

Č.j.: 129/KN/13

## KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR KONTROLY

---

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

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Kynšperk nad Ohří

IČ: 00259454

**za rok 2013**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 11.11.2013 - 13.11.2013
- 31.3.2014 - 2.4.2014

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“)

#### **Místo uskutečněního přezkoumání:**

**Městský úřad Kynšperk nad Ohří**

**J. A. Komenského 221**

**357 51 Kynšperk nad Ohří**

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.j.: 390/KN/13 a č.j.: 384/KN/13 dne 6.6.2013.

#### **Zástupci územního celku:**

- Ing. Tomáš Svoboda - starosta města
- Jaroslava Kocová - vedoucí finančního odboru

#### **Přezkoumání vykonaly:**

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

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

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

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

## **A. Přezkoumané písemnosti**

**I. Při přezkoumání hospodaření města Kynšperk nad Ohří byly přezkoumány následující písemnosti:**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města Kynšperk nad Ohří pro rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 22.11.2012 do 10.12.2012. 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 Kynšperk nad Ohří na rok 2013 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 18 rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření číslo 1 až číslo 6 schválena zastupitelstvem města, rozpočtové opatření číslo sedm schváleno radou města na základě kompetence schválené zastupitelstvem města a rozpočtové opatření číslo 1/2013 až číslo 11/2013 schválena radou města. Rozpočtové opatření číslo 1 schváleno zastupitelstvem města dne 27.2.2013 usnesením č. 3. Rozpočtové opatření číslo 2 schváleno zastupitelstvem města dne 24.4.2013 usnesením č. 10. Rozpočtové opatření číslo 3 schválené zastupitelstvem města dne 19.6.2013 usnesením č. 16. Rozpočtové opatření číslo 4 schválené zastupitelstvem města dne 18.9.2013 usnesením č. 25. Rozpočtové opatření číslo 5 schválené zastupitelstvem města dne 13.11.2013 usnesením č. 31. Rozpočtové opatření číslo. 6 schválené zastupitelstvem města dne 11.12.2013 usnesením č. 36. Rozpočtové opatření číslo 7 schválené radou města dne 30.12.2013 usnesením č. 366 na základě kompetence dané

	<p>zastupitelstvem města dne 11.12.2013 usnesením č. 38.</p> <p>Rozpočtové opatření číslo 1/2013 schválené radou města dne 29.5.2013 usnesením číslo 152.</p> <p>Rozpočtové opatření číslo 2/2013 schválené radou města dne 12.6.2013 usnesením číslo 168.</p> <p>Rozpočtové opatření číslo 3/2013 schválené radou města dne 26.6.2013 usnesením číslo 180.</p> <p>Rozpočtové opatření číslo 4/2013 schválené radou města dne 10.7.2013 usnesením číslo 201.</p> <p>Rozpočtové opatření číslo 5/2013 schválené radou města dne 24.7.2013 usnesením číslo 214.</p> <p>Rozpočtové opatření číslo 6/2013 schválené radou města dne 28.8.2013 usnesením číslo 231.</p> <p>Rozpočtové opatření číslo 7/2013 schválené radou města dne 25.9.2013 usnesením číslo 262.</p> <p>Rozpočtové opatření číslo 8/2013 schválené radou města dne 23.10.2013 usnesením číslo 294.</p> <p>Rozpočtové opatření číslo 9/2013 schválené radou města dne 20.11.2013 usnesením číslo 326.</p> <p>Rozpočtové opatření číslo 10/2013 schválené radou města dne 18.12.2013 usnesením číslo 351.</p> <p>Rozpočtové opatření číslo 11/2013 schválené radou města dne 30.12.2013 usnesením číslo 365.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Rozpočtový výhled na období 2012 až 2013 schválen zastupitelstvem města dne 16.12.2009 usnesením číslo 57 a rozpočtový výhled na období let 2014 až 2016 schválen zastupitelstvem města dne 29.2.2012 usnesením číslo 3.</p> <p>Rozpočtový výhled obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2013 byl zastupitelstvem města Kynšperk nad Ohří schválen rozpočet přebytkový. Rozpočet města pro rok 2013 schválen zastupitelstvem města dne 12.12.2012 usnesením č. 43. Příjmy ve výši 55.436.750,- Kč a výdaje ve výši 53.960.750,- Kč. Přebytek ve výši 1.476.000,- Kč je určen ke splácení dlouhodobého úvěru.</p> <p>Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu je schváleno paragrafové znění.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Finanční vztah zřízených příspěvkových organizací k rozpočtu města byl stanoven dne 7.1.2013 a vycházel z návaznosti na schválený rozpočet města ze dne 12.12.2012. Předmětem finančního vztahu je investiční a neinvestiční příspěvek na činnost, závazný ukazatel spotřeby plynu a elektrické energie, telefonní poplatky a nařízený odvod z odpisů do rozpočtu zřizovatele. Dodatkem číslo 1 ze dne 7.3.2013 bylo rozhodnuto na základě jednání zastupitelstva města dne 27.2.2013 o snížení příspěvku na činnost.</p>
Závěrečný účet	<p>Závěrečný účet města Kynšperk nad Ohří za rok 2012 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednalo zastupitelstvo města dne 19.6.2013 usnesením č. 15. Závěrečný</p>

	<p>účet byl schválen zastupitelstvem města bez výhrad.</p> <p>Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v termínu od 22.5.2013 do 10.6.2013. Současně byla schválena účetní závěrka města sestavená k 31.12.2012. Rada města schválila účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací sestavených k 31.12.2012 usnesením číslo 63 ze dne 20.3.2013.</p>
Bankovní výpis	<p>Účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.12.2013 v objemu 8.636.419,34 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů bankovních ústavů vedených u Raiffeisen bank, ČNB, ČSOB a u Komerční banky.</p> <p>Účet 241 - Běžný účet obsahuje prostředky hospodářské činnosti, zůstatek účtu k 31.12.2013 ve finanční výši 4.227.112,23 Kč souhlasí se stavem finančních prostředků vykázaných na výpisu účtu číslo 19-7926910237/0100 u KB (3.986.688,70 Kč) a účtu číslo 107-16000070277/0100 (240.423,53 Kč). Účet číslo 245 - Cizí prostředky vykazuje stav bankovního účtu číslo 6015-9825391/0100 KB a.s. k 31.12.2013 ve finanční výši 417.634,29 Kč.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<p>Ke kontrole byla předložena Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování uzavřená dne 14.4.2008.</p>

	241 - Běžný účet, 236 - Běžné účty fondů, 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků 321- Dodavatelé a 419 - Ostatní fondy. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je vedena na PC. Za kontrolované období roku 2013 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 915 dodavatelských faktur. Neuhrazených faktur ve splatnosti bylo evidováno v celkové finanční výši 255.417,37 Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je vedena na PC. Za kontrolované období roku 2013 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 250 odběratelských faktur. Neuhrazené faktury ve splatnosti byly 3 ve finanční výši 253.231,- Kč, zaúčtované na účtu 311 10 - Odběratelé
Mzdová agenda	Kontrola mzdových listů uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru, neuvolněných členů zastupitelstva města a členů rady města za měsíc září 2013.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle nařízení vlády číslo 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, zastupitelstvem města dne 15.11.2010 usnesením číslo 56 s účinností vyplácení od 15.11.2010.
Pokladní doklad	Za kontrolované období bylo v příjmové pokladní knize vystaveno celkem 110 příjmových dokladů a ve výdajové pokladní knize 431 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány za měsíc září příjmové pokladní doklady od čísla P13100069 do P13100078 a výdajové pokladní doklady za měsíc září od čísla V13100275 do čísla V13100305. V měsíci prosinci 2013 byly výběrovým způsobem zkontrolovány příjmové pokladní doklady od čísla P13100098 do P13100110 a výdajové pokladní doklady od čísla V13100386 do 13100341. Za úsek hospodářské činnosti bylo v pokladní knize k 31.12.2013 vystaveno celkem 313 příjmových pokladních dokladů a 123 výdajových pokladních dokladů. Zkontrolovány byly pokladní doklady za měsíc srpen, září a prosinec kontrolovaného období.
Pokladní kniha (deník)	Účetní jednotka vede 4 pokladní knihy, výdajovou pokladní knihu, příjmovou pokladní knihu, pokladní knihu DPH a pokladní knihu hospodářské činnosti. Pokladní knihy jsou vedeny v PC. Nulové zůstatky pokladních knih z hlavní činnosti a stav zůstatku pokladní knihy na úseku hospodářské činnosti ve výši 10.830,- Kč k 31.12.2013 souhlasí na stav SÚ 261 - Pokladna ve výkaze rozvahy. Ve výkaze Fin 2-12M na položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně, je vykázán nulový zůstatek. Kontrolou pokladní knihy vedenou na úseku hospodářské činnosti k 31.12.2013 bylo zjištěno, že evidence příjmových a výdajových pokladních dokladů je průkazná. Jednotlivé pokladní doklady jsou zapisovány do pokladní

	<p>knihy posloupnou řadou. Zjištěné drobné nedostatky při dílčím přezkoumání byly odstraněny.</p> <p>Denní pokladní limit u příjmové pokladny je ve výši 50.000,- Kč, u výdajové pokladny ve výši 15.000,- Kč a u hospodářské činnosti je limit 20.000,- Kč. schváleno dodatkem číslo 1 ke směrnici číslo 6 s účinností od 1.5.2012 a nebyl v uvedeném období překročen.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena příloha rozvahy sestavená účetní jednotkou k 31.12.2013.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.9.2013 a k 31.12.2013.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc září od čísla dokladu 300756 do čísla dokladu 300774 v návaznosti na bankovní výpisy číslo 9 za měsíc září 2013. Dále byly zkontrolovány účetní doklady za měsíc prosinec od čísla 301119 do čísla 301109. Kontrola se týkala účetních dokladů vztahující se ke mzdám, fakturám atd.
Účetnictví ostatní	<p>Město provozuje hospodářskou činnost, jejímž předmětem je správa majetku a bytového fondu města.</p> <p>Finanční transakce hospodářské činnosti jsou účtovány na účtu 241/10. Stav bankovního účtu u bankovního ústavu KB a.s. číslo 19-7926910237/0100 k 30.9.2013 byl vykázán ve výši 3.901.484,90 Kč.</p> <p>Účetní doklady ve vazbě na došlé faktury s pořadovými čísly 130427 až 130442 za měsíc srpen 2013.</p>
Účtový rozvrh	Ke kontrole byl předložen platný účtový rozvrh účetní jednotky sestavený pro rok 2013.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 66.105.712,69 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 119,24 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 59.212.639,89 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 109,73 %).
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2013 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem hlavní činnosti je zisk ve výši 4.808.757,01 Kč.</p> <p>Za hospodářskou činnost byl vykázán zisk ve výši 1.516.153,82 Kč.</p> <p>Celkový výsledek hospodaření ve výši 6.324.910,83 Kč souhlasí na SÚ 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazaný ve výkaze rozvahy ke dni 31.12.2013.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Výkaz zisku a ztráty příspěvkových organizací "Základní škola Kynšperk nad Ohří", "Základní umělecká škola Kynšperk nad Ohří", "Mateřská škola U Pivovaru a Mateřská škola Školní a Městské kulturní středisko Kynšperk nad Ohří sestavený k 31.12.2013.</p> <p>Hospodářským výsledkem příspěvkové organizace "Základní umělecká škola Kynšperk nad Ohří" za období k 31.12.2013 je zisk v objemu 19.821,32 Kč.</p> <p>Hospodářským výsledkem příspěvkové organizace "Mateřská</p>

	<p>škola U Pivovaru" za období k 31.12.2013 je zisk v objemu 11.335,84 Kč</p> <p>Hospodářským výsledkem příspěvkové organizace "Mateřská škola Školní 525" za období k 31.12.2013 je zisk v objemu 11.866,51 Kč</p> <p>Hospodářským výsledkem příspěvkové organizace "Základní škola Kynšperk nad Ohří" za období k 31.12.2013 je zisk v objemu 281.239,63 Kč.</p> <p>Hospodářským výsledkem příspěvkové organizace "Městské kulturní středisko Kynšperk nad Ohří " za období k 31.12.2013 je zisk v objemu 65.000,35 Kč</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena darovací smlouva, uzavřená dne 26.2.2013 s Tělovýchovnou jednotou Eska Cheb (jako obdarovaným), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,- Kč za účelem umožnění startu člena lukostřeleckého oddílu TJ Eska Cheb na závodech Světového poháru v lukostřelbě a na sportovní materiálové vybavení. Poskytnutí finančního daru bylo schváleno usnesením rady města č. 52 ze dne 20.2.2013.</p> <p>Smlouva o poskytnutí finančního daru, uzavřena dne 25.4.2013 s MAS Sokolovsko, o.p.s. se sídlem Březová, kterou město Kynšperk nad Ohří (jako dárce) daruje obdarovanému částku ve výši 40.000,- Kč na tvorbu Integrované strategie místního rozvoje na období 2014 - 2020. Poskytnutí finančního daru schváleno zastupitelstvem města dne 24.4.2013 usnesením číslo 12.</p> <p>Darovací smlouva, uzavřena dne 1.7.2013 s Karlovarským krajem, zastoupeným příspěvkovou organizací Sociální služby, se sídlem Kynšperk nad Ohří (jako obdarovaným). Předmětem daru je nemovitost - pozemek parcelní číslo 11/3 o výměře 131 m<sup>2</sup>. Hodnota daru převáděné nemovitosti činí částku celkem 3.930,- Kč. Převod nemovitosti byl schválen zastupitelstvem města dne 20.4.2013 usnesením č. 19.</p> <p>Smlouva o poskytnutí finančního daru, uzavřená dne 8.10.2013 se společností MAS Sokolovsko o.p.s., se sídlem Březová (jako obdarovaným), kterou město Kynšperk nad Ohří (jako dárce) poskytuje finanční částku ve výši 40.000,- Kč na podporu činnosti MAS Sokolovsko o.p.s. v souladu se zakládací listinou, stanovami a posláním společnosti.</p> <p>Smlouva o poskytnutí finančního daru, uzavřená dne 10.9.2013 s Asociací rodičů a přátel zdravotně postižených dětí v ČR, o.s. - Klub Stonožka Ostrava, se sídlem Ostrava - Hrabůvka, kterou město Kynšperk nad Ohří (jako dárce) poskytuje finanční částku ve výši 1.000,- Kč na dostavbu rehabilitačního centra na Dívčím hradě u Osoblahy na Jesenicku. Poskytnutí finančního daru schváleno radou města dne 28.8.2013 usnesením č. 250.</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>Za kontrolované období město uzavřelo celkem 21 dohod o pracovní činnosti. Jednalo se o sjednaný druh práce na úseku jednotky Sboru dobrovolných hasičů Kynšperk nad Ohří, velitele jednotky sboru dobrovolných hasičů a vedení kroniky</p>

	Města Kynšperk nad Ohří. Dohody jsou uzavřeny na období od 1.1.2013 do 31.12.2013.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období město uzavřelo celkem 40 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o zabezpečení prací na úseku distribuce hlasovacích lístků k volbám, hudební doprovod při svatebních obřadech a tlumočnickou a překladatelskou činnost.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Výběrovým způsobem byla provedena kontrola tří osobních spisů, pracovních smluv, platových výměrů a pracovních náplní pracovníků města zařazených do městského úřadu jako účetní finančního odboru, referent majetkového odboru a referent odboru výstavby, územního plánování a dopravy. Osobní spisy jednotlivých pracovníků obsahují aktuální platové výměry a kopie dokumentů o dosaženém nejvyšším vzdělání.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Za kontrolované období uzavřelo město celkem 35 smluv o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu města Kynšperk nad Ohří na rok 2013. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány smlouvy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- smlouva vedená pod ev. číslem 9/2013, uzavřená dne 11.3.2013 se Spolkem Městské hudby Kynšperk nad Ohří se sídlem Březová ve výši příspěvku 40.000,- Kč, určeného na "Hudební festivaly a soutěže hudeb v roce 2013". Vyúčtování příspěvku stanoveno smlouvou do termínu 16.12.2013, o uzavření smlouvy o poskytnutí příspěvku rozhodlo zastupitelstvo města dne 27.2.2013 usnesením č. 4.</li> <li>- smlouva vedená pod ev. číslem 21/2013, uzavřená dne 30.3.2013 s Místní organizací Českého rybářského svazu se sídlem Kynšperk nad Ohří ve výši příspěvku 20.000,- Kč, určeného na akci "Oprava hráze a výpustí". Vyúčtování příspěvku stanoveno smlouvou do termínu 6.12.2013, o uzavření smlouvy rozhodlo zastupitelstvo města dne 27.2.2013 usnesením č. 4.</li> <li>- smlouva vedená pod ev. číslo 30/2013, uzavřená dne 12.3.2013 s Tělovýchovnou jednotou Slavoj Kynšperk nad Ohří se sídlem Kynšperk n/Ohří ve výši příspěvku 400.000,- Kč, poskytnutého na energie v roce 2013. Vyúčtování příspěvku stanoveno smlouvou do termínu 30.12.2013, o uzavření smlouvy o poskytnutí příspěvku rozhodlo zastupitelstvo města dne 27.2.2013 usnesením č. 5.</li> <li>- smlouva vedená pod ev. číslo 32/2013, uzavřená dne 12.3.2013 s Tělovýchovnou jednotou Slavoj Kynšperk nad Ohří se sídlem Kynšperk n/Ohří ve výši příspěvku 330.000,- Kč, určeného na akci "Dostavba fotbalových kabin TJ Slavoj Kynšperk nad Ohří". Vyúčtování účelového investičního příspěvku stanoveno smlouvou do termínu 30.12.2013, o uzavření smlouvy o poskytnutí příspěvku rozhodlo zastupitelstvo města dne 27.2.2013 usnesením č. 5.</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdrželo město neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutá na základě smlouvy vedené pod ev. číslem 01910/2013-00 uzavřené dne



	<p>1.10.2013 v celkové výši 191.240 Kč, určená na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí a to na věcné vybavení (37.000,- Kč), akceschopnost (150.000,- Kč) a odbornou přípravu (4.250,- Kč). Závěrečné vyúčtování dotace stanoveno smlouvou nejpozději do 14.1.2014.</p> <p>Neinvestiční účelová dotace z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutá na základě smlouvy vedené pod ev. číslem 01911/2013-00 uzavřené dne 1.10.2013 ve výši 30.000,- Kč, určená na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí a to na věcné vybavení. Závěrečné vyúčtování dotace stanoveno smlouvou nejpozději do 15.12.2013.</p> <p>Neinvestiční dotace od Ministerstva financí ČR, poskytnutá prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 4.1.2013 pod č.j.: 15/HE/2013 ve výši 151.000,- Kč, určená na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta České republiky. Vyúčtování dotace doručeno poskytovateli dne 4.3.2013, dotace čerpána v plné výši, skutečné náklady činily částku ve výši 151.935,60 Kč. Dokrytí výdajů ve výši 935,60 Kč poukázáno na účet města dne 17.4.2013.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Smlouva pronájem části plochy obvodové zdi domu č.p. 191 o výměře 0,6 m<sup>2</sup> v k. ú. Kynšperk nad Ohří, uzavřena dne 25.2.2013 s právnickou osobou na dobu neurčitou s účinností od 1.3.2013. Nájemné dohodnuto ve výši 380,- Kč za rok (aliquotní část nájemného pro rok 2013 činí 317,- Kč), uzavření smlouvy schváleno usnesením rady města č. 25 ze dne 6.2.2013.</p> <p>Smlouva na pronájem pozemkové parcely č. 123/1 o výměře 1634 m<sup>2</sup> a část pozemkové parcely č. 123/3 o výměře 176 m<sup>2</sup> v k.ú. Kynšperk nad Ohří, uzavřena dne 10.4.2013 s právnickou osobou na dobu neurčitou s účinností od 15.3.2013. Nájemné dohodnuto ve výši 4.597,- Kč za rok (aliquotní část nájemného pro rok 2013 činí 3.640,- Kč), uzavření smlouvy schváleno usnesením rady města č. 57 ze dne 6.3.2013.</p> <p>Smlouva na pronájem části pozemkové parcely č. 270/2 o výměře 286 m<sup>2</sup> v k.ú. Kynšperk nad Ohří, uzavřena dne 24.7.2013 s dvěma fyzickými osobami na dobu neurčitou s účinností od 15.7.2013. Nájemné dohodnuto ve výši 726,- Kč za rok (aliquotní část nájemného pro rok 2013 činí 333,- Kč), uzavření smlouvy schváleno usnesením rady města číslo 210 ze dne 10.7.2013.</p> <p>Smlouva o pronájmu části pozemkové parcely č. 492/1 o výměře 67 m<sup>2</sup> v k.ú. Kynšperk nad Ohří, uzavřena dne 7.10.2013 s dvěma fyzickými osobami na dobu neurčitou s účinností od 1.10.2013. Nájemné dohodnuto ve výši 170,- Kč za rok (aliquotní část nájemného pro rok 2013 činí 43,- Kč), uzavření smlouvy schváleno usnesením rady města číslo 278 ze dne 25.9.2013.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Ke kontrole byla vybrána Smlouva o dílo č. 13/2013, uzavřena dne 21.2.2013 s dodavatelem p. Zdeňkem Juppem se sídlem</p>

	<p>Dobřichovice - Lety, předmětem plnění jsou restaurátorské práce na hlavním oltáři v kostele Nanebevzetí Panny Marie v Kynšperku nad Ohří. Cena za provedení díla sjednána mezi smluvními stranami (dle nabídky ve výběrovém řízení) ve výši 489.900,- Kč včetně DPH. Termín ukončení prací, dohodnutý smluvními stranami, je do 30.11.2013. Doloženy faktury za provedení díla číslo 13/01/05 ze dne 9.10.2013 na částku 230.000,- Kč (úhrada dne 21.10.2013) a číslo 13/01/07 ze dne 26.11.2013 na částku 259.900,- Kč (úhrada dne 6.12.2013). Cena díla dle smlouvy dodržena.</p> <p>Smlouva o dílo č. 94/2013, uzavřena dne 1.10.2013 s dodavatelem Ing. Jiřím Soukupem, se sídlem Karlovy Vary, předmětem smlouvy je zpracování a dodání projektové dokumentace pro provedení stavby na akci: Revitalizace náměstí SNP (4., konečná etapa), Kynšperk nad Ohří, včetně vypracování výkazu výměr a položkového rozpočtu akce. Cena za provedení díla sjednána mezi smluvními stranami (dle nabídky ve výběrovém řízení) ve výši 29.645,- Kč včetně DPH. Termín dokončení a předání díla stanoven smlouvou v termínu do 15.11.2013. Doložena faktura za provedení díla číslo 2013079 ze dne 13.11.2013 na částku 29.645,- Kč (úhrada dne 26.11.2013). Cena díla dle smlouvy dodržena.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva na prodej pozemkové parcely č. 411/17 o výměře 2 m2 a pozemkové parcely č. 411/18 o výměře 2 m2 v k.ú. Kynšperk nad Ohří, uzavřená dne 23.4.2013 s fyzickou osobou. Kupní cena dohodnuta ve výši 812,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn v termínu od 26.11.2012 do 13.12.2012, prodej schválen usnesením zastupitelstva města č. 7 ze dne 27.2.2013.</p> <p>Kupní smlouva na prodej části pozemku parcelní číslo 648/1, označené jako díl "a" o výměře 1 m2, díl "b" a díl "c" o celkové výměře 5 m2 v k.ú. Kynšperk nad Ohří. Kupní cena dohodnuta ve výši 1.218,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn v termínu od 4.5.2012 do 21.5.2012, prodej schválen usnesením zastupitelstva města č. 28 ze dne 20.6.2012.</p> <p>Kupní smlouva na prodej pozemkové parcely 126/2 o výměře 149 m2 a pozemkové parcely číslo 181/2 o výměře 30 m2 v k.ú. Kynšperk nad Ohří, uzavřena dne 24.7.2013 s dvěma fyzickými osobami (jako prodávajícími). Kupní cena dohodnuta ve výši 40.000,- Kč. Nákup pozemku schválen usnesením zastupitelstva města č. 21 ze dne 19.6.2013.</p> <p>Kupní smlouva na prodej pozemkové parcely č. 44/1 o výměře 587 m2 v k.ú. Dolní Pochlovice, obec Kynšperk nad Ohří, uzavřena dne 29.3.2013 s fyzickou osobou. Kupní cena dohodnuta ve výši 146.750,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn v termínu od 23.3.2012 do 10.4.2012, prodej schválen usnesením zastupitelstva města č. 33 ze dne 19.9.2012.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- o zřízení věcného břemene uzavřená dne 25.2.2013 se společností RWE GasNet, s.r.o. se sídlem Ústí nad Labem</li> </ul>

	<p>(jako oprávněný) a Bc. Michaellem Roháčem se sídlem Kynšperk nad Ohří (jako investorem) za účelem práva zřídit a provozovat plynárenské zařízení na pozemkové parcele č. 1439/12 o celkové výměře 198 m<sup>2</sup> a parcele č. 1455 o celkové výměře 2213 m<sup>2</sup> v k.ú. Kynšperk nad Ohří. Smlouva zřízena na dobu neurčitou s jednorázovou úhradou ve výši 1.000,- Kč, uzavření smlouvy schváleno usnesením rady města č. 26 ze dne 6.2.2013.</p> <p>- o zřízení věcného břemene uzavřena dne 16.8.2013 se společností ČEZ Distribuce, a.s. se sídlem Děčín, zastoupená společností GA Energo technik, s.r.o se sídlem Plzeň (jako oprávněná), k zajištění práv souvisejících se stavbou zařízení a provozování distribuční elektrizační soustavy na pozemkovou parcelu č. 1501 a č. 1513/5 v k.ú. Kynšperk nad Ohří. Smlouva zřízena na dobu neurčitou s jednorázovou úhradou ve výši 1.000,- Kč, uzavření smlouvy schváleno radou města dne 14.8.2013.</p>
Smlouvy o výpůjčce	<p>Smlouva o výpůjčce, uzavřena dne 21.5.2013 pod ev. č. 49/2013 s fyzickou osobou (jako vypůjčitelem). Předmětem výpůjčky je bezplatné užívání automobilu FORD Tranzit, RZ 2K5 5699 na dobu určitou od 27.7.2013 do 12.8.2013 za účelem přepravy kynšperských dětí do Chorvatska a zpět. Smlouva schválena radou města dne 15.5.2013 usnesením číslo 136.</p> <p>Smlouva o výpůjčce, uzavřena dne 26.9.2013 pod ev. číslo 92/2013 s Tělovýchovnou jednotou Slavoj Kynšperk nad Ohří (jako vypůjčitelem) Předmětem výpůjčky je bezplatné užívání automobilu FORD Tranzit, Z 2K5 5699 na dobu určitou na den 28.9.2013 za účelem přepravy členů oddílu TJ Slavoj do Himmelkronu (SRN) a zpět. Smlouva schválena radou města dne 25.9.2013. usnesením č. 267.</p>
Smlouvy ostatní	<p>Ke kontrole byla předložena mandátní smlouva uzavřena dne 28.1.2013 mezi městem Kynšperk nad Ohří (jako mandantem) a společností Správa majetku Kynšperk nad Ohří, se sídlem Kynšperk nad Ohří (jako mandantářem). Předmětem smlouvy je výkon správy nemovitostí sestávajících z domů, bytů, nebytových prostor, pozemků, včetně v nich umístěných a zabudovaných technických zařízení a zařizovacích předmětů a garáží, dle seznamu, který je součástí smlouvy. Uzavření smlouvy schváleno usnesením rady města číslo 7 ze dne 23.1.2013.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu pro realizaci zakázky "Cenová nabídka na projektové práce a inženýrskou činnost na akci: Výstavba rodinných domů v lokalitě Třešňovka, Kynšperk nad Ohří 357 51". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky ke zveřejnění zadavatelem ze dne 26.6.2013. Poptávkou ze dne 9.7.2013 bylo osloveno 9 dodavatelské subjekty, jediným hodnotícím kritériem byla nabídková cena. Protokol o hodnocení nabídek vyhotoven dne 17.7.2013, na základě posouzení a hodnocení</p>

	<p>nabídek, které došly ve stanovené lhůtě (jednalo se o dva uchazeče) byla jako nejvhodnější nabídka vybrán uchazeč Valbek, spol. s r.o., s nabídkovou cenou ve výši 361.185,- Kč (včetně DPH), se kterou byla dne 26.7.2013 uzavřena Smlouva o dílo. Dodavatel veřejné zakázky byl radou města schválen dne 24.7.2013 usnesením č. 216.</p> <p>Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu pro realizaci zakázky "Statické zajištění objektu Náměstí 5. května č.p. 191, Kynšperk nad Ohří". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky ke zveřejnění zadavatelem ze dne 22.8.2013. Poptávkou ze dne 23.8.2013 bylo osloveno sedm dodavatelských subjektů, jediným hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Protokol o otevírání nabídek vyhotoven dne 5.9.2013, na základě posouzení a hodnocení nabídek, které došly ve stanovené lhůtě (jednalo se o dva uchazeče). jako nejvýhodnější byla vybrána nabídka uchazeče LAJKA spol. s r.o. s nabídkovou cenou ve výši 778.898,30 Kč (včetně DPH), se kterou byla dne 13.9.2013 uzavřena Smlouva o dílo. Dodavatel veřejné zakázky byl radou města schválen dne 11.9.2013 usnesením č. 253. Zveřejnění smlouvy s cenou vyšší než 500.000,- Kč bylo provedeno na profilu zadavatele dne 23.9.2013.</p> <p>Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu pro realizaci zakázky "Stavební úpravy části 1. pp objektu čp. 191, náměstí 5. května, Kynšperk nad Ohří 357 51 a změna užívání na veřejná WC". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky ke zveřejnění zadavatelem ze dne 29.5.2013. Poptávkou ze dne 31.5.2013 bylo osloveno 10 dodavatelských subjektů, jediným hodnotícím kritériem je výše nabídkové ceny vč. DPH. Protokol o otevírání vyhotoven dne 1.7.2013, na základě posouzení a hodnocení nabídek, které došly ve stanovené lhůtě (jednalo se o 8 uchazečů). Jako nejvýhodnější nabídka byl vybrán uchazeč Správa majetku Kynšperk nad Ohří spol. s r.o., Chebská 679, 357 51 Kynšperk nad Ohří, s nabídkovou cenou ve výši 1.075.260,15 Kč včetně DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl radou města schválen dne 10.7.2013 usnesením č. 205. Zadávání výše uvedených veřejných zakázek malého rozsahu bylo v souladu s vydaným vnitřním předpisem Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu radou města, tajemníkem, odbory městského úřadu, městskou policií a sborem dobrovolných hasičů. Pravidla byla schválena usnesením rady města č. 181 ze dne 27. května 2009.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Vnitřní organizační směrnice města k zajištění realizace zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů: celkem doloženo ke kontrole 19 platných vnitřních směrnic, za kontrolované období byly schváleny dvě nové normy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- účtový rozvrh platný pro rok 2013,</li> <li>- směrnice číslo 18 ze dne účinnosti od 1.4.2013 směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.</li> </ul>

Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Protokol ze dne 23.10.2013 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Mateřské škole Školní 525 - předmětem kontroly byl příspěvek města na činnost a hospodaření v roce 2013. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p> <p>Protokol ze dne 20.9.2013 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Základní škole Kynšperk nad Ohří - předmětem kontroly byl příspěvek města na činnost v roce 2013 a vlastní hospodaření za období od 1.1.2013 do 30.9.2013. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p> <p>Protokol ze dne 30.9.2013 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Mateřské škole U Pivovaru - předmětem kontroly byl příspěvek města na činnost a hospodaření v roce 2013. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p> <p>Protokol ze dne 25.9.2013 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Městském kulturním středisku Kynšperk nad Ohří - předmětem kontroly byl příspěvek města na činnost v roce 2013 a vlastní hospodaření za období od 1.1.2013 do 30.9.2013. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p> <p>Protokol ze dne 8.11.2013 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Základní umělecké škole Kynšperk nad Ohří - předmětem kontroly byl příspěvek města na činnost a hospodaření v roce 2013. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Za kontrolované období byly předloženy zápisy a přijatá usnesení z jednání rady města ze dne 9.1.2013, 23.1.2013, 6.2.2013, 20.2.2013, 6.3.2013, 20.3.2013, 3.4.2013, 17.4.2013, 30.4.2013, 15.5.2013, 29.5.2013, 5.6.2013, 12.6.2013, 26.6.2013, 10.7.2013, 24.7.2013, 14.8.2013, 28.8.2013, 11.9.2013, 25.9.2013, 9.10.2013, 23.10.2013, 6.11.2013, 20.11.2013, 27.11.2013, 4.12.2013, 18.12.2013 a 30.12.2013. Na svých zasedáních se mimo jiného rada města zabývala pronájmem pozemků, hospodařením příspěvkových organizací, uzavřením smluv týkajících se nájmu bytů, rozpočtovými opatřeními a poskytnutými finančními dary. Kontrolou přijatých usnesení bylo zjištěno, že rada města projednala a schválila účetní závěrky příspěvkových organizací zřízeným městem sestavených k 31.12.2012 usnesením číslo 63 ze dne 20.3.2013 (formou schválení výsledků hospodaření)..</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 27.2.2013, 24.4.2013, 19.6.2013, 18.9.2013, 13.11.2013 a 11.12.2013. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo města zabývalo rozpočtovými opatřeními, schválením příspěvků z rozpočtu města na rok 2013, poskytnutím a přijetím finančního daru, prodejem a nákupem pozemků, schválením závěrečného účtu včetně účetní závěrky města za rok 2012, zprávou o činnosti společnosti Správa majetku Kynšperk nad Ohří spol. s r.o., schválením odpisu dlouhodobých pohledávek ze ZŠ Kynšperk nad Ohří a další.</p>
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla	<p>Město má zřízeny 2 fondy - sociální a fond rezerv a rozvoje. Zásady tvorby a použití sociálního fondu jsou součástí</p>

tvorby a použití	kolektivní smlouvy uzavřené mezi městem a Základní organizací Odborového svazku státních orgánů ze dne 31.12.2012 s účinností od 1.1.2013 včetně dodatků. Návrh rozpočtu tvorby a čerpání sociálního fondu v roce 2013 schválen zastupitelstvem města dne 12.12.2012 usnesením číslo 43. Stav účtu 236 10 - Sociální fond ve finanční výši 81.795,71 Kč souhlasí na bankovní výpis č. 12 k 31.12.2013 s vykázaným zůstatkem na účtu 419 11 - Sociální fond. Stav účtu 236 20 - Fond rozvoje a rezerv ve finanční výši 315.673,50 Kč souhlasí s vykázaným zůstatkem na účtu 419 20 - Fond rozvoje a rezerv. Zůstatky peněžních prostředků na účtu 236 - běžné účty fondů jsou v celkové výši 397.469,21 Kč.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 25.2.2013, 22.4.2013, 17.6.2013, 16.9.2013 a 11.11.2013 a zápisy z kontrol provedených dne 20.5.2013, 17.6.2013, 4.10.2013, 6.11.2013 a 20.11.2013. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 21.2.2013, 23.5.2013, 3.10.2013 a 5.12.2013. Oba výbory pracují v počtu 7 členů.

## II. Zástupce města Kynšperk nad Ohří prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

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

## B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření města Kynšperk nad Ohří za rok 2013:

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **D. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření města Kynšperk nad Ohří za rok 2013:

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

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

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

III. Upozornění před možným vznikem chyb

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	49,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Kynšperk nad Ohří dne 2.4.2014

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....

Olga Sloupová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE  
(3) odbor kontrol

.....

Bc. Dagmar Klemáková  
kontrolor

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

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

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Kynšperk nad Ohří o počtu 16 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

.....

Dne: 2.4.2014

Ing. Tomáš Svoboda, starosta města





**Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1	Kynšperk nad Ohří	Ing. Tomáš Svoboda
2	1	Karlovarský kraj	Olga Sloupová