

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 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.10.2020 - 14.10.2020 *(dílčí přezkoumání)*
- 15.3.2021 - 17.3.2021 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 12.6.2020 v souladu s § 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 25.6.2020 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 i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění přezkoumání:

**Krajský úřad Karlovarského kraje
Závodní 353/88
360 06 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 č. 2020/131/P dne 25.6.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

Zástupci územního celku:

- Ing. Andrea Pfeffer Ferklová, MBA - primátorka statutárního města
- Ing. Kamil Kastner - vedoucí odboru financí a ekonomiky

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda

- kontrolor:
Martina Malečiková
Ing. Marcela Frischová
Bc. Dagmar Klemáková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Bc. Dagmar Klemáková
Martina Malečiková

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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 § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla kontrola vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 17.3.2021 a jeho doplnění e-mailem dne 25.3.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření Statutárního města Karlovy Vary byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Statutárního města Karlovy Vary pro rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce magistrátu města v termínu od 29.11.2019 do 18.12.2019 a na internetových stránkách města je zveřejněn od 29.11.2019 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu Statutárního města Karlovy Vary pro rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového	Pravidla rozpočtového provizoria platná pro 2020 byla schválena

provizoria	<p>zastupitelstvem města dne 11.12.2018 usnesením č. ZM/340/12/18. Schválená pravidla rozpočtového provizoria jsou zveřejněna na internetových stránkách města ode dne 20.12.2018 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená pravidla rozpočtového provizoria platná pro rok 2020 zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V kontrolovaném období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo projednáno:</p> <ul style="list-style-type: none"> - v zastupitelstvu města 28 rozpočtových opatření, z nichž zastupitelstvo města schválilo 27 rozpočtových opatření, - v radě města 81 rozpočtových opatření, z nichž schválila rada města 78 rozpočtových opatření. <p>Výběrovým způsobem byla prověřena rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 2/20 schválené zastupitelstvem města dne 4.2.2020 usnesením č. ZM/10/2/20, zveřejněné na internetových stránkách města od 19.2.2020 dosud, - od č. 4/20 do č. 6/20 schválené zastupitelstvem města dne 28.4.2020 usnesením od č. ZM/55/4/20 do č. ZM/57/4/20, zveřejněné na internetových stránkách města od 21.5.2020 dosud, - č. 16/20 a č. 17/20 schválené zastupitelstvem města dne 23.6.2020 usnesením č. ZM/142/6/20 a č. MZ/143/6/20, zveřejněné na internetových stránkách města od 1.7.2020 dosud, - od č. 18/20 do č. 20/20 schválené zastupitelstvem města dne 8.9.2020 usnesením od č. ZM/192/9/20 do č. ZM/194/9/20, zveřejněné na internetových stránkách města od 16.9.2020, - č. 27/20 a č. 28/20 schválené zastupitelstvem města dne 15.12.2020 usnesením č. ZM/302/12/20 a č. ZM/303/12/20, zveřejněné na internetových stránkách města od 22.12.2020 dosud. <p>Výběrovým způsobem byla prověřena rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 3/20 schválené radou města dne 28.1.2020 usnesením č. RM/113/1/20, zveřejněné na internetových stránkách města od 19.2.2020 dosud, - č. 4/20 a č. 5/20 schválené radou města dne 18.2.2020 usnesením č. RM/165/2/20 a č. RM/166/2/20, zveřejněné na internetových stránkách města od 19.2.2020 dosud, - od č. 31/20 do č. 33/20 schválené radou města dne 9.6.2020 usnesením od č. RM/660/6/20 do č. RM/662/6/20, zveřejněné na internetových stránkách města od 1.7.2020 dosud, - č. 56/20 schválené radou města dne 30.9.2020 usnesením č. RM/1097/9/20, zveřejněné na internetových stránkách města od 14.10.2020 dosud, - od č. 59/20 do č. 61/20 schválené radou města dne 13.10.2020 usnesením od č. RM/1134/10/20 do č. RM/1136/10/20, zveřejněné na internetových stránkách města od 14.10.2020 dosud, - č. 69/20 a č. 70/20 schválené radou města dne 11.11.2020 usnesením č. RM/1268/11/20 a č. RM/1269/11/20, zveřejněné na internetových stránkách města od 23.11.2020 dosud, - od č. 78/20 do č. 81/20 schválené radou města dne 16.12.2020

	<p>usnesením od č. RM/1392/12/20 do č. RM/1395/12/20, zveřejněné na internetových stránkách města od 22.12.2020 dosud.</p> <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách města do 30 dnů ode dne jejich schválení.</p> <p>Zastupitelstvo města zmocnilo radu města ke schvalování rozpočtových opatření při schválení rozpočtu Statutárního města Karlovy Vary na rok 2020 dne 17.12.2019. Zmocnění rady města a stanovení rozsahu ke schvalování rozpočtových opatření radou města je uvedeno v dokumentu Schválený rozpočet Statutárního města Karlovy Vary na rok 2020, v kapitole I. Závazné ukazatele - Pravidla pro přesun finančních prostředků v rozpočtu města na rok 2020, odstavec II. Schvalování rozpočtových opatření.</p> <p>Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření města v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou kontrolovaná rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2020 byl zastupitelstvem města schválen dne 17.12.2019 usnesením č. ZM/329/12/19 pod bodem č. 1) rozpočet schodkový. Příjmy schváleny ve výši 1.250.356.000,- Kč a výdaje ve výši 1.364.095.000,- Kč. Schodek ve výši 113.739.000,- Kč bude hrazen finančními prostředky minulých let. Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet města na rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 8.1.2020 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet města na rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Finanční vztah 20-ti zřízených příspěvkových organizací k rozpočtu Statutárního města Karlovy Vary na rok 2020 byl stanoven dne 17.12.2019 usnesením č. ZM/329/12/19 při schválení rozpočtu města na rok 2020 formou neinvestičního příspěvku na provoz, investičního příspěvku, pravidel pro použití investičních fondů a rezervních fondů příspěvkových organizací. Závazné ukazatele byly stanoveny.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>1. Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2020 - 2021, schválený zastupitelstvem města dne 24.1.2019 usnesením č. ZM/10/1/19 pod bodem č. 7), obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných investičních záměrů.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2020 - 2021 byl zveřejněn na úřední desce magistrátu města v termínu od 7.1.2019 do 25.1.2019 a na internetových stránkách města je zveřejněn ode dne 4.1.2019 dosud.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2020 -</p>

	<p>2021 je zveřejněn na internetových stránkách města jako součást zveřejněného schváleného rozpočtu statutárního města na rok 2019 ode dne 1.2.2019 a jako samostatný dokument ode dne 1.4.2019 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2020 - 2021 a jeho návrh zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>2. Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2021 - 2022, schválený zastupitelstvem města dne 17.12.2019 usnesením č. ZM/329/12/19 pod bodem č. 7), obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných investičních záměrů.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2021 - 2022 byl zveřejněn na úřední desce magistrátu města v termínu od 29.11.2019 do 18.12.2019 a na internetových stránkách města je zveřejněn ode dne 29.11.2019 dosud.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 - 2022 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 8.1.2020 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2021 - 2022 a jeho návrh zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>3. Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2022 - 2023, schválený zastupitelstvem města dne 15.12.2020 usnesením č. ZM/279/12/20 pod bodem č. 6), obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných investičních záměrů.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2022 - 2023 byl zveřejněn na úřední desce magistrátu města v termínu od 27.11.2020 do 16.12.2020 a na internetových stránkách města je zveřejněn ode dne 27.11.2020 dosud.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2022 - 2023 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 28.12.2020 dosud.</p> <p>Vzhledem k výkonu konečného přezkoumání hospodaření města v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2022 až 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu Statutárního města Karlovy Vary za rok 2019 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce magistrátu města v termínu od 3.6.2020 do 24.6.2020 a v úplném znění je zveřejněn</p>

	<p>na internetových stránkách města od 3.6.2020 dosud.</p> <p>Závěrečný účet Statutárního města Karlovy Vary za rok 2019 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 23.6.2020 usnesením č. ZM/136/6/20. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.</p> <p>Současně se závěrečným účtem byla zastupitelstvem města schválena účetní závěrka Statutárního města Karlovy Vary sestavená k 31.12.2019.</p> <p>Schválený závěrečný účet Statutárního města Karlovy Vary za rok 2019 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 1.7.2020 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet města za rok 2019 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.6.2020 ve výši 273.796.168,93 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (7 účtů), Československé obchodní banky, a.s. (3 účty), Komerční banky, a.s., Raiffeisenbank, a.s. (4 účty, z toho 2 eurové), PPF Banky, a.s. (3 účty), UniCredit Bank, a.s., a České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 253.029.279,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (7 účtů), Československé obchodní banky, a.s. (3 účty), Komerční banky, a.s., Raiffeisenbank, a.s. (4 účty, z toho 2 eurové), PPF Banky, a.s. (3 účty), UniCredit Bank, a.s., a České národní banky ke stejnému datu. <p>Zůstatek peněžních prostředků rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.6.2020 ve výši 5.796.686,06 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., Raiffeisenbank, a.s., a PPF Banky, a.s. (2 účty) ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 4.180.334,73 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., Raiffeisenbank, a.s., a PPF Banky, a.s. (2 účty) ke stejnému datu. <p>Zůstatek peněžních prostředků rozvahového účtu 241 - Běžný účet, který obsahuje peněžní prostředky hospodářské činnosti (hospodářskou činnost zabezpečuje realitní kancelář IKON, spol. s r.o. a realitní kancelář RECOM REALITY s.r.o) a peněžní prostředky z kladných hospodářských výsledků minulých let:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.6.2020 ve výši 69.535.159,84 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České

	<p>spořitelny, a.s., Raiffeisenbank, a.s., UniCredit Bank, a.s., a Sberbank CZ, a.s., ke stejnému datu,</p> <p>- k 31.12.2020 ve výši 74.672.368,38 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., Raiffeisenbank, a.s., UniCredit Bank, a.s., a PPF banky a.s. ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků rozvahového účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé:</p> <p>- k 30.6.2020 ve výši 50.202.494,35 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u PPF Banky, a.s. ke stejnému datu,</p> <p>- k 31.12.2020 byl nulový. Ke dni 23.12.2020 byl zůstatek rozvahového účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé ve výši 50.548.207,96 Kč převeden na rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků dle výpisu č. 27 z bankovního účtu vedeného u PPF Banky, a.s.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků rozvahového účtu 245 - Jiné běžné účty:</p> <p>- k 30.6.2020 ve výši 15.873.666,37 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. a Raiffeisenbank, a.s. (2 účty) ke stejnému datu,</p> <p>- k 31.12.2020 ve výši 15.484.281,17 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. a Raiffeisenbank, a.s. (2 účty) ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků rozvahového účtu 451 - Dlouhodobé úvěry:</p> <p>- k 30.6.2020 ve výši 139.990.800,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu,</p> <p>- k 31.12.2020 ve výši 119.990.400,- 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.</p> <p>Není-li místní poplatek zaplacen včas nebo ve správné výši, vystavuje účetní jednotka Vyrozumění o výši nedoplatku na místním poplatku, v případě, že ani poté není-li pohledávka uhrazena postupuje účetní jednotka při jejím vymáhání v souladu se zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 provedena na základě Příkazu Rady města Karlovy Vary č. 2/2020</p>

	<p>k provedení inventarizace majetku a závazků Statutárního města Karlovy Vary, schváleného radou města dne 25.8.2020, účinného od 1.9.2020, jehož součástí je harmonogram inventarizačních prací a plán inventur pro rok 2020. Metodické pokyny k provedení inventarizace majetku a závazků Statutárního města Karlovy Vary vydány Příkazem rady města Karlovy Vary č. 2/2020 a Příkazem tajemníka č. 3/2020, účinným od 1.9.2020.</p> <p>Jmenována jedna 25 členná hlavní inventarizační komise a 30 dílčích inventarizačních komisí. Začátek inventarizačních prací stanoven harmonogramem, na den 1.10.2020 a konec inventarizačních prací na den 26.2.2021. Termín provedení fyzických inventur stanoven od 1.10.2020 do 26.2.2020 a dokladových inventur od 31.12.2020 do 26.2.2020. Datum ukončení fyzických inventur po 31.12.2020 byl zdůvodněn. Inventarizační zpráva ze dne 26.3.2021.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 236, 241, 244, 245, 261, 315, 321, 419, 451, 462 a 469.</p> <p>Účetní jednotkou byl při inventarizaci majetku a závazků za rok 2020 zjištěn inventarizační rozdíl ve výši 323.568,- Kč týkající se zlikvidovaného a nevyřazeného dlouhodobého majetku. Inventarizační rozdíl byl účetní jednotkou v inventarizační zprávě odůvodněn a byl napraven účetní dokladem č. 145041 ze dne 9.2.2021, který byl u inventury majetku a závazků přiložen. Inventarizační rozdíl byl zaúčtován do účetního období roku 2020.</p>
Kniha došlých faktur	<p>V kontrolovaném období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 8697 dodavatelských faktur.</p> <p>Z těchto faktur bylo k 31.12.2020 evidováno 16 částečně neuhrazených faktur ve finanční výši 482.186,- Kč a 268 neuhrazených faktur ve finanční výši 39.125.967,28 Kč, tj. celkem 284 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 39.686.242,54 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur nebyla při přezkoumání hospodaření města předmětem kontroly.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, provedeno zastupitelstvem města dne 13.11.2018 usnesením č. ZM/324/11/18 s účinností vyplacení ode dne 13.11.2018.</p> <p>Výběrovým způsobem byly prověřeny mzdové listy členů zastupitelstva města ve funkcích uvolněné primátorky, uvolněných náměstků primátorky, uvolněných a neuvolněných členů rady města, neuvolněných předsedů a členů výborů a komisí a neuvolněných členů zastupitelstva města bez dalších funkcí za měsíc leden až červen 2020.</p>
Pokladní doklad	Při přezkoumání hospodaření města nebyly pokladní doklady předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předloženy pokladní knihy účetní jednotky za měsíc prosinec 2020, které jsou vedeny na analytických účtech

	<p>od 261 0101 do 261 0109, 261 0112, 261 0115, 261 0116, 261 0140, 261 0141, 261 0191, 261 0192, které měly k 31.12.2020 nulový zůstatek.</p> <p>Rozvahový účet 261 – Pokladna vykazoval k 31.12.2020 zůstatek v celkové výši 393.191,18 Kč a byl tvořen zůstatky tří pokladen pro hospodářskou činnost města, zůstatkem depozitní pokladny města - opatrovanců a zůstatkem 5 valutových pokladen.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.6.2020 a k 31.12.2020.
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. (dále i "RK Ikon") a realitní kancelář RECOM REALITY s.r.o (dále i "RK Recom").</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na analytickém účtu 241 0021 - Běžný účet (hospodářská činnost - RK Recom) ve výši 4.854.070,10 Kč a na analytickém účtu 241 0074 - Běžný účet (hospodářská činnost - RK Ikon) ve výši 10.611.547,60 Kč souhlasil k 30.6.2020 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 peněžních prostředků na analytickém účtu 241 0021 - Běžný účet (hospodářská činnost - RK Recom) ve výši 4.854.070,10 Kč a na analytickém účtu 241 0074 - Běžný účet (hospodářská činnost - RK Ikon) ve výši 10.611.547,60 Kč souhlasil k 31.12.2020 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>V knize došlých faktur RK Ikon a RK Recom bylo v kontrolovaném období od 1.1.2020 do 31.12.2020 zapsáno celkem 2583 dodavatelských faktur. K 31.12.2020 bylo evidováno 16 částečně neuhrazených dodavatelských faktur v celkové výši 482.186,- Kč a 73 neuhrazených dodavatelských faktur v celkové výši 1.251.185,12 Kč, vše zaúčtované na analytickém účtu 321 0000 - Dodavatelé (hospodářská činnost - realitní kanceláře).</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků pokladny hospodářské činnosti č. 1 (správu zabezpečuje RK Ikon) k 31.12.2020 v objemu 6.870,- Kč souhlasil se zůstatkem analytického účtu 261 0000 ORG č. 9509 - Pokladna hospodářské činnosti ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků pokladny hospodářské činnosti č. 2 (správu zabezpečuje Realitní kancelář RK Recom) k 31.12.2020 v objemu 36.207,- Kč souhlasil se zůstatkem analytického účtu 261 0000 ORG č. 9533 - Pokladna hospodářské činnosti 9533 ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků pokladny hospodářské činnosti č. 3 (správu zabezpečuje Realitní kancelář RK Recom a zahrnuje</p>

	<p>pokladnu "Drahomíra", pokladnu "Úvalská" a pokladnu "kauce") k 31.12.2020 v objemu 23.421,- Kč souhlasil se zůstatkem analytického účtu 261 0000 ORG č. 9533 - Pokladna hospodářské činnosti 9533 - ubytovny ke stejnému datu.</p>
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týká čerpání rozpočtu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.6.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 590.423.079,90 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 48,26 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 595.498.014,98 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 33,06 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření Statutárního města Karlovy Vary byl k 30.6.2020 schodek ve finanční výši 5.074.935,08 Kč, - k 31.12.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.226.105.327,64 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 104,83 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.284.411.446,06 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 69,53 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření Statutárního města Karlovy Vary byl k 31.12.2020 schodek ve finanční výši 58.306.118,42 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.6.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 19.089.513,45 Kč a za hospodářskou činnost byl vykázán zisk ve výši 1.497.900,85 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 17.591.612,60 Kč souhlasil k 30.6.2020 se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 58.576.837,81 Kč a za hospodářskou činnost byla vykázána ztráta ve výši 4.759.670,52 Kč. Celkový výsledek hospodaření - ztráta ve výši 63.336.508,33 Kč souhlasila k 31.12.2020 se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvahy zřízených příspěvkových organizací Statutárního města Karlovy Vary sestavené k 30.6.2020.</p> <p>Výběrovým způsobem byla provedena kontrola schváleného převodu zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2019 do jejich fondů u následujících příspěvkových organizací:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dům dětí a mládeže Karlovy Vary, Čankovská 35/9, příspěvková organizace, výsledek hospodaření ve výši 13.537,98 Kč převeden v souladu s usnesením rady města č. RM/469/4/20 ze dne 21.4.2020 do rezervního fondu, - Základní škola a Základní umělecká škola Karlovy Vary, Šmeralova 336/15, příspěvková organizace, výsledek hospodaření ve výši 63.615,08 Kč převeden v souladu s usnesením rady města č. RM/471/4/20 ze dne 21.4.2020 do rezervního fondu,

	<p>- Základní škola jazyků Karlovy Vary, Libušina 31, příspěvková organizace, výsledek hospodaření ve výši 235.002,84 Kč převeden v souladu s usnesením rady města č. RM/473/4/20 ze dne 21.4.2020 do rezervního fondu ve výši 188.002,84 Kč a ve výši 47.000,- Kč do fondu odměn,</p> <p>- Základní škola Karlovy Vary, Krušnohorská 11, příspěvková organizace, výsledek hospodaření ve výši 98 875,63 Kč převeden v souladu s usnesením rady města č. RM/474/4/20 ze dne 21.4.2020 do rezervního fondu ve výši 79.100,63 Kč a ve výši 19.775,- Kč do fondu odměn.</p> <p>Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvahy vybraných zřízených příspěvkových organizací Dům dětí a mládeže Karlovy Vary, Základní škola a Základní umělecká škola Karlovy Vary, Základní škola jazyků Karlovy Vary a Základní škola Karlovy Vary, Krušnohorská 11 sestavené k 31.12.2020.</p>
<p>Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací</p>	<p>Ke kontrole byly předloženy Výkazy zisku a ztráty vybraných zřízených příspěvkových organizací Statutárního města Karlovy Vary sestavené k 30.6.2020 a to:</p> <p>- Základní škola Jana Ámose Komenského, Karlovy Vary, Kollárova 19, příspěvková organizace, celkovým výsledkem hospodaření byl zisk ve výši 1.772.443,62 Kč (z hlavní činnosti ve výši 1.770.488,17 Kč a z hospodářské činnosti ve výši 1.955,45 Kč), který souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu,</p> <p>- Základní škola a Základní umělecká škola Karlovy Vary, Šmeralova 336/15, příspěvková organizace, celkovým výsledkem hospodaření byl zisk ve výši 5.023.193,73 Kč (z hlavní činnosti ve výši 4.986.702,23 Kč a z hospodářské činnosti ve výši 36.491,50 Kč), který souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu,</p> <p>- Dům dětí a mládeže Karlovy Vary, Čankovská 35/9, příspěvková organizace, celkovým výsledkem hospodaření byl zisk 708.114,41 Kč (z hlavní činnosti ve výši 708.114,41 Kč a z hospodářské činnosti ve výši 0,- Kč), který souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu,</p> <p>- Základní škola Karlovy Vary, Konečná 25, příspěvková organizace, celkovým výsledkem hospodaření byl zisk ve výši 864.777,11 Kč (z hlavní činnosti ve výši 843.965,56 Kč a z hospodářské činnosti ve výši 20.811,55 Kč), který souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p> <p>Ke kontrole byly předloženy Výkazy zisku a ztrát vybraných zřízených příspěvkových organizací Statutárního města sestavené k 31.12.2020.</p> <p>- Základní škola Jana Ámose Komenského, Karlovy Vary, Kollárova 19, příspěvková organizace, celkovým výsledkem hospodaření byl zisk ve výši 12.757,92 Kč (z hlavní činnosti ztráta</p>

	<p>ve výši 30 194,- Kč a z hospodářské činnosti zisk ve výši 42.951,92 Kč), který souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu,</p> <p>- Základní škola a Základní umělecká škola Karlovy Vary, Šmeralova 336/15, příspěvková organizace, celkovým výsledkem hospodaření byl zisk ve výši 35.777,44 Kč (z hlavní činnosti ztráta ve výši 1.952,43 Kč a z hospodářské činnosti zisk ve výši 37.729,87 Kč), který souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu,</p> <p>- Dům dětí a mládeže Karlovy Vary, Čankovská 35/9, příspěvková organizace, celkovým výsledkem hospodaření byl zisk ve výši 30.489,74 Kč (z hlavní činnosti ve výši 30.489,74 Kč a z hospodářské činnosti ve výši 0,- Kč), který souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu,</p> <p>- Základní škola Karlovy Vary, Konečná 917/25, příspěvková organizace, celkovým výsledkem hospodaření byl zisk ve výši 0,- Kč (z hlavní činnosti ve výši ztráta ve výši 70.353,- Kč a z hospodářské činnosti zisk ve výši 70.353,- Kč), který souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	<p>Statutární město v kontrolovaném období od 1.1.2020 do 31.12.2020 uzavřelo celkem 5 darovacích smluv.</p> <p>Ke kontrole byla předložena darovací smlouva bez uvedení data uzavření mezi městem (obdarovaný) a společností DANVIT EXPRES s.r.o., se sídlem 350 02 Cheb, Svatý Kříž 347, Háje, IČO 25221931 (dárce), o přijetí finančního daru ve výši 150.000,- Kč za účelem nákupu ochranných, dezinfekčních a zdravotních prostředků v rámci potlačení nákazy virem Covid-19. Přijetí finančního daru schválila rada města dne 25.3.2020 usnesením č. RM/416/3/20.</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>Město uzavřelo v kontrolovaném období od 1.1.2020 do 31.12.2020 čtyři dohody o pracovní činnosti.</p> <p>Město předložilo ke kontrole dvě dohody o pracovní činnosti, a to dohodu o pracovní činnosti ze dne 27.4.2020 na zástup vrátnice v budově Magistrátu města Karlovy Vary a dohodu o pracovní činnosti ze dne 20.5.2020 na zástup na telefonní ústředně Magistrátu města Karlovy Vary. U obou kontrolovaných dohod o pracovní činnosti byl sjednán stanovený rozsah práce do 20 hodin týdně.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Město uzavřelo v kontrolovaném období v období od 1.1.2020 do 31.12.2020 celkem 14 dohod o provedení práce.</p> <p>Město předložilo ke kontrole 5 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Jednalo se například o úklidové práce v budovách Magistrátu města Karlovy Vary, o úpravu práv a povinností při poskytování služeb zaměstnancem a o přípravu a výrobu pevných ochranných štítů Anti CoV-19.</p> <p>Ke kontrole vybrána dohoda o provedení práce ze dne 28.5.2020 na úpravu práv a povinností při poskytování služeb zaměstnancem a dohoda o provedení práce ze dne 5.6.2020 na úklidové práce</p>

	v budovách Magistrátu města Karlovy Vary. U kontrolovaných dohod byl sjednán stanovený rozsah práce do 300 hodin za rok.
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 25.6. 2019 usnesením č. ZM/171/6/19 schválilo "Zásady pro poskytování dotací z rozpočtu Statutárního města Karlovy Vary" s účinností od 1.7.2019.</p> <p>Zastupitelstvem města byly dne 23.6.2020 usnesením č. ZM/138/6/20 schváleny nové "Zásady pro poskytování dotací z rozpočtu Statutárního města Karlovy Vary" s účinností od 1.7.2020.</p> <p>Ke kontrole byla předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ev.č. 2020 00 023 ze dne 2.6.2020, uzavřená se společností Mezinárodní pěvecké centrum Antonína Dvořáka v Karlových Varech, o.p.s., se sídlem 360 05 Karlovy Vary, Šmeralova 425/40, IČO 26328160, za účelem úhrady nákladů spojených s projektem "25. Mezinárodní interpretační seminář - Mistrovské pěvecké kurzy" ve výši 25.000,- Kč a "Letní hudební festival na kolonádě 2020" ve výši 90.000,- Kč. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace v celkové výši 115.000,- Kč obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem města dne 28.4.2020 usnesením č. ZM/48/4/20. Dotace byla poskytnuta na základě individuální žádosti ze dne 29.10.2019. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 30.11.2020. Závěrečné vyúčtování "25. Mezinárodní interpretační seminář -Mistrovské pěvecké kurzy" předloženo poskytovateli dne 27.8.2020 s doloženými výdaji ve výši 30.000,- Kč, dotace čerpána v plné výši. Závěrečné vyúčtování projektu "Letní hudební festival na kolonádě 2020" předloženo poskytovateli dne 27.8.2020 s doloženými výdaji ve výši 91.299,52 Kč, dotace čerpána v plné výši. Termín vyúčtování byl dodržen. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 2.6.2020 byla uveřejněna dne 2.6.2020 prostřednictvím registru smluv, tj. v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, - veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ev.č. 2020 00 025 ze dne 2.6.2020, uzavřená s Římskokatolickou farností Karlovy Vary - Stará Role, se sídlem 360 17 Karlovy Vary - Stará Role, Kostelní 341/1, IČO 69456691, za účelem úhrady nákladů spojených s projektem "Rybova mše Hej, Místře na závěr liturgického vánočního období". 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 27.4.2020 usnesením č. RM/528/4/20. Dotace byla poskytnuta na základě individuální

	žádosti ze dne 21.10.2019. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 30.11.2020. Příjemce Římskokatolická farnost Karlovy Vary - Stará Role předložila poskytovateli závěrečné vyúčtování dotace dne 24.8.2020 s celkovými náklady ve výši 15.000,- Kč, dotace byla čerpána v plné výši, termín vyúčtování byl dodržen.
Smlouvy nájemní	<p>Ke kontrole byla předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - smlouva o nájmu pozemku parcelní č. 72/1 o výměře 41 m² v k.ú. Karlovy Vary, uzavřená dne 27.4.2020 mezi městem (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce), na dobu neurčitou, za účelem využití jako manipulační plochy k nebytovému prostoru v objektu čp. 1166 v k.ú. Karlovy Vary. Roční nájemné stanoveno ve výši 1.435,- Kč bez DPH. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce magistrátu města a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 9.1.2020 do 27.1.2020, pronájem schválen radou města dne 18.2.2020 usnesením č. RM/245/2/20, - smlouva o pachtu části pozemku parcelní č. 500 o výměře 21 m² v k.ú. Drahovice, obec Karlovy Vary, uzavřená dne 13.5.2020 mezi městem (propachtovatel) a dvěma fyzickými osobami (pachtýři), na dobu neurčitou, za účelem využití jako zahrady. Roční pachtovné stanoveno ve výši 263,- Kč bez DPH. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce magistrátu města a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 17.2.2020 do 5.3.2020, pacht schválen radou města dne 17.3.2020 usnesením č. RM/379/3/20.
Smlouvy o dílo	<p>Ke kontrole byla předložena Smlouva o dílo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 2020 – 00022/ORI, uzavřená dne 30.6.2020 se zhotovitelem společností BAU-STAV a.s., se sídlem 360 06 Karlovy Vary, Dvory, Loketská 344/12, IČO 14705877, na provedení zakázky „Karlovy Vary, Vřídelní kolonáda – odstranění havarijního stavu, 1. etapa, výměna stropní konstrukce“. Na základě předložené cenové nabídky byla cena díla sjednána ve výši 10.789.243,41 Kč bez DPH. Uzavření smlouvy o dílo schváleno radou města dne 9.6.2020 usnesením č. RM/691/6/20. V registru smluv byla smlouva o dílo ze dne 30.6.2020 uveřejněna dne 3.7.2020, tj. do 30 dnů od jejího uzavření. <p>Ke kontrole předloženy faktury dodavatele č. 300200029 ze dne 11.8.2020 ve výši 1.906.804,10 Kč bez DPH, č. 300200041 ze dne 15.9.2020 ve výši 2.839.107,24 Kč bez DPH, č. 300200045 ze dne 6.10.2020 ve výši 559.027,78 Kč bez DPH a č. 300200072 ze dne 7.1.2021 ve výši 5.484.027,78 Kč bez DPH, tj. celkem fakturovaná cena ve výši 10.789.243,41 Kč bez DPH. Cena díla dle smlouvy o dílo č. 2020 – 00022/ORI byla dodržena,</p> <ul style="list-style-type: none"> - uzavřená dne 10.6.2020 se zhotovitelem společností REDI - regionalistika, ekologie, developing, investice, spol. s r.o., se sídlem 360 01 Karlovy Vary 1, Západní 1779/22, IČO 25232096, na provedení díla „Studie proveditelnosti k projektu Karlovy Vary, ZŠ jazyků – odborná učebna 3.NP“. Na základě předložené cenové nabídky byla cena díla sjednána ve

	<p>výši 48.000,- Kč bez DPH. Uzavření smlouvy o dílo nepodléhá rozhodnutí rady nebo zastupitelstva města dle Zásad pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary, Čl. 9 Zadávání zakázek malého rozsahu I. Kategorie (dosahující hodnoty maximálně 300 000 Kč bez DPH) schválených radou města dne 26.3.2019 usnesením č. RM/378/3/19 a účinné od 1.4.2019.</p> <p>V registru smluv byla smlouva o dílo ze dne 10.6.2020 uveřejněna dne 25.6.2020, tj. do 30 dnů od jejího uzavření.</p> <p>Ke kontrole předložena faktura dodavatele (neplátce DPH) č. FV2/18/08/2020 ze dne 12.8.2020 ve výši 33.600,- Kč. Zbývající část za provedení díla ve výši 14.400,- Kč bude uhrazena dle smlouvy o dílo ze dne 10.6.2020 až po ukončení kontroly formálních náležitostí díla ze strany Centra pro regionální rozvoj České republiky. Do konce kontrolovaného období nebyla faktura ze strany dodavatele vystavena.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole byla předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kupní smlouva, uzavřená dne 8.1.2020 mezi městem (prodávající) a fyzickou osobou (kupující), o prodeji pozemku parcelní č. 45/2 o výměře 201 m² v k.ú. Počerny, obec Karlovy Vary. Smluvní cena ve výši 80.400,- Kč byla uhrazena dne 3.1.2020 na bankovní účet města vedený u České spořitelny, a.s. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce magistrátu města a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 19.9.2019 do 7.10.2019, prodej schválen zastupitelstvem města dne 17.12.2019 usnesením č. ZM/373/12/19, - kupní smlouva, uzavřená dne 10.1.2020 mezi městem a fyzickou osobou, o prodeji pozemku parcelní č. 489/5 o výměře 34 m² v k.ú. Rybáře, obec Karlovy Vary. Smluvní cena ve výši 27.540,- Kč byla uhrazena dne 8.1.2020 na bankovní účet města vedený u České spořitelny, a.s. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce magistrátu města a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 19.9.2019 do 7.10.2019, prodej schválen zastupitelstvem města dne 17.12.2019 usnesením č. ZM/375/12/19.
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Ke kontrole předložena smlouva o poskytnutí úvěru č. 99026705147 (dále též „Úvěr“), uzavřená dne 13.11.2020 mezi Statutárním městem Karlovy Vary (dále jen „Klient“) a Komerční bankou, a.s., se sídlem 114 07 Praha 1, Na Příkopě 33, IČO 45317054, na předfinancování investičních a neinvestičních projektů roku 2020 - 2023 ve výši limitu 700.000.000,- Kč. Úvěr lze dle smlouvy čerpat na základě žádosti Klienta nejpozději do 31.12.2023. Splácení jistiny Úvěru bude (dle smlouvy) prováděno v pravidelných čtvrtletních splátkách počínaje dnem 31.3.2024 ve výši 14.583.333,- Kč. Poslední splátka jistiny Úvěru bude dle smlouvy uhrazena ke konečnému dni splatnosti, tj. dne 31.12.2035. Uzavření Smlouvy o úvěru bylo schváleno zastupitelstvem města dne 10.11.2020 usnesením č. ZM/236/11/20. Smlouva o poskytnutí úvěru ze dne 13.11.2020 byla uveřejněna v registru smluv dne 24.11.2020.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Ke kontrole byla předložena smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> - o zřízení věcného břemene - služebnosti, uzavřená dne 6.2.2020

	<p>mezi městem (strana povinná) a společností GOLF RESORT Karlovy Vary a.s., se sídlem 360 01 Karlovy Vary, Pražská 219, IČO 61858595 (strana oprávněná). Tato smlouva byla uzavřena na základě smlouvy o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene - služebnosti, uzavřené dne 13.10.2014. Předmětem smlouvy je umístění a provozování zařízení zemního vedení přípojky vodovodu a splaškové kanalizace na části pozemku parcelní č. 331 v k.ú. Olšova Vrata, obec Karlovy Vary. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou, jednorázová náhrada ve výši 29.753,90 Kč vč. DPH byla uhrazena dne 28.2.2020 na bankovní účet města vedený u České spořitelny, a.s.,</p> <p>- o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřená dne 22.4.2020 mezi městem (strana povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín IV - Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729035 (strana oprávněná), zastoupená společností SUPTel a.s., se sídlem 312 00 Plzeň, Hřbitovní 1322/5, Doubravka, IČO 25229397. Tato smlouva byla uzavřena na základě smlouvy o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene - služebnosti, uzavřené dne 19.8.2015. Předmětem smlouvy je umístění a provozování zařízení distribuční soustavy - zemní vedení kabelu NN, na části pozemku parcelní č. 347/1 v k.ú. Stará Role, obec Karlovy Vary. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou, jednorázové náhrady ve výši 3.327,50 Kč s DPH byla uhrazena dne 17.6.2020 dle výpisu č. 116 z bankovního účtu města vedeného u České spořitelny a.s.</p> <p>Uzavření smluv o zřízení věcných břemen schváleno vedoucím odboru majetku města (na základě přenesené pravomoci Rady města Karlovy Vary ve smyslu ustanovení § 102 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb. ze dne 3.6.2008 a plné moci udělené primátorem města, účinné od 2.2.2016).</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Město Karlovy Vary se při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu řídí "Zásadami pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary" schválenými radou města dne 26.3.2019 usnesením č. RM/378/3/19, účinnými od 1.4.2019.</p> <p>Předložena dokumentace k výběrovému řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku prací "Karlovy Vary, ZŠ J.A. Komenského, Kollárova 19 - rekonstrukce elektroinstalace, II.etapa". Rada města rozhodla dne 17.3.2020 usnesením č. RM/337/3/20 o zadání veřejné zakázky malého rozsahu na výše uvedenou akci výzvou více zájemcům a jmenovala tříčlennou komisi pro otevírání obálek a hodnocení nabídek.</p> <p>Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem na jeho internetových stránkách dne 17.3.2020. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlášily tři dodavatelské subjekty, otevírání obálek bylo provedeno dne 3.4.2020. Předloženy zprávy o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 3.4.2020 a ze dne 23.4.2020, které uvádí vyloučení uchazeče s nejnižší cenou z důvodu nesplnění zadávacích podmínek (jiná svítidla, jiný způsob uchycení svítidel).</p>

	<p>O vyloučení nabídky dodavatele rozhodla rada města dne 5.5.2020 usnesením č. RM/546/5/20.</p> <p>Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Dodavatel veřejné zakázky, společnost LEMONTA s.r.o., se sídlem 356 01 Sokolov, Chebská 53, IČO 25216023, s nabídkovou cenou ve výši 5.089.933,85 Kč bez DPH, byl radou města schválen dne 5.5.2020 usnesením č. RM/546/5/20. Smlouva o dílo v vybraném uchazečem byla uzavřena dne 21.5.2020 a uveřejněna v registru smluv dne 25.5.2020. Termín dokončení díla byl ve smlouvě sjednán do 31.8.2020.</p> <p>Ke kontrole byly předloženy faktury dodavatele č. 113123 ze dne 4.8.2020 ve výši 3.119.229,40 Kč bez DPH a č. 113126 ze dne 1.9.2020 ve výši 1.970.704,45 Kč bez DPH, tj. celkem byla fakturována cena díla ve výši 5.089.933,85 Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy o dílo byla dodržena.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>V průběhu kontrolovaného období byla městem mj. vydána:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Směrnice tajemníka Magistrátu města Karlovy Vary č. 5/2020 Účtový rozvrh 2020 včetně číselníků dokladů, používaných symbolů analytik, účetních knih a forem jejich vedení s účinností od 1.1.2020, - Směrnice tajemníka Magistrátu města Karlovy Vary č. 1/2020 O oběhu účetních dokladů s účinností od 1.7.2020, kterou se ruší Směrnice č. 1/2016 O oběhu účetních dokladů, - Směrnice tajemníka Magistrátu města Karlovy Vary č. 2/2020 Dlouhodobý majetek a odpisový plán s účinností od 1.7.2020, kterou se ruší Směrnice č. 6/2018 Dlouhodobý majetek a odpisový plán, - Směrnice tajemníka Magistrátu města Karlovy Vary č. 3/2020 K postupu při vymáhání peněžitých pohledávek Statutárního města Karlovy Vary s účinností od 1.7.2020, kterou se ruší Směrnice č. 3/2014 K postupu při vymáhání peněžitých pohledávek Statutárního města Karlovy Vary.
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Ke kontrole předložen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Protokol č.j. 9/OVAK/20-3 ze dne 12.6.2020 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v době od 3.3.2020 do 29.5.2020 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 zjištěny chyby a nedostatky. Termín k přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků stanoven do 31.7.2020.
Zápis z jednání rady včetně usnesení	<p>Za kontrolované období byly předloženy zápisy a přijatá usnesení z jednání rady města od č. 1 ze dne 21.1.2020 do č. 23 ze dne 30.6.2020 a usnesení od č. 24 ze dne 14.7.2020 do č. 40 ze dne 21.12.2020.</p> <p>Výběrovým způsobem byly prověřeny zápisy a přijatá usnesení z jednání rady č. 2 ze dne 28.1.2020, č. 9 ze dne 17.3.2020, č. 12 ze dne 21.4.2020, č. 17 ze dne 19.5.2020, č. 23 ze dne 30.6.2020,</p>

	<p>č. 26 ze dne 11.8.2020, č. 33 ze dne 13.10.2020, č. 37 ze dne 30.11.2020 a č. 40 ze dne 21.12.2020.</p> <p>Na těchto zasedáních se mimo jiné rada města zabývala kontrolou přijatých usnesení, rozpočtovými opatřeními, smlouvou o výpůjčce s FC Slavia Karlovy Vary - mládež, z.s., zveřejněním záměrů pachtů a pronájmů pozemků vč. uzavření pachtovních a nájemních smluv, zápisy z jednání komisí rady města, výběrem dodavatele veřejné zakázky např. "Karlovy Vary, ZŠ Poštovní - stavební úpravy kuchyně - umístění kompostéru mimo varnu", "Klínovecká - oprava krytu komunikace" a "Myslbekova - oprava krytu komunikace" vč. uzavření smluv o dílo s vybranými uchazeči, zveřejněním záměrů prodeje pozemků, schválením účetních závěrek zřízených příspěvkových organizací města za rok 2019 a výsledku jejich hospodaření za rok 2019, uzavřením dohod o provedení práce, poskytnutím finančního příspěvku pro Bruníkův kočíkův spolek Bezblešek, z.s., uzavřením "Dohod o technických podmínkách zřízení a provozování Restauráčních předzahrádek", výběrem dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu "Chodníky II", uložením odvodu za porušení rozpočtové kázně příspěvkovým organizacím Správa lázeňských parků a Lázeňské lesy, realizací projektových úkolů Kanceláře architektury města Karlovy Vary pro rok 2020, smlouvou o výpůjčce nemovitostí s FC Slavia Karlovy Vary - mládež, schválením uzavření nájemních smluv k bytům města, návrhy vč. vyřazení a ekologickou likvidaci nefunkčního a zastaralého majetku odborů města, schválením pravidel pro čerpání úvěru na financování investičních a rekonstrukčních projektů v letech 2020-2023, poskytnutí návratné finanční výpomoci pro příspěvkovou organizaci Lázeňské lesy Karlovy Vary.</p> <p>Rada města má 9 členů.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva vč. usnesení	<p>Za kontrolované období se zastupitelstva města sešlo ve dnech 4.2.2020, 10.3.2020, 28.4.2020, 7.5.2020, 23.6.2020, 8.9.2020, 10.11.2020 a 15.12.2020.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo města zabývalo kontrolou přijatých usnesení, zápisy z jednání výborů, rozpočtovými opatřeními, uzavřením veřejnoprávních smluv ke schváleným dotacím pro sport a tělovýchovu na rok 2020 a pro oblast lázeňství a cestovního ruchu na rok 2020, uzavřením smluv o převodu majetku, odvoláním ředitelů příspěvkových organizací města, uzavřením veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci příspěvkové organizaci Lázeňské lesy Karlovy Vary ve výši 8.000.000,- Kč, poskytnutím finančního daru ve výši 20.000.000,- Kč pro Nadaci města Karlovy Vary, schválením závěrečného účtu a účetní závěrky města za rok 2019, inventarizační zprávou za rok 2019, schválením Zásad pro poskytování dotací z rozpočtu Statutárního města Karlovy Vary a Zásad pro poskytování cestovních náhrad, prodejem bytových jednotek, poskytnutím neinvestičních dotací pro oblast sociální a zdravotní, zprávami jednatelů zřízených společností města a ředitelů zřízených příspěvkových organizací, zápisy z výborů</p>

	<p>zastupitelstva města, úpravami rozpočtů příspěvkových organizací, dodatky k veřejnoprávním smlouvám o poskytnutí dotace z rozpočtu města, prodejem, nákupem a směnou nemovitého majetku, poskytnutím neinvestičních dotací pro rok 2021 prostřednictvím veřejnoprávních smluv, rozpočtem statutárního města na rok 2021, střednědobým výhledem rozpočtu statutárního města na roky 2022 a 2023.</p> <p>Zastupitelstvo města má 35 členů.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Statutární město má k 30.6.2020 zřízené 4 peněžní fondy - sociální fond Statutárního města Karlovy Vary, sociální fond městské policie, ekologický fond, fond finanční pomoci občanům v krizových situacích. Zásady tvorby a použití peněžních fondů jsou stanoveny ve vnitřních směrnících města.</p> <p>Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.6.2020 ve výši 5.796.686,06 Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 4.173.434,73 Kč neodpovídal stavu peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výši 4.180.334,73 Kč. Rozdíl ve výši 6.900,- Kč byl způsoben zaúčtováním došlé faktury č. 1320 za pronájem tělocvičny k 31.12.2020 na účet sociálního fondu a úhradou této faktury až dne 29.1.2021. Tento vzniklý rozdíl byl účetní jednotkou zdůvodněn.

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 poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

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

- § 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření Statutárního města Karlovy Vary za rok 2020:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření Statutárního města Karlovy Vary za rok 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 19.10.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 12.10.2020 - 14.10.2020 za období od 01.01.2020 do 30.06.2020, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Martina Malečiková, Ing. Marcela Frischová a Bc. Dagmar Klemáková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření Statutárního města Karlovy Vary za rok 2020, které se uskutečnilo ve dnech 15.3.2021 - 17.3.2021. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Bc. Dagmar Klemáková a Martina Malečiková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření Statutárního města Karlovy Vary za rok 2020:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 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 31.12.2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,55 %
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 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 17.03.2021, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 26.03.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(9) odbor finanční


Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor


Martina Malečiková
kontrolor

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

řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Statutárního města Karlovy Vary o počtu 22 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela


Ing. Andrea Pfeffer Ferklová, MBA, primátorka
statutárního města

Dne: 12.4.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Karlovy Vary	Ing. Andrea Pfeffer Ferklová, MBA
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

Poučení:

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

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