

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření statutárního města Karlovy Vary

IČ: 00254657

za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.11.2012 - 15.11.2012
- 22.4.2013 - 24.4.2013

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. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

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

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.j.: 343/KN/12, č.j.: 345/KN/12 a č.j.: 338/KN/12 ze dne 6.6.2012.

Zástupci města:

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Emílie Motejzíková
- kontroloři:
Ing. Drahoslava Ježková
Olga Sloupová

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

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

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření statutárního města Karlovy Vary byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu statutárního města Karlovy Vary pro rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce magistrátu a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 25.11.2011 do 13.12.2011 v souladu s ustanovením § 11 odst. 3) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2012 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo provedeno celkem 230 rozpočtových opatření, z toho 143 rozpočtových opatření bylo schváleno radou města a 87 rozpočtových opatření schválilo zastupitelstvo města.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled statutárního města Karlovy Vary byl projednán a schválen do roku 2015 na 10. jednání zastupitelstva města dne 13.12.2011. Obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky. Dále bylo schváleno financování investičních a neinvestičních akcí v období let 2011 až 2016.
Schválený rozpočet	Pro rok 2012 byl zastupitelstvem města dne 13.12.2011 schválen rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 1.146.199.121,07 Kč a výdaje ve výši 1.717.193.450 Kč. Financování schodku ve výši 570.994.328,93 Kč bude financováno z prostředků vytvořených v předchozích letech a dlouhodobými přijatými půjčenými prostředky. Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, se schválenými závaznými ukazateli rozpočtu v paragrafovém znění. Součástí rozpočtu byla i splátka půjčky ve finanční výši 40.000.000,- Kč.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Stanovení závazných ukazatelů finančních plánů příspěvkových organizací města, mzdové náklady a čerpání investičního fondu ve vztahu k rozpočtu města bylo schváleno zastupitelstvem města dne 13.12.2011.

Závěrečný účet	Závěrečný účet statutárního města Karlovy Vary za rok 2011 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednalo zastupitelstvo města, dne 15.5.2012. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem města, usnesením pod bodem číslo 9 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce magistrátu a způsobem umožňující dálkový přístup v termínu od 25.4.2012 do 14.5.2012.
Bankovní výpis	Na základě předložených výpisů z 29 bankovních účtů byly ověřeny konečné zůstatky k 31.12.2012 ve finanční výši 358.804,723,57 Kč vedených v účetnictví na syntetickém účtu (dále jen „SU“) 231 - Základní běžný účet. Ověřené bankovní výpisy 10 bankovních účtů s konečnými zůstatky v celkové výši 121.131.207,- Kč u hospodářské činnosti vedených na SU 241 - Běžný účet, výpisy 3 bankovních účtů v celkové výši 10.782.409,14 Kč vedených na SU 245 - Jiné běžné účty a 5 bankovních účtů s konečnými zůstatky v celkové hodnotě 2.265.299,41 Kč vedených na SU 236 - Běžné účty fondů. Ověřeny byly také 3 bankovní výpisy k 31.12.2012 k SU 244 - Krátkodobé termínované vklady v celkovém objemu 50.000.000,- Kč. Peněžní prostředky byly odsouhlaseny se skutečnými stavy vykázanými a ověřenými inventarizací k 31.12.2012 a konečnými zůstatky rozvahových účtů (SU) vykázanými k 31.12.2012, rozdíly nebyly zjištěny.
Faktura	Výběrovým způsobem byly prověřeny faktury na úseku hlavní činnosti za měsíc prosinec kontrolovaného období. Faktura číslo 59/2012 na částku 5.329,- Kč týkající se instalace rozvodů vody a kanalizace - oprava sanitárního příslušenství u Mateřské školy (dále jen „MŠ“) E. Destinové, zaúčtovaná účetním dokladem číslo 587391 dne 27.12.2012 na § 3613 - nebytové hospodářství přesto, že se oprava týká budovy MŠ E. Destinové, kterou má příspěvková organizace danou do správy, správně mělo být zaúčtováno na § 3111 - Předškolní zařízení. Faktura číslo 121257 na částku 114.394,- Kč týkající se opravy umělého osvětlení - Základní školy (dále jen „ZŠ“) Poštovní č.p. 301, zaúčtováno účetním dokladem číslo 587423 dne 27.12.2012 na § 3613 - nebytové hospodářství, týká se budovy ZŠ, příspěvkové organizace, správně mělo být zaúčtováno na § 3113 - Základní školy. Faktura č. 2012178 na částku 9.984,- Kč týkající se opravy regulace plynového ohřívače u MŠ Vilová zaúčtovaná účetním dokladem číslo 587389 ze dne 27.12.2012 na § 3613 - nebytové hospodářství, mělo být na § 3111 - Předškolní zařízení. Faktura č. 2012179 na částku 9.967,- Kč, týkající se opravy výměňkové stanice 1. MŠ, zaúčtováno účetní dokladem č. 587388 dne 27.12.2012 na § 3613. Další faktury na částku 9.570,- Kč týkající se opravy plynových spotřebičů u MŠ E. Destinové a na částku 9.787,20 Kč týkající se opravy podlahy a keramické dlažby byly opět zaúčtovány na § 3613 - nebytové hospodářství místo na § 3111 - Předškolní zařízení. Kontrolou bylo zjištěno,

	že účetní jednotka nepostupovala při třídění výdajů z hlediska odvětvového u rozpočtových paragrafů dle vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě. Nesprávným zařazením výdajů na § 3613 – Nebytové hospodářství, jsou zkresleny celkové výdaje na § 3111 – Předškolní zařízení a § 3113 – Základní školy.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla použita hlavní kniha za účetní období roku 2012 a obrátová předvaha sestavená k 31.12.2012.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace stavu majetku a závazků k 31.12.2012 byla provedena dle platných právních předpisů a na základě příkazu rady města č. 3/2012, vydaného dne 28.8.2012 s účinností od 3.9.2012, dále stanoveným plánem a harmonogramem inventarizací, jmenováním 23 členné ústřední inventarizační komise, postup při jmenování dílčích inventarizačních komisí k provedení inventarizace u jednotlivých odborů a jejich zúčtovacích středisek a organizačních úseků magistrátu města. Ke kontrole byly předloženy zápisy číslo 1 až číslo 3 z jednání koordinačních porad ústřední inventarizační komise, zpracované metodické pokyny k provedení inventarizace příkazem tajemníka magistrátu č. 3/2012 ze dne 3.9.2012. Inventarizační zpráva a projednání inventarizačních rozdílů ústřední inventarizační komisí ze dne 15.2.2013. Předložen zpracovaný celkový sumář inventarizovaného majetku a závazků s vyčíslenými zjištěnými inventarizačními rozdíly: přebytkem ve výši 657,- Kč u pokladní hotovosti a vzniklého haléřového vyrovnání u pohledávek ve výši 1,49 Kč; mankem vzniklým u hmotného a nehmotného majetku v celkové částce 393.931,58 Kč.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že vzniklé inventarizační rozdíly nebyly zaúčtovány do účetního období, za které byl stav majetku a závazků ověřován (viz. ustanovení § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví), t.j. do účetní uzávěrky sestavené k 31.12.2012, tím nebylo uvedeno do souladu účetnictví se skutečným stavem.</p> <p>Výběrovým způsobem byly prověřeny náležitosti u inventurních soupisů (dále jen „IS“): IS č. 3/4100 k účtu 061 - Majetkové účasti z rozhodným vlivem, IS č. 4/4100 k účtu 063 - Dlouhodobé cenné papíry, IS č. 8/4100 k účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, IS č. 12/000 k účtu 451 - Dlouhodobý úvěr, IS č. 13/4100 a č. 6/9509 k účtu 321 - Dodavatelé, IS č. 2/4100 k účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky, IS č. 3/4100 k účtu 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci, IS č. 01/0509, č. 02/0509 a č.03/0509 k účtu č. 021 - Stavby, IS č. 01/0510, č. 1/0513, č.1/0519, 2/0519 a 2/0533 k účtu 022 - Samostatné věci movité, IS č. 3/0519 a 4/0533 k účtu č. 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek odboru č. 39 (Odbor majetku města). Prověřeny byly inventurní soupisy k bankovním účtům a pokladní hotovosti.</p>

Kniha došlých faktur	Ke kontrole byla předložena kniha došlých faktur za hlavní a hospodářskou činnost města, za období od 1.1.2012 do 31.12.2012. V knize došlých faktur bylo zaevidováno celkem 6486 dodavatelských faktur, přijatých v roce 2012 a zaúčtovaných na účtu 321 - Dodavatelé, který vykazoval konečný zůstatek v celkové výši neuhrazených faktur 29.939.175,93 Kč. K prověření skutečně provedených plateb byly použity faktury vedené pod pořadovým č. 2012013837 až pořadovým č. 2012014093 a faktury proplacené z bankovního účtu č. 27-5620600237/0100 dne 13.12.2012 a dne 14.12.2012 v účetnictví vedený SU č. 231 s analytickým členěním 0465 - Základního běžného účtu.
Mzdová agenda	Výběrovým způsobem byla provedena kontrola 4 osobních spisů pracovníků statutárního města zařazených do magistrátu jako vedoucí odboru kanceláře tajemníka, referent společné státní správy a samosprávy a sekretářka organizačního oddělení, obsahující pracovní smlouvy, platové výměry a pracovní náplně.
Odměňování členů zastupitelstva	Výši odměn pro neuvolněné zastupitele města schválilo zastupitelstvo města na svém 2. zasedání, které se uskutečnilo dne 14.12.2010 usnesením pod bodem 15. dle nařízení vlády číslo 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány mzdové listy u dvou uvolněných zastupitelů za měsíc červen a září kontrolovaného období.
Pokladní doklad	V kontrolovaném období mělo město otevřeno celkem 21 pokladen včetně devizové. Ke kontrole byla vybraná pokladna č. 3 MM1 výdajová hlavní činnost. Za kontrolované období bylo v pokladní knize vystaveno celkem 762 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za březen a duben 2012 (od čísla 201200144 do čísla 201200190), za září 2012 (od čísla 201200480 do čísla 201200528) a za měsíc prosinec 2012 (od č. dokladu 201200685 ze dne 3.12.2012 do č. dokladu 201200762).
Pokladní kniha (deník)	Kontrolou byla prověřena pokladní kniha účetní jednotky s označením č. 3 MM1, analyticky vedena v účetnictví na účtu 261 0101 - Pokladna. Ověřený zůstatek k 30.9.2012 vykázaný v pokladní knize ve výši 82.502,- Kč souhlasil na stav uvedený v předloženém výkaze Předvahy k 30.9.2012. K 31.12.2012 byl zůstatek pokladny vynulován. Kontrolovány byly návaznosti zůstatků počátečních a konečných v pokladní knize mezi jednotlivými měsíci za leden až září 2012. Účetní stav na syntetického účtu 261 - Pokladna, uvedený v rozvaze k 31.12.2012 byl ve výši 416.227,98 Kč. Zůstatek pokladní hotovosti dle analytických účtů a jednotlivých pokladen ověřených inventarizací u hlavní činnosti činil 22.399,98 Kč (zůstatky cizích měn), stav položky 5182 poskytnuté zálohy vlastní pokladně byl shodný. Peněžní hotovost v pokladně hospodářské činnosti ověřené inventarizací činil částku ve výši 394.485,- Kč, účetní stav

	vykázány na SU 261 analytické členění 0000 - Pokladna hospodářské činnosti činil 393.828,- Kč. Zjištěný rozdíl mezi skutečným stavem peněžních prostředků a účetním stavem ve výši 657,- Kč byl vykázán jako přebytek, který nebyl zaúčtován do výnosů účetní jednotky v období roku 2012 viz strana č.4 (inventarizace).
Příloha rozvahy	Příloha k účetní závěrce za účetní období roku 2012.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 31.12.2012.
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník sestavený účetní jednotkou k 31.12.2012.
Účetnictví ostatní	<p>Statutární město Karlovy Vary provozuje ekonomickou činnost (druh živnosti - Ohlašovací volná) dle výpisu ze Živnostenského rejstříku v ARES na úseku pronájmů, reklamní činnosti, ubytovacích služeb, poskytování technických služeb, provozování kulturních, kulturně vzdělávacích a zábavných zařízení a vydavatelské činnosti.</p> <p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha MM 1 - VHČ, která je vedena na PC v programu Gordic. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec od č. 201200517 do č. 201200554 a příjmové pokladní doklady od č. 201200491 do č. 201200513. Kontrolou bylo zjištěno, že příjmy na úseku hospodářské činnosti se týkaly plateb za upomínky v knihovně, pronájmu pozemků pod garážemi a kopírování pro veřejnost. K 31.12.2012 byl vykázán nulový pokladní zůstatek.</p> <p>Dále byly zkontrolovány tyto smlouvy týkající se hospodářské činnosti:</p> <p>Rámcová smlouva o dílo č. 41/06/07 ze dne 20.6.2007, schválená Radou města dne 12.6.2007 pod bodem č. 46. Předmětem díla je vyhotovování znaleckých posudků za účelem stanovení ceny nemovitostí za podmínek a v termínech uvedených v dílčích smlouvách o dílo. Smlouva je uzavřená na dobu neurčitou.</p> <p>Rámcová smlouva o dílo č. 39/002/2011 ze dne 15.4.2011 schválená Radou města dne 22.3.2011 pod bodem č. 74. Předmětem díla je zhotovování znaleckých posudků za účelem stanovení ceny nemovitostí, za podmínek a v termínech uvedených v dílčích smlouvách o dílo. Smlouva je uzavřená na dobu neurčitou.</p> <p>Dílčí smlouva o dílo č. 39/20/08/12 ze dne 9.11.2012 uzavřená ve smyslu rámcové smlouvy o dílo ze dne 15.4.2011. Předmětem smlouvy je vyhotovení dvou znaleckých posudků za účelem stanovení ceny nemovitostí u dvou domů č.p. 1449 (Západní 18) na pozemku p.č. 165 a bytového domu č.p. 1455 (Západní 20) na pozemku p.č. 166. Cena díla ve výši do 6.000,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že byla předložena dodavatelská faktura číslo 145/12 ze dne 1.12.2012 na částku 2.626,- Kč (obsahuje jen jeden znalecký posudek) a uhrazená účetním dokladem číslo 210224 bankovním převodem dne 27.12.2012.</p>

	Dále na úseku hospodářské činnosti byla zkontrolována dodavatelská faktura číslo 201206637 vystavená dne 30.11.2012 na částku 309.724,- Kč za správu nemovitostí firmou IKON, spol. s.r.o., se sídlem Praha 9. Uhrazeno účetním dokladem č. 210634 dne 7.12.2012.
Účtový rozvrh	Ke kontrole byl předložen platný účtový rozvrh účetní jednotky pro rok 2012.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.022.382.904,79 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 89,19 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.157.479.960,54 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 67,40 %).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztrát k 31.12.2012 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem hlavní činnosti je zisk ve výši 57.728.954,12 Kč. Za hospodářskou činnost byl vykázán zisk ve výši 958.473,10 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 58.687.427,22 Kč souhlasí na SÚ 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkaze rozvahy ke dni 31.12.2012.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány výkazy zisku a ztrát příspěvkových organizací "ZŠ 1.máje 1 Karlovy Vary", MŠ Krušnohorská 16 Karlovy Vary, Správa lázeňských parků Karlovy Vary a Karlovarský symfonický orchestr Karlovy Vary sestavené k 30.6.2012. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace ZŠ 1. Máje 1 Karlovy Vary je za hlavní činnost zisk ve výši 1.599.169,82 Kč a na úseku hospodářské činnosti zisk ve výši 154.649,44 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 1.753.819,26 souhlasí se stavem účtu 493 ve výkaze rozvahy. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace MŠ Krušnohorská 16 Karlovy Vary je za hlavní činnost zisk v objemu 5.479.058,03 Kč a na úseku hospodářské činnosti zisk ve výši 23.888,- Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 5.502.946,03 Kč souhlasí na stav účtu 493 vykázaný ve výkaze rozvahy. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Správa lázeňských parků Karlovy Vary je za hlavní činnost vykázána ztráta ve výši - 2.771.761,84 Kč a za hospodářskou činnost zisk ve výši 101.585,58 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši ztráty - 2.670.176,26 Kč souhlasí na stav účtu 493 ve výkaze rozvahy. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Karlovarský symfonický orchestr Karlovy Vary je na úseku hlavní činnosti ztráta ve výši - 638.723,79 Kč a za hospodářskou činnost je vykázán zisk ve výši 42.692,70 Kč. Celkový výsledek hospodaření vykazuje účetní jednotka ve výši ztráty - 596.031,09 Kč, která souhlasí na stav účtu 493 ve výkaze rozvahy. Kontrolou výkazu rozvahy této účetní jednotky sestavené k 30.6.2012 bylo dále zjištěno, že účetní jednotka

	<p>vykazuje minusové stavy SÚ číslo 263 - Ceniny ve výši - 32.840,- Kč, účtu číslo 348 - Pohledávky za vybranými místními institucemi - 455.000,- Kč a čísla účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky - 16.600,- Kč. Účetní jednotka nepostupuje v souladu s ustanovením § 8 odst. 2 zákona o účetnictví, účetnictví nebylo správně vedeno a neposkytuje věrný a poctivý obraz. Upozorňujeme na riziko dodržování vnitřního kontrolního systému.</p>
Darovací smlouvy	<p>Statutární město Karlovy Vary darovalo Bytovému družstvu Stará Role č.1 pozemky stp. č. 3196, 3197, 3203, 3204 v k.ú. Stará Role z důvodu bytové výstavby v částce 1.815.600,- Kč (podpora "de minimis").</p> <p>Záměr daru byl zveřejněn na úřední desce a dálkovým přístupem v době od 17.3.2011 do 4.4.2011 a schválen na 5. zasedání zastupitelstva města dne 3.5.2011 usnesením č. 56 .</p>
Dohody o provedení práce	<p>Výběrovým způsobem byly ke kontrole předloženy Dohody o provedení práce na administrativní výpomoc při přípravě voleb, přípravu a úklid volebních místností a spolupráce s volební komisí a na zástup ve vrátnicích v budově Magistrátu města Karlovy Vary.</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>Výběrovým způsobem byly prověřeny tyto osobní spisy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dva osobní spisy (úředník oboru technického a referent správy pozemků). Jedná se o pracovní poměry na dobu určitou za mateřskou dovolenou. Osobní spisy obsahují mimo jiného pracovní náplň, platový výměr, osobní dotazník, kopii maturitního vysvědčení a pracovní smlouvu. - dva osobní spisy (úředník odd. dopravně správních agend a úředník sociálně právní ochrany dětí a rodiny). Jedná se o pracovní poměry na dobu neurčitou. Osobní spisy obsahují mimo jiné prohlášení o mlčenlivosti a dohodu o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Kontrola byla předložena smlouva o poskytnutí neinvestiční účelové dotace z rozpočtu města ve výši 300.000,- Kč, uzavřená na základě schválení zastupitelstva města ze dne 26.6.2012 bod č. 37 s příjemcem České lázně v Evropě, o.p.s., Loket k podpoře 9. ročníku Lázeňského festivalu konaného ve dnech 6.9. 2012 až 9.9.2012 v Karlových Varech s oprávněním poskytovatele provést kontrolu užití prostředků k určenému účelu.</p> <p>Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace uzavřená mezi městem a Galeríí umění Karlovy Vary, příspěvkovou organizací Karlovarského kraje dne 22.6.2012. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 60.000,- Kč za účelem "Pořadatelské činnosti koncertní, divadelní a přednáškové v roce 2012". Vyúčtování nakládání s prostředky dle této smlouvy je stanoveno nejpozději do 30.11.2012. Schváleno zastupitelstvem města dne 21.3.2012 pod bodem č. 41.</p> <p>Kontrola použití prostředků poskytnutých z rozpočtu města</p>

	<p>v roce 2012 bude provedena dle plánu v následujícím roce. Kontrolními orgány města byly provedeny dále veřejnosprávní kontroly u poskytnutých účelových dotací z rozpočtu města za předchozí roky 2010 a 2011 (podléhající veřejnosprávní kontrole dle ustanovení § 9 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů). Předloženy byly: protokol ze dne 11.6.2012 k poskytnutým účelovým dotacím za období roku 2010 a 2011 v souhrnné výši 900.000,- Kč společnosti České Lázně v Evropě o.p.s.. Protokol ze dne 28.8.2012 z kontroly dotace poskytnuté v roce 2010 a 2011 příjemci Karlovarské městské divadlo, o. p.s., v celkové výši 14.500.000,- Kč. Protokol ze dne 8.10.2012 z kontroly provedené u Mezinárodního pěveckého centra A. Dvořáka v Karlových Varech, o.p.s., dotace poskytnutá ve výši 495.000,- Kč v roce 2011. Dle závěru byly kontrolované účelové dotace ve všech případech použity dle stanovených pravidel a účelu v souladu se smluvními podmínkami.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Ke kontrole byla předložena smlouva o poskytnutí příspěvku z rozpočtu Karlovarského kraje ev. číslo smlouvy D 198/2012 uzavřená s Karlovarským symfonickým orchestrem Karlovy Vary dne 17.4.2012 (průtokový transfer). Předmětem smlouvy bylo poskytnutí účelového neinvestičního příspěvku ve výši 460.000,- Kč na realizaci "Zkvalitnění a obohacení kulturní nabídky veřejnosti", které se uskuteční v roce 2012, realizace projektu do 31. 12. 2012. Vyúčtování projektu poskytl konečný příjemce přímo poskytovateli dotace.</p> <p>Za kontrolované období obdrželo město neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě smlouvy č. D162/2012 ze dne 10.4.2012 ve výši 80.000,- Kč, určená na realizaci projektu "Karlovy Vary, altán Jelení skok - očištění, oprava a doplnění poškozených částí krovu a dalších dřevěných konstrukcí, oprava krytiny, ozdobných prvků a jiné". Ve smlouvě byla stanovena minimální spoluúčast vlastními zdroji podílem 40 % poskytnuté dotace, vyúčtování nejpozději do 15.1.2013 a úhradou faktur do 31.12.2012. Kontrole bylo předloženo závěrečné vyhodnocení akce včetně faktur, jejich úhrady a fotodokumentace, dále doklad o předání poskytovateli dotace ze dne 3.1.2013. Skutečné náklady projektu činily 138.695,60 Kč, celkový podíl vlastních zdrojů činil 42,3 %, podmínky smlouvy byly příjemcem dodrženy.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Ke kontrole byla předložena nájemní smlouva ze dne 1.2.2012 uzavřená mezi městem a Střední odbornou školou obchodu, provozu hotelů a středním odborným učilištěm s.r.o. o nájmu souboru nemovitostí v katastrálním území Karlovy Vary na dobu 15 let. Roční nájemné je stanoveno ve výši 480.000,- Kč bez DPH. Záměr nájmu byl zveřejněn od 8.7.2011 do 6.9.2011 a schválen na 21. zasedání Rady města Karlovy Vary dne 29.11.2011 usnesením č. 84. Dále byla ke kontrole</p>

	<p>předložena nájemní smlouva o nájmu ze dne 19.6.2012 uzavřena mezi městem a fyzickou osobou o nájmu části pozemku p.č. 935/1 o výměře 105 m² v katastrálním území Karlovy Vary na dobu neurčitou. Roční nájemné činí 3.675,- Kč bez DPH. Záměr nájmu byl zveřejněn od 11.4.2012 do 30.4.2012 a schválen na 13.zasedání Rady města Karlovy Vary dne 22.5.2012 usnesením č.67.</p> <p>Ke kontrole byla předložena nájemní smlouva ze dne 1.10.2012 uzavřená mezi městem a 1 fyzickou osobou o nájmu nebytového prostoru bez označení o výměře 60 m² stojícího na části pozemku par.č. 146/1 v k.ú. Tuhnice, nájemní smlouva je uzavřena na dobu neurčitou za cenu 21.000,- Kč včetně DPH za rok. Záměr nájmu byl zveřejněn od 19.7.2012 do 3.8.2012 a schválen na 23.zasedání Rady města Karlovy Vary dne 28.8.2012 usnesením č.51.</p> <p>Ke kontrole byla předložena nájemní smlouva ze dne 18.9.2012 uzavřená mezi městem a fyzickou osobou o nájmu nebytových prostor označených v evidenci vlastníka jako "NP č.18" o celkové výměře 27,60 m² umístěných v objektu bez označení stojícím na pozemku par.č. 146/1 v k.ú. Tuhnice, nájemní smlouva je uzavřena na dobu neurčitou za cenu 9.660,- Kč včetně DPH za rok. Záměr nájmu byl zveřejněn od 19.7.2012 do 3.8.2012 a schválen na 23. zasedání Rady města Karlovy Vary dne 28.8.2012 usnesením č. 49.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Ke kontrole byly vybrané: Smlouva o dílo ze dne 26.4.2012 uzavřená s dodavatelem EUROVIA CS, a.s. se sídlem Praha 1, závod Karlovy Vary na provedení zakázky "Úprava křižovatky silnic II/220 Závodu míru a III/2201 Vančurova - Stará Role, část Statutární město Karlovy Vary", cena díla byla dohodnuta ve výši 3.165.889,- Kč včetně DPH. Dokončená zakázka byla doložena fakturou ve výši sjednané ceny díla.</p> <p>Smlouva o dílo uzavřená dne 31.7.2012 s dodavatelem KVARYOD, spol. s.r.o Karlovy Vary na zhotovení zakázky rekonstrukce objektu Mateřské školy, Dvořákova 692/1, Karlovy Vary v k.ú. Stará Role, za sjednanou cenu díla ve výši 3.266.261,- Kč včetně DPH, která byla upravena dodatkem č. 1 ze dne 11.9.2012 na částku 3.201.410,- Kč. Ke kontrole byla předložena faktura za provedené práce vystavená dodavatelem č. 2100063 ze dne 21.8.2012 na celkovou částku ve výši 3.201.340,80 Kč včetně DPH, úhrada faktury byla provedena dne 20.9.2012.</p> <p>Smlouva o dílo uzavřená s dodavatelem zakázky na zhotovení aktualizace ortofotomapy města Karlovy Vary, celková hodnota díla ve výši 396.000,- Kč včetně DPH 20 %. Zakázka byla provedena za sjednanou cenu.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole byly předloženy kupní smlouvy:</p> <p>Smlouva týkající se prodeje části pozemkové parcely č. 737 o výměře 60 m² a části pozemku pod garáží p.p.č.2741 o výměře 19 m² v k.ú. Stará Role v obci Karlovy Vary uzavřená dne 15.10.2012 za celkovou kupní cenu 38.000,- Kč.</p>

	<p>prodej byl schválen zastupitelstvem města dne 4.9.2012, záměr o prodeji byl zveřejněn na úřední desce a dálkovým přístupem v době od 13.4.2012 do 14.5.2012.</p> <p>Smlouva týkající se prodeje pozemkové parcely číslo 937/3 v k.ú. Karlovy Vary o výměře 105 m² uzavřená dne 12.4.2012 za kupní cenu stanovenou znaleckým posudkem ve výši 1.540.000,- Kč, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva města dne 21.3.2012. Záměr o prodeji byl zveřejněn na úřední desce a dálkovým přístupem v termínu od 9.12.2011 do 27.12.2011.</p> <p>Smlouva o prodeji pozemku par.č. 420/4 o výměře 568 m² v k.ú. Tašovice uzavřená dne 19.10.2012 za kupní cenu 318.080,- Kč, záměr o prodeji byl zveřejněn na úřední desce a dálkovým přístupem v době od 30.3.2012 do 16.4.2012 a schválen na 4. zasedání zastupitelstva města dne 26.6.2012 usnesením č.55.</p> <p>Smlouva o prodeji budovy č.p. 2059 na pozemku par.č. 2124/2 a pozemku par.č. 2124/2 v k.ú. K.Vary uzavřená dne 30.8.2012 za kupní cenu 4.000.000,- Kč, záměr o prodeji byl zveřejněn na úřední desce a dálkovým přístupem v době od 9.3.2012 do 9.5.2012 a schválen na 4. zasedání zastupitelstva města dne 26.6.2012 usnesením č.61.</p> <p>Smlouva o prodeji pozemku par.č. 619/4, pozemku par.č. 475/4 a části pozemku par.č. 475/3 o výměře 821 m² v k.ú. Sedlec u K. Varů uzavřená dne 9.8.2012 za kupní cenu 890.000,- Kč, záměr o prodeji byl zveřejněn na úřední desce a dálkovým přístupem v době od 14.2.2012 do 14.5.2012 a schválen na 4. zasedání zastupitelstva města dne 26.6.2012 usnesením č.66.</p> <p>Směnná smlouva uzavřená dne 19.11.2012 mezi městem a Ředitelstvím silnic a dálnic ČR, předmětem je vzájemná směna souboru pozemků (soubor pozemků v k. ú. Doubí u K.Varů a v k.ú. Bohatice za dohodnutou cenu 1.237.840,- Kč ve vlastnictví města za soubor pozemků v k.ú. Doubí u K. Varů, v k.ú. Stará Role a v k.ú. Počerny za dohodnutou cenu 1.260.000,- Kč ve vlastnictví Ředitelství silnic a dálnic ČR) za úhradu ve výši 22.160,- od města ve prospěch Ředitelství silnic a dálnic ČR, záměr směny byl zveřejněn na úřední desce a dálkovým přístupem v době od 14.9.2012 do 1.10.2012 a schválen na 6. zasedání zastupitelstva města dne 30.10.2012 usnesením č. 74.</p>
Smlouvy o půjčce	<p>Ke kontrole byla předložena smlouva o poskytnutí úvěru příspěvkové organizaci Lázeňské lesy Karlovy Vary, která byla uzavřena dne 14.9.2012. Jedná se o bezúročný úvěr v celkové výši 17.000.000,- Kč, který bude použit za účelem předfinancování projektu "Příroda spojuje - sv. Linhart". Čerpání úvěru v termínu od 1.9.2012 do 31.8.2013. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo města dne 15.5.2012 pod bodem číslo 21. Peněžní prostředky byly poskytovány postupně na základě žádosti a předložení dokladů</p>

	k proúčtování, zůstatek půjčky k 31.12.2012 činil 4.934.619,30 Kč a byla vedena na SU č. 462 s analytickým členěním 0310 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé.
Smlouvy o uznání závazku	Ke kontrole byla předložena Dohoda o uznání dluhu a dohoda o splátkách uzavřená 11.6.2012 mezi městem a dlužníkem. Předmětem dohody je uznání závazku vůči věřiteli vyplývající ze smlouvy o ubytování ze dne 27.2.2012 v celkové výši 2.021,- Kč. Jedná se o čtyři splátky splatné nejpozději do 25.9.2012.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla předložena smlouva o zřízení věcného břemene číslo 23-06022/2013 uzavřená mezi Statutárním městem Karlovy Vary a Telefónica Czech Republic, a.s. se sídlem v Praze na základě plné moci ze dne 28.6.2010 zastoupená společností EPLcond spol. s.r.o., se sídlem v Plzni dne 27.2.2013. Věcné břemeno se zřizuje na dobu neurčitou a týká se užívání části pozemku parcelní číslo 1446/2 v katastrálním území Stará Role pro zemní vedení přípojky sítě elektronických komunikací formou jednorázové úhrady ve výši 2.480,50 Kč.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla: - "Ortofotomapa - obec Karlovy Vary". Výzva k podání nabídky a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 12.9.2012. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 2 dodavatelské subjekty, otevírání obálek bylo provedeno dne 27.9.2012, hodnocení nabídek ze dne 27.9.2012, rozhodujícím kritériem pro výběr byla nejnižší cenová nabídka. Smlouva o dílo uzavřena s vítězem soutěže GEODIS Brno, spol. s.r.o. se sídlem v Brně v hodnotě 396.000,- Kč včetně DPH, - na zhotovení díla "Opravu místní komunikace Zahradní". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 12.9.2012 a výzva byla zaslaná dne 14.9.2012 pěti dodavatelským firmám. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásilo 5 dodavatelských subjektů, otevírání obálek a hodnocení nabídek bylo provedeno dne 2.10.2012, Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena ve výši 865.540,- Kč bez DPH od firmy EUROVIA CS, a.s., Karlovy Vary, podpisem smlouvy o dílo byla pověřena vedoucí technického odboru magistrátu. Oba vítěze veřejných zakázek schválila Rada města Karlovy Vary dne 9.10.2012.
Vnitřní předpis a směrnice	Ke kontrole byly předloženy vnitřní směrnice města k zajištění realizace zákonů číslo 563/1991 Sb., o účetnictví, a zákona číslo 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), zpracované v kontrolovaném období: - Příkaz rady města č. 2/2012 k provedení inventarizace majetku a závazků Statutárního města Karlovy Vary,

	<p>harmonogram inventarizačních prací a plán inventur pro rok 2012 s účinností od 3.9.2012</p> <ul style="list-style-type: none"> - Zásady pro poskytování cestovních náhrad, které schválilo zastupitelstvo města dne 21.3.2012 s účinností od 1.4.2012 - Směrnice tajemníka magistrátu města č. 1/2012 týkající se řízení rizik s účinností od 12.1.2012 - Směrnice tajemníka magistrátu města č. 3/2012 k zajištění svobodného přístupu k informacím dle zákona číslo 106/1999 Sb. s účinností od 3.4.2012.
Výsledky kontrol založených organizací	<p>Ke kontrole byly předloženy výkazy zisku a ztráty založených obchodních organizací za kontrolované období. Výsledkem hospodaření účetní jednotky Alžbětiny Lázně, a.s., se sídlem v Karlových Varech je ztráta ve výši - 4.930 tisíc Kč před zdaněním. Výsledkem hospodaření KV CITY CENTRUM, spol. s.r.o., se sídlem v Karlových Varech je zisk ve výši 656.67 tis. Kč. Výsledkem hospodaření Městské galerie Karlovy Vary, spol. s.r.o. za kontrolované období je zisk ve výši 10 tisíc Kč před zdaněním. Dopravní podnik Karlovy Vary, a.s. vykazuje výsledek hospodaření před zdaněním ve výši zisku 984 tis. Kč a účetní jednotka KV Arena, spol. s.r.o., se sídlem v Karlových Varech vykazuje předběžný výsledek hospodaření před zdaněním k 30.9.2012 ve výši zisku 2.651 tis. Kč.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Ke kontrole byly předloženy 4 protokoly z veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací, které se týkaly kontroly hospodaření za rok 2011. Protokol č.j.: OVAK/VSK-01/2012 týkající se kontroly u ZŠ 1. máje 1, Karlovy Vary s výsledkem bez závad. Protokol č.j.: OVAK/VSK-02/2012 vztahující se ke kontrole provedené na ZŠ Poštovní 19, Karlovy Vary. Zjištěné nedostatky uloženo odstranit do 31.5.2012. Protokol č.j.: OVAK/VSK-03/2012 obsahuje zjištění méně závažných nedostatků u ZŠ pro žáky se specifickými poruchami učení Karlovy Vary. Odstranění nedostatků uloženo v termínu do 30.4.2012. Protokol č.j.: OVAK/VSK-04/2012 týkající se provedené kontroly u organizace Karlovarského symfonického orchestru Karlovy Vary obsahuje zjištění nedostatků a termín jejich odstranění do 31.10.2012.</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Výběrovým způsobem byly zkontrolovány zápisy a usnesení z jednání Rady města Karlovy Vary za měsíc listopad a prosinec kontrolovaného roku. Na svých jednáních se rada města mimo jiného zabývala rozpočtovými opatřeními, záměry o pronájmech, pronájmy pozemků, darovacími smlouvami, novými dodatky ke zřizovacím listinám svých příspěvkových organizací, smlouvami týkajícími se výpůjček a peticemi.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Ke kontrole byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva města včetně přijatých usnesení ze dne 17.1.2012, 13.3.2012, 21.3.2012, 15.5.2012, 26.6.2012, 4.9.2012, 30.10.2012 a 18.12.2012. Na svých zasedáních se zastupitelstvo mimo jiného zabývalo rozpočtovými opatřeními, rozpočtem,</p>

	schválením závěrečného účtu, prodejem majetku, poskytováním dotací a jiné.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Město má zřízeno celkem 7 peněžních fondů. Celkový objem finančních prostředků fondů k 31.12.2012 činil 27.393,106,47 Kč účtovaných na rozvahovém SU č. 419 - Ostatní fondy a je tvořen: z peněžních prostředků na samostatných bankovních účtech v celkové výši 13.045.409,64 Kč odpovídajících účetním stavům na SU č. 236 - Běžné účty fondů a SU č. 245 - Ostatní běžné účty, pohledávek ve výši 20.000.000,- Kč vedené na SU č. 469 - Dlouhodobé pohledávky a částky ve výši 5.652.303,17 Kč na účtu 378 - Ostatní závazky. Zkontrolovaný okruh zůstatků aktivních a pasivních účtů byl shledán vyrovnaný.
Činnost kontrolního výboru a finančního výboru	Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisem č.1 ze dne 12.1.2012, č.2 ze dne 16.2.2012, č.3 ze dne 29.3.2012, č.4. ze dne 19.4.2012, č.5 ze dne 17.5.2012, č.6 ze dne 21.6.2012, č.7 ze dne 13.9.2012, č. 8 ze dne 11.10.2012, číslo 9 ze dne 15.11.2012 a číslo 10 ze dne 13.12.2012. Dále byly ke kontrole předloženy zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 2.1.2012, 27.2.2012, 23.4.2012, 11.6.2012, 3.9.2012, 17.9.2012, 1.10.2012, 15.10.2012, 12.11.2012 a 3.12.2012. Finanční výbor pracoval v počtu 9 členů od Zastupitelstva města konaného dne 30.10.2012 v počtu 11 členů. Kontrolní výbor pracoval v počtu 7 členů.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření statutárního města Karlovy Vary za rok 2012

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 1 odst.2 – hlediska třídění dle rozpočtové skladby účetní jednotka chybně označila výdaje týkající se oprav u školských příspěvkových organizací (viz str. 3).

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.
Inventarizační rozdíly ve výši 657,- Kč přebytku pokladni hotovosti a manka v celkové výši 393.931,58 Kč u hmotného a nehmotného majetku zjištěných inventarizací, kterou statutární město Karlovy Vary ověřovalo stav majetku a závazků ke dni 31.12.2012 nebyly vyúčtovány do účetního období roku 2012.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky (2011)

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 1 písm. b) - Účetní doklady neobsahovaly obsah účetního případu a jeho účastníky. **(napraveno)**

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření města Karlovy Vary za rok 2012

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§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

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- ❖ § 1 odst. 2 – hlediska třídění dle rozpočtové skladby
účetní jednotka chybně označila výdaje týkající se oprav u školských příspěvkových organizací (viz str. 3).

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c2

Neúplné, nesprávné účetnictví

- Inventarizační rozdíly v celkové výši 394.590,07 Kč nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

III. Při přezkoumání hospodaření statutárního města Karlovy Vary za rok 2012

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

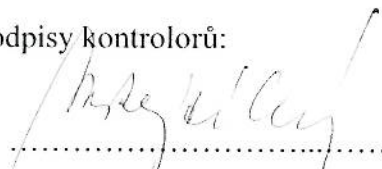
IV. Při přezkoumání hospodaření statutárního města Karlovy Vary za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	13,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	26,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,29 %


V Karlových Varech dne 24.4.2013

Podpisy kontrolorů:


.....
Ing. Emilie Motežiková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
úřad kontroly


.....
Olga Sloupová
Kontrolor


.....
Ing. Drahošlava Ježková
Kontrolor

Zástupce města prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neuzavřel zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o úvěru, nesdružoval finanční prostředky.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření statutárního města Karlovy Vary o počtu 17 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Petr Kulhánek
.....
Ing. Petr Kulhánek

Dne *5.6.2013*

primátor



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Karlovy Vary	Ing. Petr Kulhánek
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Emílie Motejzíkova

Poznámka:

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 v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu (Karlovarský kraj), 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.

Příloha:

Stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření statutárního města Karlovy Vary za rok 2012



PRIMÁTOR
MĚSTA KARLOVY VARY
ING. PETR KULHÁNEK

Krajský úřad Karlovarského kraje
Odbor kontroly
Ing. Emilie Motejzlíková
Závodní 353/88
360 06 Karlovy Vary

VÁŠ DOPIS ZNAČKY / ZE DNE
350/KN/12/24.4.2013

NAŠE ZNAČKA
1488/OFE/13

VÝŘIZUJE / LINKA
Ing. Kastner/340

KARLOVY VARY
29.5.2013

Stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření statutárního města Karlovy Vary za rok 2012

Odbor ekonomiky a financí Magistrátu měst Karlovy Vary obdržel dne 23.5.2013 „Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření statutárního města Karlovy Vary“, (dále rovněž „zpráva“ nebo „návrh zprávy“). Po seznámení se s tímto návrhem zprávy předkládáme s odkazem na ustanovení § 7 odst. 1 písm. g) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění, (dále jen „zákon o přezkoumávání hospodaření“) stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumávání hospodaření, které bude přiloženo ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

- a) Ke zjištění méně závažné chyby dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření, spočívající v chybném označení výdajů, dle odvětvového hlediska třídění rozpočtové skladby, týkajících se oprav u školských příspěvkových organizací.

Ve zprávě je konstatováno chybné zaúčtování faktur za opravy budov škol a školek na § 3613 – nebytové hospodářství, přičemž dle stanoviska kontrolní skupiny měly být správně použity § 3111 – předškolní zařízení a § 3113 – základní školy. Zde je na místě poznamenat, že zaúčtování faktur proběhlo plně v souladu se schváleným rozpočtem a že vytýkané pochybení se tedy týká obecně zařídění výdajů na opravy údržbu a technická zhodnocení budov škol a školek. Domníváme se, že zařídění do rozpočtové skladby není v rozporu s právními předpisy, neboť toto právní předpisy umožňují, dovozujeme tak proto, že § 3613 – nebytové hospodářství (patří sem sledování příjmů a výdajů z nebytových prostor, které mají obce a kraje ve vlastnictví)¹, plně odpovídá právnímu předpisu a contrario, není s právním předpisem v rozporu, neboť skutečné výdaje (faktury) beze zbytku souvisí s výdaji vztahujícími se k nebytovým prostorům. Domníváme se, že přezkum hospodaření obce znamená přezkoumat hospodaření

¹ Příloha – rozpočtová skladba, vyhlášky 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění.

územního samosprávného celku, tedy města Karlovy Vary, a nikoliv jeho tvoření, resp. určování, jaké třídění výdajů rozpočtové skladby máme zvolit. Bez významu není ani ta skutečnost, že orgán provádějící přezkum hospodaření města Karlovy Vary toto nám v předchozím období nevyčítal, avšak u přezkumu hospodaření města Karlovy Vary za rok 2012 toto vytýká. V této souvislosti odkazujeme na princip legitimního očekávání a předvídatelnosti rozhodování (jednání) orgánu veřejné správy. Město Karlovy Vary se ve svém rozpočtu historicky přiklonilo k obecnému nahlížení na tyto budovy jako na nerozlišené nebytové prostory, nikoliv jako specializované prostory určené pouze pro poskytování vzdělávacích a školských služeb. Z pohledu sledování závazných ukazatelů a rozborových výstupů pro zastupitele i občany (např. v rozpočtu a závěrečném účtu) jsou však tyto výdaje agregovány do výdajů na vzdělávání. Jsme přesvědčeni, že klasifikace tohoto zjištění kontrolní skupinou vykazuje známky přílišné tvrdosti, neboť se jedná o věc subjektivního názoru a bylo by možné o ní vést dlouhou diskuzi. Nicméně respektujeme stanovisko přezkoumávajícího a pro následující období realizujeme příslušnou změnu rozpočtu a všech navazujících dokumentů.

Dle našeho názoru nelze zjištění kvalifikovat jako porušení § 1 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění, nýbrž správně § 2 odst. 3 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění. Proto s ohledem na výše uvedené navrhuje, aby toto nebylo hodnoceno jako zjištění méně závažné chyby dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření.

- b) Zjištění závažné chyby dle § 10 odst. 3 písm. c) bod 2. zákona o přezkoumávání hospodaření, spočívající v nevyúčtování inventarizačních rozdílů do účetního období, za které se inventarizaci ověřuje stav majetku a závazků, vyhodnocené jako nesprávné a neúplné účetnictví.

Chyba byla způsobena zejména tím, že do finálních prací na účetní závěrce zasahovalo vyvádění velkého objemu i množství nedokončeného majetku do užívání při současném účetním vyřazování majetku likvidovaného dle rozhodnutí příslušných orgánů města. Bohužel některé podklady byly příslušnými odbory předány na poslední chvíli, či vykazovaly nepřesnosti, které bylo potřeba identifikovat a odstranit. **Nezúčtovaný inventurní schodek je představován 6-ti kusy movitého majetku v ceně 393.931,58 Kč. Za zmínku určitě stojí fakt, že město Karlovy Vary eviduje ve svých knihách 17.389 kusů movitého majetku v úhrnné ceně 441.251.717,- Kč. V porovnání s tímto objemem představuje schodek 0,03% co do množství a 0,09% ve finančním vyjádření, proto považujeme za oprávněné označení faktického dopadu chyby za opravdu marginální. Toto přesvědčení je umocněno skutečností (mimořadně předvídanou na str.6 inventarizační zprávy), že 2 kusy byly dohledány, čímž došlo ke snížení schodku o 126.428,00 Kč.**

Nemůžeme souhlasit se závěrem kontrolní skupiny, který v důsledku této chyby označuje účetnictví města též jako nesprávné a neúplné. Dle § 8 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, je účetnictví správné, jestliže jej účetní jednotka vede tak, že to neodporuje tomuto zákonu a ostatním právním předpisům ani neobchází jejich účel. Statutární město Karlovy Vary svoje účetnictví takto vede. Dále v důsledku výše popsané „významnosti“ vlivu chyby na vypovídací schopnost účetní závěrky požadujeme doplnit popis nedostatku na str. 15 zprávy o sumu inventarizačních rozdílů, takto: „**Inventarizační rozdílů v celkové výši 394.590,07 Kč nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků**“.

Jak již bylo uvedeno výše pokud nesprávné a neúplné účetnictví města Karlovy Vary spočívá v nezaúčtování inventurního schodku představujícího 6 kusů movitého majetku v celkové hodnotě 393.931,58 jsme plně přesvědčeni že toto nemůže jakýmkoliv způsobem, z pohledu dopadu na nesprávné a neúplné vedení účetnictví územního samosprávného celku, neboť je to ojedinělý případ, a svým významem nemůže naplňovat dikci ustanovení § 10 odst.3 písm. c) bod 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Kontroloři tak nelogickým, nepřezkoumatelným způsobem s přepjatým formalismem učinili závěr, že účetnictví města Karlovy Vary je nesprávné a neúplné, když na str. 15 návrhu zprávy se ani nesnažili uvést, jaká výše inventarizačního rozdílu nebyla zaúčtována. V roce 2012 jsme provedli 447.513 správných účetních záznamů, přičemž neprovedení jednoho účetního záznamu, kterého jsme si plně vědomi, nemůže při správním uvážení ve své podstatě znamenat de facto vedení nesprávného a neúplného účetnictví. V této souvislosti odmítáme zařazení tohoto pochybení do kategorie závažných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c) bod 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, neboť se domníváme, že tuto chybu lze hodnotit jako méně závažný nedostatek § 10 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření.

- c) Do závěru zprávy je nad rámec obligatorních náležitostí vyjmenovaných v ustanovení § 10 zákona přezkoumávání hospodaření, zahrnuta část I. „Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných“, ve které jsou zopakovány závady zjištěné v předchozích letech s poznámkou (napraveno). Tato část, jak je uvedeno výše není povinnou náležitostí zprávy uvedenou v ustanovení § 10 zákona o přezkoumávání, jakož je i zavádějící činní zprávu nepřehlednou a nejasnou při jejím dalším využití, proto požadujeme její odstranění

S pozdravem



Ing. Petr Kulhánek
primátor města