

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 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.9.2017 - 27.9.2017 *(dílčí přezkoumání)*
- 26.3.2018 - 28.3.2018 *(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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 28.6.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění 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 2017/194/P dne 30.6.2017 ve znění pozdějších dodatků.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Marcela Frischová

- kontrolor:

Bc. Alena Imrichová

Bc. Dagmar Klemáková

Naděžda Klíčová

Ing. Josef Švéda

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 byla kontrola inventarizace a opravených účetních výkazů, byl učiněn dne 4.5.2018.

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 2017 byl zveřejněn na úřední desce magistrátu města a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 25.11.2016 do 20.12.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu statutárního města Karlovy Vary na rok 2017 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno: - 79 rozpočtových opatření schválených zastupitelstvem města, - 91 rozpočtových opatření schválených radou města. Dále bylo účetní jednotkou provedeno celkem 203 přesunů finančních prostředků v rámci odborů magistrátu města dle Pravidel pro přesun finančních prostředků z rozpočtu statutárního města Karlovy Vary na rok 2017 schválených zastupitelstvem města dne 20.12.2016 usnesením č. ZM/455/12/16, upravených usnesením zastupitelstva města ze

	<p>dne 27.6.2017 č. ZM/168/6/17.</p> <p>Schválená rozpočtová opatření byla vyvěšena na internetových stránkách magistrátu města do 30 dnů od jejich schválení.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Předložen rozpočtový výhled města na období let 2018 až 2020 schválený zastupitelstvem města dne 20.12.2016 usnesením č. ZM/455/12/16. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky. Návrh rozpočtového výhledu byl zveřejněn na webových stránkách města dne 25.11.2016.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 – 2020 schválený zastupitelstvem města dne 19.12.2017 usnesením č. ZM/398/12/17. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2019 – 2020 byl zveřejněn na úřední desce magistrátu města v termínu od 4.12.2017 – 19.12.2017 a na internetových stránkách města od 1.12.2017 dosud.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 – 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 17.1.2018.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2017 byl zastupitelstvem města schválen dne 20.12.2016 usnesením č. ZM/455/12/16 rozpočet schodkový. Příjmy schváleny ve výši 983.620.700,- Kč a výdaje ve výši 1.237.070.188,- Kč. Schodek byl schválen ve výši 253.449.488,- Kč a bude kryt finančními prostředky z minulých let. Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že rozepsané rozpočtové příjmy ve výši 983.620.700,- Kč a rozepsané rozpočtové výdaje ve výši 1.237.070.188,- Kč ve výkazu Fin 2-12 M se shodují s výší příjmů a výdajů rozpočtu statutárního města Karlovy Vary na rok 2017 schváleného dne 20.12.2016. Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn dne 26.1.2017 na internetových stránkách města.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Finanční vztah 17-ti zřízených příspěvkových organizací k rozpočtu statutárního města Karlovy Vary na rok 2017 byl stanoven dne 20.12.2016 usnesením č. ZM/455/12/16 při schválení rozpočtu formou neinvestičního příspěvku na provoz, investičního příspěvku, schváleného finančního plánu na rok 2017, pravidel pro použití fondu investic a pravidel pro použití rezervních fondů. Závazné ukazatele byly stanoveny. Rada města dne 30.5.2017 usnesením č. RM/802/5/17 až</p>

	<p>č. RM/818/5/17 schválila účetní závěrku zřízených příspěvkových organizací za rok 2016 vč. zlepšených výsledků hospodaření a jejich přerozdělení do rezervních fondů, popř. do fondů odměn všech zřízených příspěvkových organizací.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce magistrátu města a v úplném znění na internetových stránkách města v termínu od 9.6.2017 do 27.6.2017.</p> <p>Závěrečný účet statutárního města Karlovy Vary za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 27.6.2017 usnesením č. ZM/168/6/17. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Současně se závěrečným účtem byla zastupitelstvem města schválena účetní závěrka statutárního města Karlovy Vary.</p> <p>Schválený závěrečný účet statutárního města Karlovy Vary za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 30.6.2017.</p> <p>Účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací za rok 2016 byly schváleny radou města dne 30.5.2017 usnesením č. RM/802/5/17 až č. RM/818/5/17.</p>
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 30.6.2017 ve výši 490.314.972,11 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 30.6.2017 ve výši 26.389.709,25 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 30.6.2017 ve výši 77.331.216,54 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 30.6.2017 ve výši 17.396.417,01 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. a Raiffeisenbank, a.s.</p> <p>Zůstatek syntetického účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 30.6.2017</p>

	<p>ve výši 259.993.200,- 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 31.12.2017 ve výši 496.859.836,61 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 31.12.2017 ve výši 25.590.179,38 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 31.12.2017 ve výši 79.759.321,35 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 31.12.2017 ve výši 13.347.593,07 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. a Raiffeisenbank, a.s.</p> <p>Zůstatek syntetického účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2017 ve výši 239.992.800,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.</p>
Evidence pohledávek	<p>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, vystavuje účetní jednotka Vyrozumění o výši nedoplatku na místním poplatku ze psů a poté se postupuje v souladu se zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.</p>
Faktura	<p>Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc červen 2017 od č. 2017012968 do č. 2017012969, č. 2017012971, č. 2017012973, č. 2017012974, od č. 2017012976 do č. 2017012992 a od č. 2017012994 do č. 2017012997 a za měsíc prosinec 2017 od č. 2017016316 do č. 2017016318, č. 2017016321, č. 2017016323, č. 2017016334, č. 2017016335, č. 2017016338, č. 2017016341, č. 2017016344, č. 2017016348, od č. 2017016353 do č. 2017016359, od 2017016361 do č. 2017016363.</p>

Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 provedena na základě Příkazu Rady města Karlovy Vary č. 2/2017 k provedení inventarizace majetku a závazků statutárního města Karlovy Vary, schváleného radou města dne 29.8.2017 účinného od 1.9.2017, jehož součástí je harmonogram inventarizačních prací a plán inventur pro rok 2017. Metodické pokyny k provedení inventarizace majetku a závazků statutárního města Karlovy Vary vydány Příkazem rady města Karlovy Vary schváleným radou města dne 29.8.2017, účinným od 1.9.2017 a Příkazem tajemníka č. 3/2017, účinným od 1.9.2017. Jmenována jedna 24 členná ústřední inventarizační komise a stanoven postup a kritéria pro výběr členů 47 dílčích inventarizačních komisí. Termín provedení fyzických inventur stanoven od 2.10.2017 do 19.2.2018. Inventarizační zpráva ze dne 16.3.2018. Kontrola inventarizace účtů za celou účetní jednotku 021, 469, 231, 236, 241, 245, 261, 403, 419, 451, 455, 337 a účtů za jednotlivá střediska účetní jednotky 028, 378 a 389.</p> <p>Inventarizační rozdíly byly zjištěny u příspěvkové organizace Lázeňské lesy a týkaly se nesouladu mezi účetní evidencí majetku příspěvkové organizace (účet 031) a podrozvahovou evidencí zřizovatele (účet 909) ve výši 5.990.847,- Kč. Tyto rozdíly vznikly chybnými údaji ve zřizovací listině a nebyly vyúčtovány do účetního období roku 2017. Všechny tyto rozdíly budou napraveny dodatky ke zřizovací listině. Termín dořešení inventarizačních rozdílů pro příspěvkovou organizaci byl stanoven inventarizační komisí do 30.4.2018.</p> <p>Při kontrole inventarizace účtu 028 na zápisu interního střediska č. 7080 byla zjištěna chyba v sumáři inventurních soupisů, kde byl vykázán stav účtu ve výši 4.977.456,20 Kč a u přiložené kontrolní sestavy byl skutečný stav ve výši 1.090.961,07 Kč. Rozdíl mezi vykázaným stavem a skutečným stavem činil 3.886.495,13 Kč a byl v průběhu kontroly účetní jednotkou opraven.</p> <p>Dle odst. 8 § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví může účetní jednotka nahradit inventurní soupis inventurním zápisem pouze při průběžné inventarizaci, ne však při inventarizaci periodické. Účetní jednotka nezaznamenala skutečné stavy majetku a závazků celé účetní jednotky v inventurních soupisech. Dle odst. 1 § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, musí být inventurní soupisy vyhotovovány v rozsahu účtové skupiny a seskupení inventarizačních položek nebo jednotlivé inventarizační položky za celou účetní jednotku, ne pouze za jednotlivá interní střediska.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 2962 dodavatelských faktur. K 30.6.2017 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve finanční výši 41.060,- Kč, která byla zaúčtována na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu rozvahy města ke stejnému datu</p>

	<p>a 1 neuhrazený dobropis v celkové finanční výši 750,- Kč, který byl účetní jednotkou zaúčtován na pohledávkovém syntetickém účtu 311 – Odběratelé ve výkazu rozvahy města ke stejnému datu.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 6078 dodavatelských faktur. K 31.12.2017 bylo evidováno celkem 211 neuhrazených faktur v celkovém objemu 20.321.031,49 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 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 594 odběratelských faktur. K 30.6.2017 bylo evidováno 88 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 991.245,09 Kč, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu 311 - Odběratelé ve výkazu rozvahy města ke stejnému datu.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 1172 odběratelských faktur z „VHČ - Vedlejší hospodářské činnosti“ a 115 odběratelských faktur z hlavní činnosti. K 31.12.2017 bylo evidováno 36 neuhrazených faktur z „VHČ“ ve výši 12.315,- Kč a 1 neuhrazená faktura ve výši 28.272,44 Kč, tj. celkem 37 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 40.587,44 Kč, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu 311 - Odběratelé ve výkazu rozvahy města ke stejnému datu.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva města v souladu s nařízením vlády číslo 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev, ve znění 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. 414/2016 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, nebyla upravována. Ke kontrole předloženy mzdové listy primátora, náměstků primátora, předsedů výborů a komisí města, členů výborů a komisí města, členů rady města a členů zastupitelstva města za měsíc červen 2017.</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 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo v pokladní knize MM 1 (261 0101) vystaveno celkem 400 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc červen 2017: č. 201700330, č. 201700334, č. 201700336, č. 201700347, č. 201700364, č. 201700370, č. 201700379, č. 201700382, č. 201700383, č. 201700384, č. 201700386, č. 201700388, č. 201700389, č. 201700392, č. 201700396</p>

	<p>a č. 201600398.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo v pokladní knize MM 1 (261 0191) vystaveno celkem 3430 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc červen 2017: č. 201703355, č. 201703356, č. 201703358, č. 201703360, č. 201703361, č. 201703362, č. 201703363, č. 201703365, č. 201703366, č. 201703369, č. 201703394, č. 201703397, č. 201703403, č. 201703420, č. 201703429 a č. 201703430.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize MM 1 (261 0101) vystaveno celkem 737 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc prosinec 2017 od č. 201700710 do č. 201700737.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize MM 1 (261 0191) vystaveno celkem 6163 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc prosinec 2017 od č. 201706115 do č. 201706163.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc červen 2017 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 knih pokladen označených analytickými účty 261 0101, 261 0140, 261 0150 a 261 0191 a zůstatky těchto účtů v účetnictví města k 30.6.2017. Rozvahový účet 261 – Pokladna vykazoval k 30.6.2017 zůstatek ve výši 1.125.269,67 Kč, rozpočtová položka 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně vykazovala k 30.6.2017 zůstatek ve výši 614.791,87 Kč. Rozdíl mezi zůstatkem rozvahového účtu 261 - Pokladna a rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výši 514.320,- Kč byl tvořen zůstatky pokladen pro hospodářskou činnost města (dvě realitní kanceláře, zůstatek ve výši 178.820,- Kč) a zůstatky depozitních pokladen města (ve výši 335.500,- Kč), které se neúčtují na rozpočtovou položku 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně. Zbylý rozdíl ve výši 3.842,20,- Kč byl způsoben chybným zaúčtováním hotovostních transakcí souvisejících s hlavní činností města ve valutové pokladně, neboť nebyly zaúčtovány na rozpočtovou položku 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně. K vyrovnaní účtu 261 s položkou 5182 došlo v měsíci červenci 2017.</p> <p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc prosinec 2017 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 knih pokladen označených analytickými účty 261 0101, 261 0140 a 261 0191 a zůstatky těchto účtů v účetnictví města k 31.12.2017. Rozvahový účet 261 – Pokladna vykazoval k 31.12.2017 zůstatek ve výši 357.128,29 Kč. Rozpočtová položka 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně vykazovala k 31.12.2017 zůstatek ve výši 31.270,29 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 325.858,- Kč byl tvořen zůstatky dvou pokladen pro hospodářskou činnost města (dvě realitní kanceláře, zůstatek ve výši 79.858,- Kč) a zůstatky depozitních pokladen města (ve výši 246.000,- Kč), které se neúčtují na rozpočtovou položku 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně.</p> <p>Účetní jednotka byla poučena o nevhodnosti zaúčtování zůstatku valutových pokladen na položku 5182 k datu 31.12.2017 (dochází ke zkreslení výdajů ve výkazu Fin 2-12 M).</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, „o pokladních operacích v pokladnách a na pokladních místech“, účinné od 1.3.2016, nebyly v kontrolovaném období překročeny.</p>
Příloha rozvahy	Výkaz přílohy rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	<p>Výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2017 a k 31.12.2017.</p> <p>V průběhu výkonu konečného přezkoumání hospodaření byl opraven nesprávně vykázaný stav na syntetickém účtu 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy o částku -15.339.026,- Kč a nesprávně vykázaný stav na syntetickém účtu 384 - Výnosy příštích období o částku 2.914.410,- Kč.</p>
Účetní doklad	<p>Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2017 od č. 571666 do č. 571681, od č. 2017020570 do č. 2017020576 a od č. 2017020579 do č. 2017020590 v návaznosti na bankovní výpisy z účtu č. 270800424389/0800 vedeného u České spořitelny, a.s.</p> <p>Dále byly prověřeny účetní zápisy u došlých faktur za měsíc červen 2017 od č. 2017012968 do č. 2017012969, č. 2017012971, od č. 2017012973 do č. 2017012974, od č. 2017012976 do č. 2017012992 a od č. 2017012994 do č. 2017012997.</p> <p>Účetní doklady se vztahovaly k fakturám, dotacím, apod.</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 -</p>

	<p>Běžný účet (hospodářská činnost) ve výši 2.241.596,23 Kč a na analytickém účtu 241 0074 - Běžný účet (hospodářská činnost) ve výši 11.068.659,15 Kč souhlasil k 30.6.2017 se stavem peněžních prostředků vykázaným 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 30.6.2017 v objemu 161.914,- Kč souhlasil se zůstatkem analytického účtu 261 0001 a 261 0002 organizace č. 9533 - Pokladna hospodářské činnosti ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků pokladny hospodářské činnosti č. 2 (správu zabezpečuje realitní kancelář IKON, spol. s r.o.) k 30.6.2017 v objemu 16.906,- Kč souhlasil se zůstatkem analytického účtu 261 0000 organizace č. 9509 - Pokladna hospodářské činnosti ke stejnému datu.</p> <p>Zkontrolovány byly pokladní doklady pokladny hospodářské činnosti č. 2 za měsíc červen 2017 od pokladního dokladu č. PO 2017/600068 do č. PO 2017/600080 a pokladny hospodářské činnosti č. 1 za měsíc červen 2017 od pokladního dokladu č. PO 2017/600841 do č. PO 2017/600855.</p> <p>Zkontrolovány byly dodavatelské faktury hospodářské činnosti od č. FP 2017/200575 do č. FP 2017/200600.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na analytickém účtu 241 0021 - Běžný účet (hospodářská činnost) ve výši 2.962.578,20 Kč a na analytickém účtu 241 0074 - Běžný účet (hospodářská činnost) ve výši 10.717.728,20 Kč souhlasil k 31.12.2017 se stavem peněžních prostředků vykázaným 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 31.12.2017 v objemu 59.052,- Kč souhlasil se zůstatkem analytického účtu 261 0001 a 261 0002 organizace č. 9533 - Pokladna hospodářské činnosti ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků pokladny hospodářské činnosti č. 2 (správu zabezpečuje realitní kancelář IKON, spol. s r.o.) k 31.12.2017 v objemu 20.806,- Kč souhlasil se zůstatkem analytického účtu 261 0000 organizace č. 9509 - Pokladna hospodářské činnosti ke stejnému datu.</p> <p>Zkontrolovány byly pokladní doklady pokladny hospodářské činnosti č. 2 za měsíc prosinec 2017 od pokladního dokladu č. PO 2017/600130 do č. PO 2017/600143.</p> <p>Zkontrolovány byly dodavatelské faktury hospodářské činnosti od č. FP 2017/201450 do č. FP 2017/201500.</p>
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh účetní jednotky platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 583.504.865,03 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 56,82 %) a ve výdajové

	<p>části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 515.073.005,77 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 33,99 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření statutárního města Karlovy Vary k 30.6.2017 byl přebytek ve finanční výši 68.431.859,26 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.123.841.490,16 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 103,95 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.029.427.638,50 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 65,30 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření statutárního města Karlovy Vary k 31.12.2017 byl přebytek ve finanční výši 94.413.851,66 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.6.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 90.264.117,64 Kč. Za hospodářskou činnost byl vykázán zisk ve výši 9.394.003,74 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 99.658.121,38 Kč k 30.6.2017 souhlasil se stavem na syntetickém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázáným ve výkazu rozvahy města ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 23.614.646,08 Kč. Za hospodářskou činnost byla vykázána ztráta ve výši 279.272,98 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši - 23.893.919,06 Kč k 31.12.2017 souhlasil se stavem na syntetickém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázáným ve výkazu rozvahy města ke stejnému datu.</p> <p>V průběhu kontroly bylo zjištěno, že účet 553 - Prodaný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 19.924.013,13, převyšuje účet 646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků o částku ve výši 17.807.854,74 Kč a je způsoben chybou účetní jednotky ve výši 15.339.026,- Kč, neboť nezaúčtovala přijaté uhrazené zálohy na prodeje bytů v roce 2017 z účtu 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy na účet 646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku. Stavů těchto syntetických účtů byly následně účetní jednotkou opraveny o výše uvedenou chybnou částku. Dále byl též účetní jednotkou opraven stav syntetického účtu 591 - Daň z příjmů o částku ve výši 2.914.410,- Kč.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byly předloženy výkazy rozvahy zřízených příspěvkových organizací statutárního města Karlovy Vary Karlovarského symfonického orchestru, Mateřské školy Komenského 7, Základní školy a základní umělecké školy, Základní školy Konečná 25 a Základní školy Dukelských hrdinů, sestavené k 30.6.2017 a k 31.12.2017.</p> <p>Zlepšený hospodářský výsledek Karlovarského symfonického</p>

	<p>orchestru za rok 2016 byl v souladu s usnesením rady města č. RM/804/5/17 ze dne 30.5.2017 převeden do rezervního fondu příspěvkové organizace Karlovarský symfonický orchestr. Vzhledem k tomu, že organizace vykazovala na účtu „Výsledek hospodaření předcházejících účetních období“ ztrátu ve výši 1.646.451,17 Kč, měla by příspěvková organizace vytvořený rezervní fond použít k pokrytí ztráty předcházejících účetních období.</p> <p>Zlepšený hospodářský výsledek Základní školy a základní umělecké školy za rok 2016 nebyl v souladu s usnesením rady města č. RM/810/5/17 ze dne 30.5.2017 převeden do rezervního fondu příspěvkové organizace Základní škola a základní umělecká škola Karlovy Vary, namísto toho převedla organizace výsledek hospodaření za rok 2016 na rozvahový účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.</p> <p>Z předložených výkazů rozvah příspěvkových organizací bylo zjištěno, že:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Základní škola a základní umělecká škola, Základní škola Konečná 25 a Základní škola Dukelských hrdinů při účtování mezd zaměstnanců organizace nepostupovaly dle vyhlášky 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, ve znění pozdějších předpisů, tj. neúčtovaly na syntetický účet 331 - Zaměstnanci, nýbrž na účet 333 - Jiné závazky vůči zaměstnancům, - Základní škola Konečná 25, Základní škola Dukelských hrdinů a Mateřská škola Komenského 7 vykazovaly na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti záporný stav.
<p>Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací</p>	<p>Výkazy zisku a ztráty příspěvkových organizací sestavené k 30.6.2017 a k 31.12.2017.</p> <p>Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Karlovarský symfonický orchestr:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.6.2017 byla ztráta v hlavní činnosti ve výši 841.184,72 Kč a zisk v hospodářské činnosti ve výši 77.278,20 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření byla ztráta v objemu 763.906,52 Kč, která odpovídala stavu účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu rozvahy příspěvkové organizace k 30.6.2017, - k 31.12.2017 byla ztráta v hlavní činnosti ve výši 643.060,28 Kč a zisk v hospodářské činnosti ve výši 145.103,31 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření byla ztráta v objemu 497.956,97 Kč, která odpovídala stavu účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu rozvahy příspěvkové organizace k 31.12.2017. <p>Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Komenského 7:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.6.2017 byl zisk v hlavní činnosti ve výši 6.350.050,65 Kč a zisk v hospodářské činnosti ve výši 27.421,- Kč, tj. celkový zlepšený výsledek hospodaření v objemu 6.377.471,65 Kč, který

	<p>neodpovídal stavu účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 6.377.471,05 Kč ve výkazu rozvahy příspěvkové organizace k uvedenému datu. Rozdíl činil 0,60 Kč,</p> <p>- k 31.12.2017 byla ztráta v hlavní činnosti ve výši 56.308,- Kč a zisk v hospodářské činnosti ve výši 56.346,91 Kč, tj. celkový zlepšený hospodářský výsledek ve výši 38,91 Kč odpovídal stavu účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu rozvahy příspěvkové organizace k 31.12.2017.</p> <p>Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a základní umělecká škola Šmeralova 336/15:</p> <p>- k 30.6.2017 byl zisk z hlavní činnosti v objemu 250.227,66 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 89.946,15 Kč, tj. celkový zlepšený výsledek hospodaření ve výši 340.173,81 Kč, který odpovídal stavu účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu rozvahy příspěvkové organizace k uvedenému datu,</p> <p>- k 31.12.2017 byla ztráta z hlavní činnosti ve výši 24.276,73 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 71.138,55 Kč, tj. celkový zlepšený hospodářský výsledek ve výši 46.861,82 Kč odpovídal stavu účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu rozvahy příspěvkové organizace k 31.12.2017.</p> <p>Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Konečná 25:</p> <p>- k 30.6.2017 byl zisk z hlavní činnosti ve výši 2.324.922,79 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 65.141,35 Kč, tj. celkový zlepšený výsledek hospodaření v objemu 2.390.064,14 Kč, který odpovídal stavu účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu rozvahy příspěvkové organizace k uvedenému datu,</p> <p>- k 31.12.2017 byla ztráta z hlavní činnosti ve výši 80.571,- Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 80.571,- Kč, tj. celkový výsledek hospodaření v nulové výši odpovídal stavu účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu rozvahy příspěvkové organizace k 31.12.2017.</p> <p>Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Dukelských hrdinů:</p> <p>- k 30.6.2017 byl zisk z hlavní činnosti ve výši 4.310.946,27 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 128.228,80 Kč, tj. celkový zlepšený výsledek hospodaření v objemu 4.439.175,07 Kč, který odpovídal stavu účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu rozvahy příspěvkové organizace k uvedenému datu,</p> <p>- k 31.12.2017 byla ztráta z hlavní činnosti ve výši 229.232,52 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 299.645,50 Kč, tj. celkový zlepšený hospodářský výsledek v objemu 70.412,98 Kč, který odpovídal stavu účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu rozvahy příspěvkové organizace k 31.12.2017.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena darovací smlouva:</p> <p>- uzavřená dne 24.4.2017 mezi statutárním městem Karlovy</p>

	<p>Vary (dárce) a Římskokatolickou farností Karlovy Vary, Rybáře, se sídlem 360 05 Karlovy Vary, Náměstí 17. listopadu 350/04 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 40.000,- Kč na realizaci odlitků nových zvonů s následným osazením bicího mechanismu a umístění do prázdné zvonové stolice ve věži stavby kostela Povýšení sv. Kříže v Karlových Varech Rybářích v průběhu let 2017 – 2018 bez povinnosti vyúčtování. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem města dne 7.3.2017 usnesením č. ZM/54/3/17,</p> <p>- uzavřená dne 29.3.2017 mezi statutárním městem Karlovy Vary (dárce) a Nadačním fondem Svatovítské varhany, se sídlem 119 02 Praha 1, Hradčanské náměstí 56/16 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 30.000,- Kč na zajištění realizace opravy velkých varhan v katedrále sv. Víta, Václava a Vojtěcha na Pražském hradě k jejich liturgickému a kulturnímu využití bez povinnosti vyúčtování. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem města dne 7.3.2017 usnesením č. ZM/54/3/17,</p> <p>- uzavřená dne 20.7.2017 mezi statutárním městem Karlovy Vary (dárce) a Správou lázeňských parků p.o., se sídlem 360 01 Karlovy Vary, U Solivárny 2, IČO 00871982 (obdarovaný) o bezúplatném převedení movité věci, a to 1 ks stojanu na kolo v hodnotě 16.100,- Kč, 1 ks stojanu na kolo v hodnotě 18.800,- Kč a 17 ks laviček v hodnotě 8.000,- Kč/ks. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem města dne 27.6.2017 usnesením č. ZM/211/6/17.</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>Pro kontrolované období bylo předloženo celkem 39 uzavřených dohod o pracovní činnosti. Provedena kontrola dohody o pracovní činnosti ze dne 2.10.2017 na zástup ve vrátnici v budově Magistrátu města "Moskevská 21", dohody o pracovní činnosti ze dne 21.8.2017 na výpomoc na ekonomickém úseku odboru školství, mládeže a tělovýchovy a dohody o pracovní činnosti ze dne 29.12.2017 na vyhodnocování nabídek a s tím související úkony při zadávání veřejných zakázek (zadávací řízení) městem v souvislosti se zadáváním veřejných zakázek (zadávací řízení) městem v "Pracovní skupině pro hodnocení nabídek".</p> <p>Kontrolované dohody sjednané v rozsahu do 20 hodin týdně.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Pro kontrolované období bylo předloženo celkem 66 uzavřených dohod o provedení práce.</p> <p>Provedena kontrola dohody o provedení práce ze dne 27.12.2017 na zástup uklízeček v budovách Magistrátu města Karlovy Vary, dohody o provedení práce ze dne 17.5.2017 na zástup ve vrátnicích v budově MM I. a MM II. a dohody o provedení práce ze dne 27.10.2017 na administrativní práce.</p> <p>U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah práce do 300 hodin za rok.</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>Ke kontrole předložen osobní spis - pracovní smlouva, platový výměr a pracovní náplň zaměstnance zařazeného do Magistrátu města Karlovy Vary jako referent všeobecné správy vnitřních</p>

	věcí státu.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Statutární město Karlovy Vary nemá vyhlášen "Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí" dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb. Zastupitelstvo města dne 28.6.2016 schválilo „Zásady pro poskytování dotací z rozpočtu statutárního města Karlovy Vary“ s účinností od 1.7.2016.</p> <p>Kontrolou byla prověřena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ev. č. 2017 00 028 ze dne 25.4.2017, uzavřená s Centrem služeb pro zdravotně postižené Karlovy Vary, z.s., se sídlem 360 01 Karlovy Vary, Vítězná 117/56, IČO 70870942, za účelem úhrady nákladů spojených s projektem „24. Ples Harmonie (ples zdravotně postižených)“. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace ve výši 25.000,- Kč obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno radou města dne 14.3.2017 pod bodem č. 49. Dotace byla poskytnuta na základě individuální žádosti ze dne 26.10.2016. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Předloženo závěrečné vyúčtování akce ze dne 24.5.2017, - veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ev. č. 2017 00 095 ze dne 12.6.2017, uzavřená s Petrem Hruškou, s místem podnikání 360 05 Karlovy Vary – Rybáře, Sokolovská 412/41, IČO 87247208, za účelem úhrady nákladů spojených s projektem „Festival alternativní hudby (Tři kříže fest IV.) 2017. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace ve výši 30.000,- Kč obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno radou města dne 14.3.2017 pod bodem č. 49. Dotace byla poskytnuta na základě individuální žádosti ze dne 26.10.2016. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Předloženo závěrečné vyúčtování akce ze dne 21.7.2017, - veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ev. č. 2017 00 048 ze dne 22.5.2017, uzavřená s Festum Organi z.s., se sídlem 261 01 Příbram, Žežice 101, IČO 03436250, za účelem úhrady nákladů spojených s projektem „Mezinárodní hudební festival J.C.F. Fischera“. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace ve výši 15.000,- Kč obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno radou města dne 14.3.2017 pod bodem č. 49. Dotace byla poskytnuta na základě individuální žádosti ze dne 25.10.2016. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Předloženo závěrečné vyúčtování akce ze dne 30.5.2017.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Za kontrolované období obdrželo statutární město Karlovy Vary:</p> <ul style="list-style-type: none"> - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01273/2017 uzavřené dne 28.6.2017 ve výši 20.000,- Kč, určenou na realizaci akce "Tradiční řemeslný trh z dob Karla IV.

	<p>v Karlových Varech". Dotace je dle smlouvy poskytována formou zálohy s povinností následného vypořádání. Termín dokončení realizace projektu s povinností předložení finančního vypořádání dotace poskytovateli stanoveno smlouvou nejpozději do 30.9.2017. Doloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace předložené poskytovateli dne 11.8.2017, skutečné náklady činily 491.186,30 Kč,</p> <p>- neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01275/2017 uzavřené dne 28.6.2017 ve výši 50.000,- Kč, určenou na realizaci projektu "Písková socha na Mlýnské kolonádě". Dotace je poskytována formou zálohy s povinností následného vypořádání poskytovateli. Termín dokončení realizace projektu stanoven smlouvou nejpozději do 15.12.2017. Doloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace předložené poskytovateli dne 11.8.2017, skutečné náklady činily 117.252,70 Kč.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Smlouva:</p> <p>- č. 9010003504 o pachtu části pozemkové parcely č. 1535/1 o výměře 94 m² v k.ú. Stará Role, obec Karlovy Vary, uzavřená dne 15.5.2017 mezi statutárním městem Karlovy Vary a fyzickou osobou na dobu neurčitou za účelem využití jako zahrady. Pachtovné stanoveno ve výši 1.175,- Kč za rok. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce magistrátu města a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 3.3.2017 do 20.3.2017, pacht schválen radou města dne 11.4.2017 usnesením č. RM/602/4/17,</p> <p>- č. 9012003164 na pronájem části pozemkové parcely č. 332/9 o výměře 20 m² v k.ú. Drahovice, obec Karlovy Vary, uzavřená dne 2.2.2017 mezi statutárním městem Karlovy Vary a dvěma fyzickými osobami na dobu neurčitou za účelem využití pozemku pod stavbou garáže. Nájemné stanoveno ve výši 700,- Kč bez DPH za rok. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce magistrátu města a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 11.11.2016 do 28.11.2016, pronájem schválen radou města dne 10.1.2017 usnesením č. RM/84/1/17,</p> <p>- č. 908400345 na pronájem části pozemkové parcely č. 1216/4 o výměře 22 m² v k.ú. Karlovy Vary, uzavřená dne 15.6.2017 mezi statutárním městem Karlovy Vary a fyzickou osobou na dobu neurčitou za účelem využití pozemku pod soukromou stavbou tržního krámků. Nájemné stanoveno ve výši 6.600,- Kč bez DPH za rok. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce magistrátu města a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 15.12.2016 do 2.1.2017, pronájem schválen radou města dne 28.3.2017 usnesením č. RM/492/3/17,</p> <p>- č. 11/2017 o nájmu prostor sloužících k podnikání, uzavřená dne 15.3.2017 mezi statutárním městem Karlovy Vary a obchodní firmou EURO NOVA & PARTNER'S spol. s r.o., se sídlem Nádražní 2744/14, 301 00 Plzeň – Východní Předměstí, IČO 26353610, na dobu neurčitou za účelem – Polygrafická</p>

	<p>výroba. Předmětem nájmu je nebytový prostor č. 537 o celkové výměře 22,50 m², umístěný v I. nadzemním podlaží nemovitosti domu č.p. 1401 v ulici Západní 63, Karlovy Vary, který je součástí pozemku p.č. 152, vše v k.ú. Tuhnice, obec Karlovy Vary. Nájemné stanoveno ve výši 10.125,- Kč bez DPH za rok. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce magistrátu města a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 3.2.2017 do 20.2.2017, pronájem schválen radou města dne 21.2.2017 usnesením č. RM/312/2/17.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Ke kontrole předložena smlouva o dílo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 39-54112/2017 uzavřená dne 18.4.2017 se zhotovitelem LEMIGAS s.r.o., se sídlem 360 01 Karlovy Vary, Jenišov 68, IČO 26402734, na provedení díla „Plynové vytápění a ohřev teplovody v objektu Galerie umění Karlovy Vary“. Na základě předložené cenové nabídky byla cena za provedení díla sjednána ve výši 489.359,- Kč bez DPH, realizace díla byla dle smlouvy stanovena od 1.5.2017 do 15.7.2017. Předložena faktura dodavatele č. 20170385 ze dne 12.5.2017 ve výši 489.359,- Kč bez DPH, smluvní cena byla dodržena, - č. 39-54169/2017 uzavřená dne 12.5.2017 se zhotovitelem BAUING KV s.r.o., se sídlem 150 00 Praha, Plaská 622/3, IČO 29414075, na provedení díla "Rekonstrukce východní a západní části oplocení areálu mateřské školy Mozartova 4, Karlovy Vary". Na základě předložené cenové nabídky byla cena za provedení díla sjednána ve výši 811.142,- Kč bez DPH, termín ukončení díla stanoven smlouvou nejpozději do 23.8.2017. Předloženy faktury dodavatele č. 17FV0049 ze dne 28.7.2017 ve výši 477.273,32 Kč bez DPH a č. 17FV0060 ze dne 23.8.2017 ve výši 333.868,79 Kč bez DPH, tj. celkem fakturovaná cena ve výši 811.142,11 Kč bez DPH. Cena díla byla dle smlouvy dodržena. Smlouva o dílo byla v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, uveřejněna dne 15.5.2017 prostřednictvím registru smluv, - č. 217-00016/ORI uzavřená dne 25.5.2017 se zhotovitelem STASKO plus, spol. s r.o., se sídlem 360 17 Karlovy Vary, Rolavská 10, IČO 14707551, na provedení díla "Karlovy Vary, ZŠ Poštovní – rekonstrukce kuchyně". Na základě předložené cenové nabídky byla cena za provedení díla sjednána ve výši 8.299.201,- Kč bez DPH, termín ukončení díla stanoven smlouvou nejpozději do 8.9.2017. Předloženy faktury dodavatele č. 2017188 z 30.6.2017 ve výši 264.774,- Kč, č. 2017219 ze dne 31.7.2017 ve výši 1.533.739,- Kč a č. 2017260 ze dne 31.8.2017 ve výši 6.497.911,- Kč bez DPH, tj. celkem fakturovaná cena ve výši 8.296.424,- Kč bez DPH. Cena byla dle smlouvy dodržena. Smlouva o dílo byla v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, uveřejněna dne 26.5.2017

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>prostřednictvím registru smluv.</p> <p>Ke kontrole předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kupní smlouva uzavřená dne 10.5.2017 mezi statutárním městem Karlovy Vary a dvěma fyzickými osobami, o prodeji pozemku p.č. 565 včetně opěrné zdi o výměře 133 m² v k.ú. Karlovy Vary za dohodnutou kupní cenu ve výši 120.000,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce magistrátu města a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 16.11.2016 do 5.12.2016, prodej schválen zastupitelstvem města dne 7.3.2017 usnesením č. ZM/92/3/17, - kupní smlouva uzavřená dne 15.5.2017 mezi statutárním městem Karlovy Vary a dvěma fyzickými osobami, o prodeji pozemku p.č. 667/75 o výměře 143 m² a pozemku p.č. 667/77 o výměře 24 m² v k.ú. Rybáře, obec Karlovy Vary, za dohodnutou kupní cenu ve výši 35.611,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce magistrátu města a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 23.3.2017 do 10.4.2017, prodej schválen zastupitelstvem města dne 25.4.2017 usnesením č. ZM/153/4/17, - kupní smlouva uzavřená dne 14.3.2017 mezi statutárním městem Karlovy Vary a firmou Lexury Home s.r.o., se sídlem 353 01 Mariánské Lázně, Úšovice, Tepelská 137/3, IČO 29120870, o prodeji pozemku p.č. 849 o výměře 360 m² a pozemku p.č. 851/1 o výměře 1123 m², vše v k.ú. Drahovice, obec Karlovy Vary, za dohodnutou kupní cenu ve výši 1.403.600,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce magistrátu města a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 8.8.2016 do 8.9.2016, prodej schválen zastupitelstvem města dne 8.11.2016 usnesením č. ZM/439/11/16, - kupní smlouva uzavřená dne 9.2.2017 mezi statutárním městem Karlovy Vary (jako kupujícím) a firmou TJ Karlovy Vary – Dvory, z.s., se sídlem 360 06 Karlovy Vary – Dvory, 1. Máje 354/20, IČO 18228810 (jako prodávajícím), o výkupu části pozemkové parcely č. 290/1 díl „a“ o výměře 1343 m² v k.ú. Dvory, obec Karlovy Vary, za dohodnutou kupní cenu ve výši 805.800,- Kč, která byla kupujícím uhrazena dne 22.2.2017 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. Nákup pozemku schválen zastupitelstvem města dne 20.12.2016 usnesením č. ZM/488/12/16.
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Ke kontrole předložena smlouva o poskytnutí revolvingového úvěru č. 99017246136 (dále též „Úvěr“) uzavřená dne 3.5.2017 mezi statutárním městem Karlovy Vary (dále jen „Klient“) a Komerční bankou, a.s., se sídlem Praha, na předfinancování investičních a neinvestičních projektů roku 2017 - 2019 ve výši limitu 120.000.000,- Kč. Úvěr lze dle smlouvy čerpat opakovaně od 1.7.2017 do 31.12.2019. Splácení jistiny Úvěru bude (dle smlouvy) prováděno v pravidelných měsíčních splátkách počínaje dnem 3.1.2020, poslední splátka jistiny Úvěru bude uhrazena ke konečnému dni splatnosti dne</p>

	<p>31.12.2020. Výše splátek bude vypočtena jako podíl zůstatku jistiny Úvěru k poslednímu dni doby čerpání a celkového počtu splátek jistiny do konečného dne splatnosti, tj. číslice 12. Oznámení o výši splátek oznámí banka Klientovi nejdéle do 15.1.2020. Uzavření Smlouvy o revolvingovém úvěru schváleno zastupitelstvem města dne 25.4.2017 usnesením č. ZM/108/4/17.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> - o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřená dne 26.4.2017 mezi statutárním městem Karlovy Vary (jako povinným) a společností GasNet, s.r.o., se sídlem 400 01 Ústí nad Labem, Klíšská 940/96, Klíše, IČO 27295567, zastoupenou společností GridServices, s.r.o., se sídlem 602 00 Brno, Plynárenská 499/1, Zábrdovice, IČO 27935311 (jako oprávněným), za účelem zřízení a provozování plynárenského zařízení – přípojek NTL plynovodu k části služebného pozemku p.č. 472/2 v k.ú. Doubí u Karlových Var. Věcné břemeno zřízeno na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada ve výši 24.200,- Kč včetně DPH byla uhrazena na bankovní účet vedený u České spořitelny, a.s. dne 23.5.2017, účetní doklad č. 2017020216, - o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřená dne 3.4.2017 mezi statutárním městem Karlovy Vary (jako povinným) a fyzickou osobou (jako oprávněným) za účelem zřízení a provozování zemního vedení vodovodní přípojky pitné vody a vodovodní přípojky technologické vody k pozemkům p.č. 667/74 a p.č. 981/1 v k.ú. Rybáře, obec Karlovy Vary, pro stavbu pod označením „Příjezová malá vodní elektrárna v.t. Rolava – VH část, Karlovy Vary, Rybáře“. Věcné břemeno zřízeno na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada ve výši 7.780,30 Kč včetně DPH byla uhrazena na bankovní účet vedený u České spořitelny, a.s. dne 19.4.2017, účetní doklad č. 2017010464, - o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřená dne 23.1.2017 mezi statutárním městem Karlovy Vary (jako povinným) a společností Karlovarská teplárenská, a.s., se sídlem 360 04 Karlovy Vary, Bohatice, Na Výšině 348/26, IČO 49790471, za účelem zřízení a provozování zemního vedení horkovodních rozvodů k části pozemků p.č. 494/3, p.č. 495/30, p.č. 495/31, p.č. 495/32, p.č. 495/33 a p.č. 634 vše v k.ú. Tuhnice, obec Karlovy Vary. Věcné břemeno zřízeno na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada ve výši 21.598,50 Kč včetně DPH byla uhrazena na bankovní účet vedený u České spořitelny, a.s. dne 10.3.2017, účetní doklad č. 2017010248. <p>Zřízení věcných břemen schváleno vedoucím odboru majetku města (na základě přenesené pravomoci Rady města Karlovy Vary ve smyslu ustanovení § 102 odst. 3 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ze dne 3.6.2008 a plné moci udělené primátorem města, účinné od 2.2.2016).</p>
Smlouvy o výpůjčce	Ke kontrole byla předložena Smlouva o výpůjčce č. 9054000193

	<p>ze dne 13.3.2017 uzavřená mezi statutárním městem Karlovy Vary a společností Bikepark Karlovy Vary z.s., se sídlem 362 25 Nová Role, Mezírolí 1, IČO 01650114. Předmětem výpůjčky je nemovitá věc - pozemek p.č. 960/12 o výměře 755 m² v k.ú. Rybáře, obec Karlovy Vary, za účelem využití ke sportovní činnosti - vybudování bikeparku a sportovního areálu, na dobu neurčitou. Záměr výpůjčky zveřejněn na úřední desce magistrátu města a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 26.10.2016 do 14.11.2016. Uzavření smlouvy o výpůjčce schváleno radou města dne 6.12.2016 usnesením č. RM/1946/12/16.</p>
Smlouvy ostatní	<p>Statutární město Karlovy Vary poskytlo na základě žádosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - FC Slavia Karlovy Vary – mládež, z.s., se sídlem 360 20 Karlovy Vary, Lidická 448/14, IČO 69458782, ze dne 15.12.2017, návratnou finanční výpomoc ve výši 239.700,- Kč na zajištění projektu „Fotbalové turnaje bez hranic“. Žádost obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci uzavřená dne 20.12.2017 neobsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 5 písm. f) a j) zákona č. 250/2000 Sb., tedy dobu, v níž má být stanoveného účelu dosaženo a dobu pro předložení finančního vypořádání návratné finanční výpomoci. O poskytnutí návratné finanční výpomoci rozhodlo zastupitelstvo města dne 19.12.2017 usnesením č. ZM/404/12/17. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci byla v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, uveřejněna dne 13.3.2018 prostřednictvím registru smluv. - Lázeňských lesů Karlovy Vary, příspěvkové organizace, se sídlem 360 01 Karlovy Vary, Na Vyhlídce 804/35, IČO 00074811, ze dne 27.7.2017, návratnou finanční výpomoc ve výši 1.592.634,- Kč na zajištění projektu „Mechanizace pro soustředění dříví a opravu lesních cest“. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci uzavřená dne 18.9.2017 neobsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 5 písm. f) a j) zákona č. 250/2000 Sb., tedy dobu, v níž má být stanoveného účelu dosaženo a dobu pro předložení finančního vypořádání návratné finanční výpomoci. O poskytnutí návratné finanční výpomoci rozhodlo zastupitelstvo města dne 12.9.2017 usnesením č. ZM/274/9/17. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci byla v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, uveřejněna dne 25.9.2017 prostřednictvím registru smluv.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Statutární město Karlovy Vary se při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu řídí Zásadami pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary schválenými radou</p>

	<p>města dne 28.6.2016 a účinnými od 1.7.2016.</p> <p>Ke kontrole byla předložena dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na zhotovení díla „Plynové vytápění a ohřev teplovody v objektu Galerie umění Karlovy Vary“. Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem na internetových stránkách zadavatele dne 10.2.2017. Do výběrového řízení se přihlásilo 5 dodavatelských subjektů, otevírání obálek provedeno dne 6.3.2017, protokol o hodnocení nabídek ze dne 13.3.2017. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Dodavatel veřejné zakázky vč. uzavření smlouvy o dílo byl radou města schválen dne 28.3.2017 usnesením č. RM/473/3/17. Smlouva o dílo č. 39-54112/2017 uzavřena dne 18.4.2017 s vítězem soutěže LEMIGAS s.r.o., se sídlem 360 01 Karlovy Vary, Jenišov 68, IČO 26402734, s nabídkovou cenou 489.359,- Kč bez DPH. Cena díla dle smlouvy byla dodržena. - na zhotovení díla "Rekonstrukce východní a západní části oplocení areálu mateřské školy Mozartova 4, Karlovy Vary". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem na internetových stránkách zadavatele dne 28.3.2017. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlášily 4 dodavatelské subjekty, otevírání obálek provedeno dne 19.4.2017, protokol o hodnocení nabídek ze dne 19.4.2017. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Dodavatel veřejné zakázky vč. uzavření smlouvy o dílo byl radou města schválen dne 2.5.2017 usnesením č. RM/675/5/17. Smlouva o dílo č. 39 – 54169/2017 uzavřena dne 12.5.2017 s vítězem soutěže BAUING KV s.r.o., se sídlem 150 00 Praha, Plaská 622/3, IČO 29414075, s nabídkovou cenou 811.142,- Kč bez DPH. Dohodnutá cena díla dle smlouvy byla dodržena.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje podána v zákonem stanovené lhůtě dne 4.7.2017.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>V průběhu kontrolovaného období byly městem mj. vydány tyto interní směrnice:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Směrnice tajemníka Magistrátu města Karlovy Vary č. 1/2017 pro přístup k dokumentům spisovny úřadu územního plánování a stavebního úřadu Magistrátu města Karlovy Vary s účinností od 1.4.2017, - Směrnice tajemníka Magistrátu města Karlovy Vary č. 2/2017 o pokladních operacích v pokladnách a na pokladních místech s účinností od 1.7.2017, - Směrnice tajemníka Magistrátu města Karlovy Vary č. 3/2017 o anonymizaci zveřejňovaných dokumentů s účinností od 15.9.2017, - Směrnice tajemníka Magistrátu města Karlovy Vary č. 4/2017 Řízení rizik s účinností od 15.9.2017, - Příkaz tajemníka č. 3/2017 Metodické pokyny k provedení

	<p>inventarizace majetku a závazků Statutárního města Karlovy Vary za rok 2017 s účinností od 1.9.2017,</p> <ul style="list-style-type: none"> - Organizační řád Magistrátu města Karlovy Vary, schválený radou města dne 13.6.2017 s účinností od 1.7.2017, - Příkaz Rady města Karlovy Vary č. 2/2017 k provedení inventarizace majetku a závazků Statutárního města Karlovy Vary, harmonogram inventarizačních prací a plán inventur pro rok 2017 s účinností od 1.9.2017, schválený radou města dne 29.8.2017, - Příkaz Rady města Karlovy Vary č. 6/2017 k organizačnímu zajištění účetní závěrky roku 2017 s účinností od 6.12.2017, schválen radou města dne 5.12.2017, - Kontrolní řád Magistrátu města Karlovy Vary, schválený radou města dne 12.12.2017, s účinností od 1.1.2018.
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Ke kontrole předložen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Protokol č.j. OVAK/VSK-01/2017 ze dne 10.3.2017 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v době od 1.3.2017 do 6.3.2017 u příspěvkové organizace "Karlovarský symfonický orchestr". Předmětem kontroly bylo přezkoumání finančních a majetkových operací ve smyslu ustanovení § 11 odst. 4 a 5 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále též "zákon č. 320/2001 Sb."). Kontrolou byly zjištěny nedostatky v dodržování zákona č. 340/2015 Sb. o zvl. podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv. Termín přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků stanoven do 28.4.2017. - Protokol č.j. OVAK/VSK-02/2017 ze dne 29.3.2017 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v době od 14.3.2017 do 22.3.2017 u příspěvkové organizace "Lázeňské lesy Karlovy Vary". Předmětem kontroly bylo přezkoumání finančních a majetkových operací ve smyslu ustanovení § 11 odst. 4 a 5 zákona č. 320/2001 Sb. Kontrolou byly zjištěny nedostatky v účtování tržeb a aktualizaci vnitřních předpisů. Termín přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků stanoven do 15.5.2017. - Protokol č.j. OVAK/VSK-03/2017 ze dne 7.4.2017 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v době od 27.3.2017 do 3.4.2017 u příspěvkové organizace "Správa lázeňských parků". Předmětem kontroly bylo přezkoumání finančních a majetkových operací ve smyslu ustanovení § 11 odst. 4 a 5 zákona č. 320/2001 Sb. Kontrolou byly zjištěny chyby a nedostatky v dodržování zákona č. 340/2015 Sb. a porušení rozpočtové kázně překročením závazného ukazatele. Termín přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků stanoven do 31.5.2017. - Protokol č.j. OVAK/VSK-04/2017 ze dne 15.5.2017 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v době od 10.4.2017 do 25.4.2017 u příspěvkové organizace "Správa přírodních léčivých zdrojů a kolonád". Předmětem kontroly bylo

	<p>prezkoumání finančních a majetkových operací ve smyslu ustanovení § 11 odst. 4 a 5 zákona č. 320/2001 Sb. Kontrolou byly zjištěny chyby a nedostatky v dodržování zákona č. 340/2015 Sb., v aktualizaci vnitřních předpisů, provozování doplňkové činnosti neschválené zřizovatelem, v uzavírání smluv o nájmu majetku bez souhlasu zřizovatele, ve zveřejňování záměrů pronájmů a nedodržování Pravidel použití fondu investic příspěvkových organizací zřízených statutárním městem Karlovy Vary. Termín přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků stanoven do 30.6.2017.</p> <p>- Protokol č.j. OVAK/VSK-13/2017 ze dne 19.10.2017 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v době od 9.10.2017 do 15.10.2017 u příspěvkové organizace „1. Mateřská škola Karlovy Vary, Komenského 7“. Předmětem kontroly bylo prezkoumání finančních a majetkových operací ve smyslu ustanovení § 11 odst. 4 a 5 zákona č. 320/2001 Sb. Kontrolou byly zjištěny chyby a nedostatky v dodržování zákona č. 340/2015 Sb. a nedodržování Pravidel použití fondu investic příspěvkových organizací zřízených statutárním městem Karlovy Vary. Termín přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků stanoven do 30.11.2017.</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Za kontrolované období byly předloženy zápisy a přijatá usnesení ze 40 jednání rady města.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiného rada města zabývala kontrolou přijatých opatření, záměry výpůjček, pachtů, směn a pronájmů majetku, schválením zadání a vyhodnocením veřejných zakázek malého rozsahu, výpůjčkou, pachtem, pronájmem, směnou, koupí a prodejem majetku, poskytnutím dotací z rozpočtu města, poskytnutím věcných a finančních darů, rozpočtovými opatřeními, vyřazením majetku, věcnými břemeny, podáním žádostí o dotaci, inventarizační zprávou majetku a závazků města za rok 2016, účetní závěrkou příspěvkových organizací za rok 2016, odměnami ředitelů příspěvkových organizací, závěrečným účtem a účetní závěrkou města za rok 2016, plánem inventur na rok 2017, návrhem rozpočtu na rok 2018, vydáním kontrolního řádu magistrátu města, zpětným odkupem a nákupem dluhopisů 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 24.1.2017, 7.3.2017, 25.4.2017, 27.6.2017, 12.9.2017, 31.10.2017, 12.12.2017 a 19.12.2017.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo města zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, rozpočtovými opatřeními, uzavřením veřejnoprávních smluv o poskytnutí neinvestiční dotace pro rok 2017, koupí, prodejem a směnou majetku, zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru, podáním žádostí o dotace, darovacími smlouvami, změnami použití fondu investic příspěvkových organizací, inventarizační zprávou statutárního města Karlovy Vary za rok 2016, závěrečným účtem a účetní závěrkou statutárního města Karlovy</p>

	<p>Vary za rok 2016, úpravou rozpočtu příspěvkové organizace, odpisy pohledávek, vydáním obecně závazných vyhlášek, přijetím dotací, bezúplatným převodem majetku, rozpočtem města na rok 2018, střednědobým výhledem rozpočtu města na období let 2019 – 2020, odměnami členů zastupitelstva města od 1.1.2018, návratnými finančními výpomocemi a dalším.</p> <p>Zastupitelstvo města má 35 členů.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Město mělo v průběhu roku 2017 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.</p> <p>K 30.6.2017 byl zůstatek syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků po odečtení zůstatků analytických účtů 314 stř. 0299 a 314 stř. 2010 - Krátkodobé poskytnuté zálohy a zůstatků analytických účtů 335 0110 a 335 0221 - Pohledávky za zaměstnanci a zůstatky analytických účtů 245 0020 a 245 0040 - Jiné běžné účty po odečtení zůstatků analytických účtů 378 0450 a 378 05xx - Ostatní krátkodobé závazky souhlasily k 30.6.2017 se zůstatkem syntetického účtu 419 - Ostatní fondy v celkové finanční výši 31.668.864,77 Kč vykázaným v účetním výkazu rozvahy města ke stejnému datu.</p> <p>K 31.12.2017 byl zůstatek syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výši 25.590.179,38 Kč a zůstatky analytických účtů 245 0020 a 245 0040 - Jiné běžné účty (po odečtení zůstatků analytických účtů 378 0450, 378 05xx - Ostatní krátkodobé závazky a nevyčerpané dotace převedené z účtu 231) v celkové finanční výši 5.259.759,16 Kč souhlasily k 31.12.2017 se zůstatkem syntetického účtu 419 - Ostatní fondy v celkové finanční výši 30.849.938,54 Kč vykázaným v účetním výkazu rozvahy města ke stejnému datu.</p> <p>V průběhu kontroly kontrolní skupina doporučila účetní jednotce opětovně prověřit a zvážit způsob účtování na účtu 245 - Jiné běžné účty s použitím účtu 419 - Ostatní fondy a opravit počáteční stav účtu 419 - Ostatní fondy o neprůkaznou částku, která byla na účtu zaúčtována v roce 2010 při změně účetní metody účetnictví ve veřejné správě.</p>
Činnost finančního a kontrolního výboru	<p>Činnost finančního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 9.1.2017, 20.2.2017, 10.4.2017, 12.6.2017, 28.8.2017, 16.10.2017, 13.11.2017 a 4.12.2017.</p> <p>Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 19.1.2017, 16.2.2017, 16.3.2017, 20.4.2017, 18.4.2017, 15.6.2017, 14.9.2017, 12.10.2017, 9.11.2017 a 20.12.2017.</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 (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření statutárního města Karlovy Vary za rok 2017:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 10a odst. 5 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem.

- Kontrolované veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci neobsahovaly určení doby, v níž má být stanoveného účelu dosaženo a doby pro předložení finančního vypořádání návratné finanční výpomoci.

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

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 1 - Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

- Účetní jednotka nezaznamenala skutečné stavy majetku a závazků v inventurních soupisech za celou účetní jednotku, ale pouze za jednotlivá interní střediska.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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. **(napraveno)**

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. **(napraveno)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření statutárního města Karlovy Vary za rok 2017:

byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 10a odst. 5 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem.

- Kontrolované veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci neobsahovaly určení doby, v níž má být stanoveného účelu dosaženo a doby pro předložení finančního vypořádání návratné finanční výpomoci.

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

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 1 - Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

- Účetní jednotka nezaznamenala skutečné stavy majetku a závazků v inventurních soupisech za celou účetní jednotku, ale pouze za jednotlivá interní střediska.

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 31.12.2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	27,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů statutárního města Karlovy Vary k 31.12.2017, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 28.3.2018, bylo zjištěno, že:

- dluh statutárního města Karlovy Vary nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Karlovy Vary dne 4.5.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

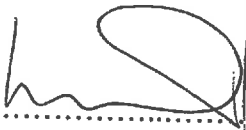


Ing. Marcela Frischová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(1) odbor finanční



Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor



Bc. Alena Imrichová
kontrolor



Ing. Josef Švéda
kontrolor



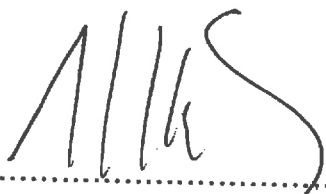
Nadežda Klíčová
kontrolor

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 29 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Statutární město
KARLOVY VARY
(1)



Ing. Petr Kulhánec, primátor

Dne: 11/5/2012

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Karlovy Vary	Ing. Petr Kulháněk
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Marcela Frischová

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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.