných zakázek městem v „Pracovní skupině pro hodnocení nabídek“. Kontrolované dohody byly uzavřeny v rozsahu nepřekračujícím polovinu stanovené týdenní pracovní doby.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Výběrovým způsobem provedena kontrola 35 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období od 1.1.2016 do 31.12.2016. Jednalo se např.: o činnost v pracovní skupině místní Agenda 21, o administrativní</p>

	výpomoc, o administraci Projektu integrace cizinců, o koordinaci příprav a cvičení Integrovaného záchranného systému v hotelu Thermal, o hodnocení nabídek uchazečů na veřejnou zakázku "Stravování zaměstnanců MM K. Vary", zástup uklízeček, administrativní práce a činnosti související s přípravou voleb do Zastupitelstva Karlovarského kraje a Senátu Parlamentu České republiky konané v roce 2016. V kontrolovaných dohodách byl stanoven rozsah práce ve výši maximálně 300 hodin za rok.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Ke kontrole předložen osobní spis - pracovní smlouva, platový výměr a pracovní náplň zaměstnance zařazeného do Magistrátu města Karlovy Vary jako referent živnostenského úřadu.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Statutární město Karlovy Vary nemá vyhlášen "Program" na poskytování dotací dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb."). Zastupitelstvo města dne 23.6.2015 usnesením č. ZM/241/6/15 schválilo Zásady pro poskytování dotací z rozpočtu Statutárního města Karlovy Vary. Kontrolou byla prověřena: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ev. č. 2016 00 052 ze dne 17.5.2016, uzavřená mezi Statutárním městem Karlovy Vary a Mezinárodním pěveckým centrem Antonína Dvořáka, o.p.s., se sídlem Šmeralova 425/40, Karlovy Vary, IČO 26328160, za účelem financování 21. Mezinárodního interpretačního semináře - Mistrovské pěvecké kurzy ve výši 40.000,- Kč a Operního a operetního studia mladých pěvců ve výši 60.000,- Kč. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Dotace vyplacena způsobem dle Zásad pro poskytování dotací z rozpočtu Statutárního města Karlovy Vary a je podmíněna vyúčtováním s termínem nejpozději do 30.11.2016. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem města usnesením č. ZM/70/3/16 ze dne 15.3.2016. Dotace byla poskytnuta na základě individuální žádosti ze dne 23.10.2015. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup od 17.5.2016.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ev. č. 2016 00 095 ze dne 1.6.2016, uzavřená mezi Statutárním městem Karlovy Vary a Z V A R Ů Z V U K z.s., se sídlem Moskevská 1513/50, Karlovy Vary, IČO 22760237, za účelem úhrady nákladů spojených s projektem Multikulturní hudební festival "Od funky po punky" 2016 ve výši 30.000,- Kč. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Dotace vyplacena způsobem dle Zásad pro poskytování dotací z rozpočtu Statutárního města Karlovy Vary a je podmíněna vyúčtováním s termínem nejpozději do 30.11.2016. Poskytnutí dotace schváleno radou města</p>

	<p>usnesením č. RM/498/3/16 ze dne 29.3.2016. Dotace byla poskytnuta na základě individuální žádosti ze dne 29.10.2015. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ev. č. 25-53544/2016 ze dne 12.10.2016, uzavřená mezi Statutárním městem Karlovy Vary a Tempo Team Prague s.r.o. se sídlem Františka Křížíka 461/11, Praha, IČO 25107615, za účelem úhrady nákladů spojených s realizací akce "Mattoni Â" Maraton Karlovy Vary 2016" ve výši 500.000,- Kč. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Dotace vyplacena způsobem dle Zásad pro poskytování dotací z rozpočtu statutárního města Karlovy Vary a podmíněna vyúčtováním s termínem nejpozději do 30.11.2016. Poskytnutí dotace schváleno usnesením zastupitelstva města ze dne 15.3.2016. Dotace byla poskytnuta na základě individuální žádosti ze dne 14.10.2015. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva byla uveřejněna v registru smluv dne 12.10.2016 v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o registru smluv. Předloženo závěrečné vyúčtování akce ze dne 31.10.2016.</p> <p>Zastupitelstvo města schválilo dne 28.6.2016 nové Zásady pro poskytování dotací z rozpočtu Statutárního města Karlovy Vary s platností od 1.7.2016. Zásady stanoví jednotný postup při poskytování dotací z rozpočtu města.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Za kontrolované období obdrželo Statutární město Karlovy Vary:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 00293/2016-00 uzavřené dne 14.3.2016 ve výši 100.000,- Kč, určenou na realizaci akce "Výstava kostýmů z kultovního filmu Noc na Karlštejně". Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 31.12.2016. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace doručené poskytovateli dne 2.12.2016, skutečné náklady činily 207.250,- Kč.</li> <li>- neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 00286/2016-00 uzavřené dne 9.3.2016 ve výši 150.000,- Kč, určenou na realizaci akce "Družina Karla IV. v Karlových Varech". Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 31.12.2016. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace doručené poskytovateli dne 2.12.2016, skutečné náklady činily 424.968,- Kč.</li> <li>- neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 00285/2016-00 uzavřené dne 9.3.2016 ve výši 70.000,- Kč, určenou na realizaci akce "Tradiční řemeslný</li> </ul>

	<p>jarmark z dob Karla IV. v Karlových Varech". Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 31.12.2016. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace doručené poskytovateli dne 2.12.2016, skutečné náklady činily 291.820,52 Kč.</p> <p>- neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 02661/2016-00 uzavřené dne 16.9.2016 v celkové výši 94.570,- Kč, určenou na podporu jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí Karlovarského kraje a to: ve výši 67.708,- Kč na věcné vybavení JPO V Karlovy Vary - Stará Role a ve výši 26.862,- Kč na věcné vybavení JPO III Karlovy Vary - Tašovice. Poskytnutí dotace je podmíněno spoluúčastí příjemce ve výši minimálně 20% z celkové částky. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 15.12.2016. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace doručené poskytovateli dne 7.12.2016. Skutečné náklady činily 111.497,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 5.373,- Kč vrácena na účet poskytovatele dne 1.12.2016, výpis č. 232 z účtu vedeného u České spořitelny a.s.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- o pachtu č. 9010003471, předmětem pachtu je část pozemkové parcely č. 198/2 o výměře 199 m<sup>2</sup> a část pozemku p.č. 235/1 o výměře 2 m<sup>2</sup> v k. ú. Stará Role, uzavřená dne 9.3.2016 mezi Statutárním městem Karlovy Vary a fyzickou osobou na dobu neurčitou za účelem využití jako zahrady. Pachtovné stanoveno ve výši 2.513,- Kč za rok. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce magistrátu města v termínu od 4.12.2015 do 21.12.2015, pacht schválen radou města dne 12.1.2016 usnesením č. RM/65/1/16.</li> <li>- o nájmu č. 9084000341 na pronájem části pozemkové parcely č. 496/1 o výměře 55 m<sup>2</sup> a části pozemkové parcely č. 496/15 o výměře 77 m<sup>2</sup> v k.ú. Rybáře, uzavřená dne 14.6.2016 mezi Statutárním městem Karlovy Vary a GS - geodetické služby s r.o., se sídlem Na Rolavě 163/2, Karlovy Vary, IČO 46882821 na dobu neurčitou za účelem - zázemí a skladová plocha. Nájemné stanoveno ve výši 14.520,- Kč bez DPH za rok. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce magistrátu města v termínu od 18.4.2016 do 5.5.2016, pronájem schválen radou města dne 24.5.2016 usnesením č. RM/902/5/16.</li> <li>- o nájmu č. 9012003157 na pronájem části pozemkové parcely č. 47/34 o výměře 18 m<sup>2</sup> v k.ú. Tuhnice, uzavřená dne 4.5.2016 mezi Statutárním městem Karlovy Vary a fyzickou osobou na dobu neurčitou za účelem - využití pozemku pod stavbou garáže. Nájemné stanoveno ve výši 630,- Kč bez DPH za rok. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce magistrátu města v termínu od 22.2.2016 do 10.3.2016, pronájem schválen radou města dne 12.4.2016 usnesením č. RM/653/4/16.</li> <li>- o nájmu č. 9012003160 na pronájem části pozemkové parcely</li> </ul>

	<p>č. 47/29 o výměře 18 m<sup>2</sup> v k.ú. Tuhnice, uzavřená dne 26.9.2016 mezi Statutárním městem Karlovy Vary a fyzickou osobou na dobu neurčitou za účelem - využití pozemku pod stavbou garáže. Nájemné stanoveno ve výši 630,- Kč bez DPH za rok. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce magistrátu města v termínu od 24.6.2016 do 11.7.2016, pronájem schválen radou města dne 2.8.2016 usnesením č. RM/1294/8/16.</p> <p>- o nájmu prostor sloužících k podnikání, uzavřená dne 1.11.2016 mezi Statutárním městem Karlovy Vary a fyzickou osobou. Předmětem nájmu je prostor č. 602 o výměře 12 m<sup>2</sup>, umístěný v části prostoru horní nástupní stanice výtahu na "Zámeckou věž", v domu č.p. 431 v ulici Zámecký vrch v Karlových Varech. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou za účelem - prodejna klenotů a příbuzných výrobků, provozovna "Atelier Filip". Nájemné stanoveno ve výši 54.000,- Kč za rok bez DPH. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce magistrátu města v termínu od 22.6.2016 do 8.7.2016, pronájem schválen radou města dne 2.8.2016 usnesením č. RM/1282/8/16.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Ke kontrole předložena:</p> <p>- Smlouva o dílo č. 201600165 ze dne 8.6.2016, uzavřená se zhotovitelem, společností ROCKNET s.r.o., se sídlem Červený Hrádek 10, Jirkov, IČO 27357694, na provedení zakázky "Oprava opěrné zdi po dopravní nehodě mezi pozemky p.č. 3215/1 a 434, ulice Pražská, k.ú. Karlovy Vary". Na základě předložené cenové nabídky byla cena za provedení díla dohodnuta ve výši 365.319,- Kč bez DPH, termín ukončení díla stanoven smlouvou nejpozději do 31.7.2016. Uzavření smlouvy o dílo s vybraným uchazečem schváleno radou města dne 24.5.2016 usnesením č. RM/856/5/16. Předložena dodavatelská faktura č. 010160198 vystavená dne 29.6.2016 na částku ve výši 442.036,- Kč včetně DPH (365.298,55 Kč bez DPH), uhrazená dne 20.7.2016 z bankovního účtu města č. 27-800424389/0800.</p> <p>- Smlouva o dílo č. 2016-00034/ORI ze dne 29.6.2016, uzavřená se zhotovitelem, společností EUROVIA CS, a.s., se sídlem Národní 138/10, Nové Město, Praha 1, IČO 45274924, na provedení zakázky "Karlovy Vary, ulice Stará Kysibelská, Blahoslavova - okružní křižovatka". Na základě předložené cenové nabídky byla cena za provedení díla dohodnuta ve výši 5.679.190,61 Kč bez DPH, termín předání díla stanoven smlouvou nejpozději do 30.4.2017. Uzavření smlouvy o dílo s vybraným uchazečem schváleno radou města dne 7.6.2016 usnesením č. RM/941/6/16. Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele od 30.6.2016. Plnění smlouvy o dílo nebylo k 31.12.2016 dokončeno.</p> <p>- Smlouva o dílo č. 201600272 ze dne 12.9.2016, uzavřená se zhotovitelem, společností ROCKNET s.r.o., se sídlem Červený Hrádek 10, 431 11 Jirkov, IČO 27357694, na provedení veřejné zakázky „Karlovy Vary, Goethova stezka</p>

	<p>– sanace opěrné zdi na pozemku p.č. 774 – nad parkovištěm“. Cena díla sjednána ve výši 2.695.159,- Kč bez DPH (3.261.143 Kč včetně DPH). Doba plnění stanovena nejpozději do 30.4.2017. Uzavření smlouvy o dílo s vybraným uchazečem schváleno radou města dne 23.8.2016 usnesením č. RM/1388/8/16. Smlouva o dílo zveřejněna v registru smluv dne 22.9.2016. Plnění smlouvy o dílo nebylo k 31.12.2016 dokončeno.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kupní smlouva, uzavřená dne 20.6.2016 mezi Statutárním městem Karlovy Vary a dvěma fyzickými osobami, o prodeji pozemkové parcely č. 1331, jejíž součástí je stavba budovy č.p. 627 a čtyři parkovací místa a pozemku p.č. 1328/1 včetně opěrných zdí vše v k.ú. Karlovy Vary za dohodnutou kupní cenu ve výši 2.850.000,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce magistrátu města v termínu od 4.1.2016 do 4.3.2016, prodej schválen zastupitelstvem města dne 10.5.2015 usnesením č. ZM218/5/16,</li> <li>- kupní smlouva, uzavřená dne 25.2.2016 mezi Statutárním městem Karlovy Vary a dvěma fyzickými osobami, o prodeji pozemkové parcely č. 259/44 a části pozemku p. č. 262/3 v k.ú. Tašovice za dohodnutou kupní cenu ve výši 30.586,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce magistrátu města v termínu od 16.9.2015 do 5.10.2015, prodej schválen zastupitelstvem města dne 22.12.2015 usnesením č. ZM/463/12/15,</li> <li>- kupní smlouva, uzavřená dne 16.6.2016 mezi Statutárním městem Karlovy Vary a firmou STATO Praha s.r.o., IČO 25122673, o prodeji pozemkové parcely č. 844/33 v k.ú. Rybáře za dohodnutou kupní cenu ve výši 18.000,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce magistrátu města v termínu od 15.1.2016 do 2.2.2016, prodej schválen zastupitelstvem města dne 10.5.2016 usnesením č. ZM/191/5/16,</li> <li>- směnná smlouva, uzavřená dne 21.3.2016 mezi Statutárním městem Karlovy Vary a Vodohospodářským sdružením obcí západních Čech, IČO 47700521, o směně pozemkové parcely č. 1328/2 v k.ú. Karlovy Vary a pozemkové parcely č. 3022 v k.ú. Karlovy Vary. Cena obou směňovaných nemovitostí činila 84.700,- Kč. Záměr směny pozemků zveřejněn na úřední desce magistrátu města v termínu od 30.10.2015 do 16.11.2015, směna schválena zastupitelstvem města dne 22.12.2015 usnesením č. ZM/461/12/15,</li> <li>- kupní smlouva, uzavřená dne 3.8.2016 mezi Statutárním městem Karlovy Vary (jako kupujícím) a firmou Nábytek Lenka, s.r.o., IČO 64834883 (jako prodávajícím), o nákupu části pozemkové parcely č. 291, díl "a" v k.ú. Stará Role za dohodnutou kupní cenu ve výši 61.200,- Kč, která byla kupujícím uhrazena dne 19.8.2016. Nákup pozemku schválen zastupitelstvem města dne 28.6.2016 usnesením</li> </ul>

Smlouvy o věcných břemenech	<p>č. ZM/264/6/16.</p> <p>Smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- o zřízení věcného břemene - služebnosti, uzavřená dne 30.3.2016 mezi Statutárním městem Karlovy Vary a společností ČEZ Distribuce, a.s., IČO 24729035, zastoupenou společností MONOPROJEKT, a.s., IČO 28494032, za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy - zemního vedení kabelu VN, na pozemkové parcele č. 125/17,p. č. 125/18, p.č. 125/122 a p.č. 594/1 v k.ú. Tuhnice, okres Karlovy Vary. Věcné břemeno zřízeno na dobu neurčitou a za úplaty, a to formou jednorázové úhrady ve výši 21.247,60 Kč včetně DPH.</li> <li>- o zřízení věcného břemene - služebnosti, uzavřená dne 27.5.2016 mezi Statutárním městem Karlovy Vary a společností Česká telekomunikační infrastruktura a.s., IČO 040840063, zastoupenou společností ARENEA NETWORK a.s., IČO 24126039, za účelem služebnosti inženýrské sítě - zemního vedení optického kabelu k části pozemku p.č. 382/16 v k.ú. Stará Role, okres Karlovy Vary. Věcné břemeno zřízeno na dobu neurčitou a za úplaty, a to formou jednorázové úhrady ve výši 2.904,- Kč včetně DPH.</li> <li>- o zřízení věcného břemene - služebnosti, uzavřená dne 31.10.2016 mezi Statutárním městem Karlovy Vary a společností Karlovarská teplárenská, a.s., IČO 49790471, za účelem služebnosti inženýrské sítě - zemního vedení horkovodního potrubí k části pozemku p.č. 382/11 v k.ú. Stará Role, okres Karlovy Vary. Věcné břemeno zřízeno na dobu neurčitou a za úplaty, a to formou jednorázové úhrady ve výši 1.210,- Kč včetně DPH.</li> </ul> <p>Zřízení věcného břemene schváleno vedoucím odboru majetku města (na základě přenesené pravomoci Rady města Karlovy Vary ve smyslu § 102 odst. 3 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích ze dne 3.6.2008 a plné moci účinné od 22.2.2016).</p>
Smlouvy o výpůjčce	<p>Ke kontrole byla předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o výpůjčce č. 9054000183 ze dne 16.6.2016, uzavřená mezi Statutárním městem Karlovy Vary (dále jen "Půjčitel") a Karlovarským krajem, se sídlem Závodní 353/88, Karlovy Vary - Dvory (dále jen "Vypůjčitel"). Předmětem výpůjčky jsou nemovité věci - pozemky p.č. 587/1 o výměře 1509 m<sup>2</sup>, p.č. 587/3 o výměře 2116 m<sup>2</sup>, p.č. 588/1 o výměře 14074 m<sup>2</sup>, p.č. 588/2 o výměře 5650 m<sup>2</sup>, p.č. 591 o výměře 10231 m<sup>2</sup> a p.č. 592/3 o výměře 5697 m<sup>2</sup> vše v k.ú. Olšová Vrata, obec Karlovy Vary, za účelem využití jako zázemí - součást oploceného areálu Letiště Karlovy Vary, s.r.o. Smlouva o výpůjčce uzavřená na dobu neurčitou. Veškeré náklady související s uzavřením smlouvy a náklady na Služby hradí dle smlouvy Vypůjčitel. Uzavření smlouvy o výpůjčce schváleno radou města dne 24.5.2016 usnesením č. RM/911/5/16.</li> </ul>

	<p>- Smlouva o výpůjčce č. 9054000192 ze dne 8.11.2016, uzavřená mezi Statutárním městem Karlovy Vary (dále jen "Výpůjčitel") a Volejbalovým klubem Karlovy Vary z. s., se sídlem Karlovy Vary – Tuhnice, u Stadionu Závodu míru, PSČ: 360 01, IČO 63555271, (dále jen "Výpůjčitel"). Předmětem výpůjčky jsou nemovité věci – pozemek p.č. 139/5 o výměře 881 m<sup>2</sup> a pozemek p.č. 139/6 o výměře 6446 m<sup>2</sup> vše v k.ú. Tuhnice, obec Karlovy Vary, za účelem využití ke sportovní činnosti volejbalového klubu. Smlouva o výpůjčce uzavřená na dobu určitou 20 let tj. do 7.11.2036. Náklady na služby spojené s užíváním předmětu výpůjčky, které poskytují jako dodavatelé třetí osoby (zejména úhrada za plyn, vodné, stočné, úhrada za elektrickou energii, za odvoz odpadu apod.) je povinen hradit Výpůjčitel. Záměr výpůjčky zveřejněn na úřední desce magistrátu města v termínu od 15.9.2016 do 3.10.2016. Uzavření smlouvy o výpůjčce schváleno radou města dne 18.10.2016 usnesením č. RM/1650/10/16.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Ke kontrole byla předložena:</p> <p>- Dokumentace na zjednodušené podlimitní výběrové řízení na zhotovení díla "Karlovy Vary, ulice Stará Kysibelská, Blahoslavova - okružní křižovatka". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 13.4.2016. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásilo 9 dodavatelských subjektů, otevírání obálek bylo provedeno dne 2.5.2016, protokol o hodnocení nabídek ze dne 9.5.2016. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Smlouva o dílo č. 2016-00034/ORI uzavřena dne 29.6.2016 s vítězem soutěže EUROVIA CS, a.s. se sídlem Národní 138/10, Nové Město, 110 00 Praha 1, IČO 45274924. Cena za provedení díla dohodnuta ve výši 5.679.190,61 Kč bez DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl radou města schválen dne 7.6.2016 usnesením č. RM/941/6/16. Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele od 30.6.2016.</p> <p>- Dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla „Karlovy Vary, Goethova stezka – sanace opěrné zdi na pozemku p.č. 774 – nad parkovištěm“. Výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace zveřejněna na internetových stránkách zadavatele dne 18.7.2016. Do výběrového řízení se přihlásilo 6 dodavatelských subjektů. Zpráva o posouzení nabídek ze dne 15.8.2016. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Smlouva o dílo č. 201600272 ze dne 12.9.2016, uzavřená se zhotovitelem, společností ROCKNET s.r.o., se sídlem Červený Hrádek 10, 431 11 Jirkov, IČO 27357694. Cena za provedení díla dohodnuta ve výši 2.695.159,- Kč bez DPH (3.261.143,- Kč včetně DPH). Doba plnění stanovena nejpozději do 30.4.2017. Uzavření smlouvy o dílo s vybraným uchazečem schváleno radou města dne 23.8.2016 usnesením č. RM/1388/8/16. Smlouva o dílo zveřejněna v registru smluv dne 22.9.2016. Plnění smlouvy o dílo nebylo k 31.12.2016</p>

	dokončeno.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Statutární město má zpracován soubor vnitřních směrnic k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a zákona o finanční kontrole a dalších zákonů. V průběhu kontrolovaného období byly městem vydány tyto interní směrnice:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Směrnice tajemníka Magistrátu města Karlovy Vary č. 1/2016 o oběhu účetních dokladů s účinností od 15.1.2016,</li> <li>- Směrnice tajemníka Magistrátu města Karlovy Vary č. 2/2016 o pokladních operacích v pokladnách a na pokladních místech s účinností od 15.1.2016,</li> <li>- Směrnice tajemníka Magistrátu města Karlovy Vary č. 3/2016 o pokladních operacích v pokladnách a na pokladních místech s účinností od 1.3.2016,</li> <li>- Směrnice tajemníka Magistrátu města Karlovy Vary č. 4/2016 Účtový rozvrh 2016 včetně číselníků dokladů, používaných symbolů, analytik, účetních knih a forem jejich vedení s účinností od 1.1.2016,</li> <li>- Zásady pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary s účinností od 1.7.2016,</li> <li>- Spisový a skartační řád Statutárního města Karlovy Vary s účinností od 1.6.2016,</li> <li>- Podpisový řád Statutárního města Karlovy Vary s účinností od 10.2.2016,</li> <li>- Směrnice tajemníka Magistrátu města Karlovy Vary č. 5/2016 o řízení rizik s účinností od 1.1.2017,</li> <li>- Směrnice tajemníka Magistrátu města Karlovy Vary č. 6/2016 o dlouhodobém majetku a odpisový plán s účinností od 1.1.2017,</li> <li>- Směrnice tajemníka Magistrátu města Karlovy Vary č. 7/2016 o pokladních operacích v pokladnách a na pokladních místech s účinností od 1.1.2017,</li> <li>- Organizační řád Magistrátu města Karlovy Vary s účinností od 1.10.2016.</li> </ul>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Výběrovým způsobem byl prověřen:</p> <p>Protokol č.j. OVAK/VSK-04/2016 ze dne 12.4.2016 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v době od 22.3.2016 do 30.3.2016 u příspěvkové organizace "Karlovarský symfonický orchestr", předmětem kontroly bylo přezkoumání finančních a majetkových operací ve smyslu ustanovení § 11 odst. 4 a 5 zákona o finanční kontrole. Kontrolou bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně a porušení zákona o účetnictví. Termín přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků stanoven do 23.5.2016.</p> <p>Protokol č.j. OVAK/VSK-03/2016 ze dne 26.4.2016 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v době od 4.4.2016 do 8.4.2016 u příspěvkové organizace "Správa přírodních léčivých zdrojů a kolonád", předmětem kontroly bylo přezkoumání finančních a majetkových operací ve smyslu § 11 odst. 4 a 5 zákona o finanční kontrole. Kontrolou byly</p>

	<p>zjištěny chyby a nedostatky v oblasti - zadávání veřejných zakázek, uzavření příkazní smlouvy, doplňkové činnosti neschválené zřizovatelem, průkaznosti účetních záznamů, nájemní smlouvy neschválené zřizovatelem. Termín přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků stanoven do 10.6.2016.</p> <p>Protokol č.j. OVAK/VSK-02/2016 ze dne 5.5.2016 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v době od 19.4.2016 do 25.4.2016 u příspěvkové organizace "Lázeňské lesy Karlovy Vary", předmětem kontroly bylo přezkoumání finančních a majetkových operací ve smyslu § 11 odst. 4 a 5 zákona o finanční kontrole. Kontrolou bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně. Termín přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků stanoven do 30.6.2016.</p> <p>Protokol č.j. OVAK/VSK-01/2016 ze dne 31.3.2016 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v době od 7.3.2016 do 14.3.2016 u příspěvkové organizace "Správa lázeňských parků", předmětem kontroly bylo přezkoumání finančních a majetkových operací ve smyslu § 11 odst. 4 a 5 zákona o finanční kontrole. Kontrolou bylo zjištěno porušení v zadávání veřejné zakázky a směrnice pro doplňkovou činnost. Termín přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků stanoven do 29.4.2016.</p> <p>Protokol č.j. OVAK/VSK-13/2016 ze dne 2.8.2016 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v době od 14.7.2016 do 22.7.2016 u příspěvkové organizace "Základní škola Jana Amose Komenského, Karlovy Vary, Kollárova 19", předmětem kontroly bylo přezkoumání finančních a majetkových operací ve smyslu § 11 odst. 4 a 5 zákona o finanční kontrole. Kontrolou bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně, dále byly zjištěny nedostatky v oblasti zadávání veřejných zakázek, doplňkové činnosti a vnitřního kontrolního systému. Termín přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků stanoven do 31.10.2016.</p> <p>Protokol č.j. OVAK/VSK-15/2016 ze dne 2.11.2016 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v době od 10.10.2016 do 13.10.2016 u příspěvkové organizace "Základní škola Dukelských hrdinů Karlovy Vary, Moskevská 25", předmětem kontroly bylo přezkoumání finančních a majetkových operací ve smyslu § 11 odst. 4 a 5 zákona o finanční kontrole. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Za kontrolované období byly předloženy zápisy a přijatá usnesení z 35 jednání rady města.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiné rada města zabývala kontrolou přijatých opatření, schválením nového Jednacího řádu rady města, veřejnými zakázkami, návrhy programů jednání zastupitelstva města, rozpočtovými opatřeními, poskytováním neinvestičních dotací fyzickým a právnickým osobám z rozpočtu města, převodem majetku, žádostmi o podporu projektů a kulturních a sportovních akcí,</p>

	<p>inventarizací za rok 2015, závěrečným účtem a účetní závěrkou města za rok 2015, schvalováním účetních závěrek příspěvkových organizací města za rok 2015 a rozdělením jejich zlepšeného výsledku hospodaření do peněžních fondů, uzavřením veřejnoprávních smluv o poskytnutí neinvestiční dotace na činnost v roce 2017 s INFOCENTREM MĚSTA Karlovy Vary, o.p.s., Karlovarským městským divadlem, o.p.s. a společností KV Arena, s.r.o., schválením odměn ředitelkám a ředitelům příspěvkových organizací MŠ a ZŠ, Akčním plánem na rok 2017 ke Strategickému plánu udržitelného rozvoje města Karlovy Vary, schválením Pravidel pro nájem, pacht, výpůjčku a jiné zatížení nemovitého majetku Statutárního města Karlovy Vary a dalším.</p> <p>Rada města má 11 členů.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Za kontrolované období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 26.1.2016, 15.3.2016, 10.5.2016, 28.6.2016, 6.9.2016, 8.11.2016 a 20.12.2016.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo města zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, rozpočtovými změnami, uzavřením veřejnoprávních smluv o poskytnutí neinvestiční dotace pro rok 2016, převodem majetku, žádostí o dotaci na výkon sociální práce pro rok 2016, zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru, uzavřením darovací smlouvy na pozemky v k.ú. Sedlec u Karlových Varů s Karlovarským krajem zastoupeným Krajskou správou a údržbou silnic Karlovarského kraje, inventarizační zprávou za rok 2015 o provedené inventarizaci majetku a závazků statutárního města Karlovy Vary a u příspěvkových organizací zřízených statutárním městem Karlovy Vary k 31.12.2015, závěrečným účtem a účetní závěrkou statutárního města Karlovy Vary za rok 2015, úpravou Zásad o poskytování dotací z rozpočtu Statutárního města Karlovy Vary, uzavřením smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti s Povodím Ohře, s.p. se sídlem Chomutov, rezignací člena rady města a volbou nového člena rady města, schválením smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Karlovarského kraje jednotkám požární ochrany Statutárního města Karlovy Vary, rozpočtem Statutárního města Karlovy Vary na rok 2017, změnou Pravidel pro prodej pozemků z majetku Statutárního města Karlovy Vary a dalším.</p> <p>Zastupitelstvo města má 35 členů.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Město mělo k 30.6.2016 zřízeno 6 peněžních fondů - sociální fond Statutárního města Karlovy Vary, sociální fond městské policie, ekologický fond, fond finanční pomoci občanům v krizových situacích, fond pro ekonomickou podporu zaměstnanců strategických firem, fond pro mimořádné události a mimořádné škody. Zásady tvorby a použití peněžních fondů jsou stanoveny ve směrnících města. Zůstatek syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků, zůstatky analytických účtů 245 0020 a 245 0040 - Jiné běžné účty, zůstatky analytických účtů 378.0450 a 378.0501 - Ostatní</p>

	<p>krátkodobé závazky a zůstatky analytických účtů 335.0110 a 335.0221 - Pohledávky za zaměstnanci souhlasily k 30.6.2016 se zůstatkem syntetického účtu 419 - Ostatní fondy ve finanční výši 31.911.165,37 Kč vykázaným ve výkazu rozvahy města ke stejnému datu.</p> <p>Město mělo k 31.12.2016 zřízeno 6 peněžních fondů - sociální fond Statutárního města Karlovy Vary, sociální fond městské policie, ekologický fond, fond finanční pomoci občanům v krizových situacích, fond pro ekonomickou podporu zaměstnanců strategických firem, fond pro mimořádné události a mimořádné škody. Zásady tvorby a použití peněžních fondů jsou stanoveny ve směrnicih města. Zůstatek syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků, zůstatky analytických účtů 245.0020 a 245.0040 - Jiné běžné účty, zůstatky analytických účtů 378.0450, 378.0501, 378.0502, 378.0503 - Ostatní krátkodobé závazky a částka ve výši 8.780,- Kč syntetického účtu 335 - Pohledávky za zaměstnanci souhlasily k 31.12.2016 se zůstatkem syntetického účtu 419 - Ostatní fondy ve finanční výši 30.898.281,33 Kč vykázaným ve výkazu rozvahy města ke stejnému datu.</p>
Činnost finančního a kontrolního výboru	<p>Činnost finančního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 11.1.2016, 29.2.2016, 14.3.2016, 25.4.2016, 13.6.2016, 22.8.2016, 26.9.2016, 17.10.2016, 14.11.2016 a 5.12.2016.</p> <p>Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 14.1.2016, 11.2.2016, 10.3.2016, 14.4.2016, 12.5.2016, 9.6.2016, 15.9.2016, 13.10.2016, 1.11.2016 a 15.12.2016.</p> <p>Finanční výbor pracuje v počtu 13 členů.</p> <p>Kontrolní výbor pracuje v počtu 9 členů.</p>

## II. Zástupce statutárního města Karlovy Vary prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- 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),
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 statutárního města Karlovy Vary za rok 2016:

**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 2016

**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: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 1 písm. d) - Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

- Statutární město Karlovy Vary uvedlo ve finančním výkazu Fin 2-12 M k 30.6.2016 údaje, které nebyly součástí rozpočtu schváleného na rok 2016 dle bodu č. 2 Přílohy č. 6 Vyhlášky č. 5/2014 Sb.  
**(nenapraveno).**

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

Porušený právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 9 odst. 3 - Územní samosprávný celek nezajistil finanční kontrolu svého hospodaření v rámci jím vytvořeného systému finanční kontroly.

- Statutární město Karlovy Vary nezajistilo finanční kontrolu svého hospodaření při výkonu hospodářské činnosti na úseku správy nebytových a bytových prostor statutárního města Karlovy Vary, kterou zabezpečuje realitní kancelář IKON, spol. s r.o. a realitní kancelář RECOM s.r.o.  
**(napraveno).**

**nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření statutárního města Karlovy Vary za rok 2016:**

**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: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 1 písm. d) - Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

- Statutární město Karlovy Vary uvedlo ve finančním výkazu Fin 2-12 M k 30.6.2016 údaje, které nebyly součástí rozpočtu schváleného na rok 2016 dle bodu č. 2 Přílohy č. 6 Vyhlášky č. 5/2014 Sb.,

### **II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

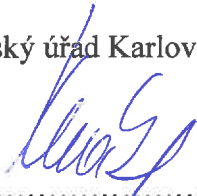
Při přezkoumání hospodaření statutárního města Karlovy Vary za daný rok se neuvádí žádná rizika.

### **III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,68 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Karlovy Vary dne 20.4.2017

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

  
Bc. Dagmar Klemáková  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

  
Dagmar Boušová DiS.  
kontrolorka

  
Bc. Lenka Najvarová  
kontrolorka

  
Ing. Marcela Frischová  
kontrolorka

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE  
(4) odbor finanční

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

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Statutárního města Karlovy Vary o počtu 27 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

  
Ing. Petr Kulhánek, primátor

Dne:

3.5. 2017

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Karlovy Vary	Ing. Petr Kulhánek
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková

**Poučení:**

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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE  
(4) odh. náklady