

Č.j.: 151/KN/12

## KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

### ODBOR KONTROLY

---

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 21 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

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

IČ: 00259454

**za rok 2012**

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

- 18.3.2013 - 19.3.2013

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo uskutečněného 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.: 337/KN/12, č.j. 344/KN/12 a č.j. 352/KN/12 dne 6. června 2012 a 11. června 2012

#### **Zástupci města:**

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

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Helena Rybová

- kontroloři:

Dana Bumbalová

Ing. Lenka Očenášková

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 ÚSC,
- 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 města Kynšperk nad Ohří byly přezkoumány následující písemnosti:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 24.11. do 12.12.2011.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2012 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1/2012 až č. 6/2012 schválená zastupitelstvem města dne 29.2., 2.5., 20.6., 19.9., 7.11. a 12.12.2012. Rozpočtová opatření č. 1/2012/RM až č. 10/2012/RM schválila rada města ve své kompetenci dne 30.5., 13.6., 31.7., 29.8., 26.9., 10.10., 24.10., 21.11., 19.12. a 28.12.2012. Na základě zmocnění zastupitelstvem města ze dne 12.12.2012 rada města schválila změnu rozpočtu na rok 2012 rozpočtové opatření č. 7.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období 2012 až 2013 schválen zastupitelstvem města dne 16.12.2009 usnesením č. 57. Rozpočtový výhled na období 2014 až 2016 schválen zastupitelstvem města dne 29.2.2012 usnesením č. 3.
Schválený rozpočet	Vyrovnaný rozpočet města pro rok 2012 schválilo zastupitelstvo města dne 14.12.2011 usnesením č. 43 - příjmy i výdaje ve výši 49.437,56 tis.Kč.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím schválilo zastupitelstvo města na svém jednání dne 14.12.2011. Finanční vztah k rozpočtu zřizovatele a hmotná zainteresovanosti na rok 2012 byla ředitelům organizací oznámen písemnou formou. Změny finančních vztahů k rozpočtu zřizovatele v průběhu roku 2012 byly řešeny dodatky. Příspěvkovým organizacím byl nařízen odvod z odpisů, k 31.12. 2012 byla do rozpočtu města převedena částka 901.027,00 Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet města Kynšperk n.O. za rok 2011 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednalo zastupitelstvo města dne 2.5.2012. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem města usnesením č. 15 bez výhrad. Návrh

	závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 5.4. do 23.4.2012.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků 5 bankovních účtů dle výpisů k 31.12.2012 vykázán ve výši 5.851.148,45 Kč souhlasí se zůstatkem na účtu 231 - Základní běžný účet. Zůstatek 2 bankovních účtů dle výpisů k 31.12.2012 vykázán ve výši 430.512,94 Kč souhlasí se zůstatkem na účtu 236 - Běžné účty peněžních fondů. Stav depozitního účtu dle bankovního výpisu k 31.12.2012 ve výši 351.904,79 Kč souhlasí se zůstatkem na účtu 245 - Jiné běžné účty. Zůstatek finančních prostředků úvěrového účtu dle výpisu k 31.12.2012 činí 5.856.215,74 Kč a souhlasí s vykázaným zůstatkem na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohody o hmotné odpovědnosti uzavřené s pracovníci zodpovědnými za vedení pokladny ze dne 1.11.2007, 14.4.2008, 16.2.2009, 10.8.2009 a 3.9.2012.
Faktura	Dodavatelské faktury v hlavní činnosti za měsíc květen 2012 (od čísla 2012000260 do čísla 2012000387) za měsíc srpen 2012 (od čísla 2012000465 do čísla 2012000523) a za měsíc prosinec 2012 (od čísla 2012000763 do čísla 2012000775 a od čísla 2012000809 do čísla 2012000818). Vydané faktury v hlavní činnosti za měsíc březen 2012 od čísla 2012000152 do čísla 2012000168 a za měsíc červenec 2012 od čísla 2012000221 do čísla 2012000241.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků provedena ve dvou etapách - k 31.10.2012 (dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek a majetek evidovaný na podrozvaze) a k 31.12.2012 (závazky, pohledávky a ostatní aktiva a pasiva). Inventarizace majetku a závazků provedena na základě plánu inventur vydaného starostou města dne 20.8.2012. Jmenovány ústřední inventarizační komise a dílčí inventarizační komise, stanoveny termíny provedení inventur, proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 14.9.2012 doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva ústřední inventarizační komise ze dne 29.1.2013 včetně stanoviska k vyřazení navrženého majetku pro nefunkčnost, neupotřebitelnost a značné opotřebení pro radu města, která vyřazení tohoto majetku schválila dne 6.2.2013. Fyzické inventury provedené k 31.10.2012 byly upraveny o přírůstky a úbytky majetku v období od 1.11.2012 do 31.12.2012. Kontrola provedených inventur na úseku - městský úřad a radnice - k 31.10.2012, přírůstky a úbytky k 31.12.2012, návrhy na vyřazení majetku - nebyly zjištěny rozdíly.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2012 do 31.12.2012 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 841 dodavatelských faktur. Neuhrazené faktury ve splatnosti byly evidovány 4 v celkové výši 2.939.885,00 Kč , zaúčtované na účtu 321 00 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2012 do 31.12.2012 bylo v

	knize odeslaných faktur zapsáno celkem 418 odběratelských faktur. Neuhrazené faktury ve splatnosti byly evidovány 3 v celkové výši 18.589,00 Kč, zaúčtované na účtu 311 - Odběratelé.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů dne 15.12.2010 s účinností od 1.1.2011. Mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy kontrolního výboru, předsedy finančního výboru a ostatních členů zastupitelstva města.
Pokladní doklad	Kontrola výdajových pokladních dokladů za měsíc květen 2012 (doklad číslo V12100144 až číslo V12100186), kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů za měsíc srpen 2012 (doklad číslo P12005102 až číslo P12005314 a doklad číslo V12100243 až číslo V12100268). Pokladní doklady výdajové pokladny za měsíc prosinec 2012 od čísla V12100391 do čísla V12100451 a příjmové doklady od čísla P12100146 do čísla P12100170. Pokladní doklady příjmové pokladny od čísla P120006995 do čísla P12007081 a V12000126 až V12000130.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy města k 31.12.2012, stavu účtu 261 - Pokladna a položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně - vykazují shodný nulový zůstatek. Pokladní limit pro výdaje ve výši 15.000,00 Kč a pro příjmy ve výši 50.000,00 Kč nebyl za kontrolované období překročen.
Rozvaha	Výkaz Rozvaha města Kynšperk n.O. sestavený k 31.12.2012.
Účetní doklad	Účetní doklady za měsíc červen, červenec, srpen a prosinec 2012 u výpisu Komerční banky a.s. č. účtu 19-4588500257/0100 (číslo účetního dokladu 100018 až číslo 100030, 10004ž až číslo 100051) a za měsíc srpen a prosinec 2012 u výpisu Komerční banky a.s. č. účtu 19-4587480207/0100 (číslo účetního dokladu 300579 až číslo 300650 a číslo 300926 až číslo 301011).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 53.797.650,40 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 99,43%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 58.405.175,96 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 95,16%).
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky sestavený k 31.12.2012.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Rozvaha zřízených příspěvkových organizací k 30.6.2012. Rada města usnesením č. 165 dne 16.5.2012 schválila rozdělení výsledků hospodaření z roku 2011 všem zřízeným příspěvkovým organizacím (Mateřská škola Školní 525, Mateřská škola U Pivovaru 367, Základní umělecká škola Sokolovská 511, Základní škola J.A.Komenského 540, MěKS nám. SNP 389).
Darovací smlouvy	Kontrola byla předložena darovací smlouva č. 366/2012 (ev.č. 64/2012) uzavřená dne 2.8.2012 týkající se pozemkové parcely

	<p>č. 1571 - ostatní plocha (silnice) v k.ú. Kynšperk nad Ohří. Pozemek byl poskytnut darem Karlovarskému kraji v zastoupení Krajské správy a údržby silnic Karlovarského kraje, příspěvkové organizace, na základě usnesení zastupitelstva města Kynšperk nad Ohří č. 38 ze dne 16.11.2011. Hodnota daru je 236.880,00 Kč.</p> <p>Dále byla předložena darovací smlouva č. 51/2012 ze dne 1.6.2012 týkající se pozemkové parcely č. 1219/4 v k.ú. Kynšperk nad Ohří o výměře 366 m<sup>2</sup>. Karlovarský kraj v zastoupení Střední školy živnostenské Sokolov, příspěvkové organizace, poskytnul tento dar v hodnotě 18.300,00 Kč městu Kynšperk nad Ohří. Přijetí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva města Kynšperk nad Ohří č. 10 dne 29.2.2012.</p>
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období město uzavřelo celkem 20 dohod o pracovní činnosti. Ke kontrole byly předloženy dohody o pracovní činnosti na: hasič/velitel výjezdového družstva JPO II ze dne 22.12.2011 s účinností od 1.1.2012 a 1.2.2012, kronikářka ze dne 9.3.2012.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období město uzavřelo celkem 23 dohod o provedení práce. Ke kontrole byly předloženy dohody o provedení práce na: pořizování videozáznamů z jednání zastupitelstva města ze dne 22.12.2011 s účinností od 1.1.2012, tlumočnickou a překladatelskou činnost ze dne 22.12.2011 s účinností od 1.1.2012 a 3.5.2012, upozornění na nové právní předpisy, jejich změny, konzultační a poradenskou činnost v oblasti činnosti města a městského úřadu ze dne 22.12.2011 s účinností od 1.1.2012, činnost recitátorky při svatebních obřadech a společenských akcích ze dne 22.12.2011 s účinností od 1.1.2012, hudební produkci u příležitosti konání kulturních a společenských akcí ve městě ze dne 22.12.2011 s účinností od 1.1.2012, distribuci hlasovacích lístků ze dne 3.10.2012.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Kontrola 6-ti osobních spisů, pracovních smluv, platových výměrů a pracovních náplní pracovníků města zařazených do městského úřadu. Kontrola mezd, které byly vyplaceny za měsíc březen, duben, červenec a srpen 2012 pracovníkům města.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Smlouvy o poskytnutí finančních příspěvků z prostředků rozpočtu města:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dne 25. června 2012 uzavřena smlouva s Tělovýchovnou jednotou Slavoj Kynšperk nad Ohří na poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu města určeného na dostavbu fotbalových kabin ve výši 300.000,00 Kč, poskytnutí příspěvku schváleno zastupitelstvem města dne 20.6.2012, vyúčtování předloženo dne 12.10.2012, celkové náklady ve výši 300.704,00 Kč,</li> <li>- dne 1.3.2012 uzavřena smlouva s Tělovýchovnou jednotou Slavoj Kynšperk nad Ohří na poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu města určeného na energii ve výši 200.000,00 Kč, poskytnutí příspěvku schváleno zastupitelstvem města dne 29.2.2012, vyúčtování předloženo dne 14.12.2012, celkové náklady ve výši 200.000,00 Kč,</li> </ul>

	<p>- dne 2.3.2012 uzavřena smlouva s Misslareuth 1990 Mitte Europa e.V., Špalíček - Cheb na poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu města určeného na 21. ročník Festivalu uprostřed Evropy - Mitte Evropa ve výši 20.000,00 Kč, poskytnutí příspěvku schváleno zastupitelstvem města dne 29.2.2012, vyúčtování předloženo dne 1.11.2012, celkové náklady ve výši 235.444,97 Kč,</p> <p>- dne 2.3.2012 uzavřena smlouva se Spolkem Městské hudby Kynšperk nad Ohří na poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu města určeného na "Hudební festivaly a soutěže hudeb v roce 2012" ve výši 40.000,00 Kč, poskytnutí příspěvku schváleno zastupitelstvem města dne 29.2.2012, vyúčtování předloženo dne 13.12.2012, celkové náklady ve výši 40.095,00 Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Neinvestiční účelový příspěvek z rozpočtu Karlovarského kraje poskytnutý na základě smlouvy číslo D 165/2012 uzavřené dne 13.4.2012 ve výši 40.000,00 Kč, určený na realizaci projektu "Kynšperk nad Ohří, socha sv. Jana Nepomuckého - restaurování sochy a její osazení do niky u vítězného oblouku nad oltářem Nejsvětější Srdce Páně a Panny Marie v kostele Nanebevzetí Panny Marie". Vyúčtování příspěvku provedeno dne 14.12.2012, celkové náklady ve výši 112.860,00 Kč.</p> <p>Neinvestiční účelový příspěvek z rozpočtu Karlovarského kraje poskytnutý na základě smlouvy číslo D 841/2012 uzavřené dne 20.8.2012 ve výši 91.000,00 Kč, určený na realizaci projektu: Opravy a údržba cyklotras. Vyúčtování příspěvku provedeno dne 10.12.2012, celkové náklady ve výši 121.779,00 Kč.</p> <p>Neinvestiční účelový příspěvek z rozpočtu Karlovarského kraje poskytnutý na základě smlouvy číslo D 960/2012 uzavřené dne 30.7. 2012 ve výši 24.000,00 Kč, určený na věcné vybavení JSDH. Vyúčtování příspěvku provedeno dne 6.12.2012, celkové náklady ve výši 24.000,00 Kč.</p> <p>Neinvestiční účelová dotace z rozpočtu Karlovarského kraje poskytnutá na základě smlouvy číslo D 961/2012 uzavřené dne 30.7.2012 ve výši 160.528,00 Kč, určená na akceschopnost, odbornou přípravu a zásahy mimo území pro JSDH. Vyúčtování dotace provedeno dne 15.1.2013, celkové náklady ve výši 774.286,00 Kč.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Smlouva:</p> <p>- uzavřená dne 22.2.2012 na pronájem pozemku parcelní číslo 1198/1 o výměře 645 m2 v katastrálním území Kynšperk nad Ohří, obec Kynšperk nad Ohří, záměr pronájmu zveřejněn od 13.1.2012 do 31.1.2012, v radě města schválen dne 8.2.2012,</p> <p>- uzavřená dne 30.4.2012 na pronájem pozemku parcelní číslo 123/1 o výměře 16.804 m2 v katastrálním území Liboc, obec Kynšperk nad Ohří, záměr pronájmu zveřejněn od 15.3.2012 do 2.4.2012, v radě města schválen dne 18.4.2012,</p> <p>- uzavřená dne 21.5.2012 na pronájem pozemku parcelní číslo 1347 o výměře 347 m2 v katastrálním území Kynšperk nad Ohří, obec Kynšperk nad Ohří, záměr pronájmu zveřejněn od</p>

	<p>23.4.2012 do 10.5.2012, v radě města schválen dne 16.5.2012,</p> <p>- uzavřená dne 18.6.2012 na pronájem pozemku parcelní číslo 1347 o výměře 320 m<sup>2</sup> v katastrálním území Kynšperk nad Ohří, obec Kynšperk nad Ohří, záměr pronájmu zveřejněn od 21.5.2012 do 6.6.2012, v radě města schválen dne 13.6.2012,</p> <p>- uzavřená dne 15.8.2012 na pronájem pozemku parcelní číslo 1347 o výměře 285 m<sup>2</sup> v katastrálním území Kynšperk nad Ohří, obec Kynšperk nad Ohří, záměr pronájmu zveřejněn od 15.6.2012 do 2.7.2012, v radě města schválen 18.7.2012.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Smlouva:</p> <p>- k prodeji pozemkové parcely parcelní číslo 814/3 o výměře 81 m<sup>2</sup> v katastrálním území Kynšperk nad Ohří, obec Kynšperk nad Ohří, uzavřená dne 17.5.2012, za cenu 16.443,00 Kč, záměr prodeje zveřejněn od 22.12.2011 do 10.1.2012, v zastupitelstvu města prodej schválen dne 29.2.2012,</p> <p>- k prodeji budovy bez čísla popisného stojící na pozemku parcelní číslo 52, pozemkové parcely parcelní číslo 52 o výměře 56 m<sup>2</sup> a parcelní číslo 55/9 o výměře 370 m<sup>2</sup> v katastrálním území Liboc, obec Kynšperk nad Ohří, uzavřená dne 24.5.2012, za cenu 120.580,00 Kč, záměr prodeje zveřejněn od 3.5. 2011 do 15.12.2011 a od 3.10.2011 do 20.10.2011, v zastupitelstvu města prodej schválen dne 14.12.2011,</p> <p>- k prodeji pozemkové parcely parcelní číslo 83 o výměře 8 m<sup>2</sup> v katastrálním území Chotíkov, obec Kynšperk nad Ohří, uzavřená dne 25.10.2012, za cenu 600,00 Kč, záměr prodeje zveřejněn od 4.6. 2012 do 20.6.2012, v zastupitelstvu města schválen 19.9.2012,</p> <p>- k prodeji pozemkové parcely parcelní číslo 218/1 o výměře 236 m<sup>2</sup> v katastrálním území Zlatá, obec Kynšperk nad Ohří, uzavřená dne 10.12.2012, za cenu 22.420,00 Kč, záměr prodeje zveřejněn od 4.7.2012 do 23.7.2012, v zastupitelstvu města schválen dne 19.9.2012.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Smlouva o úvěru č. 0039/12/5639 uzavřená dne 8.3.2012 mezi Československou obchodní bankou, a.s. Praha a městem Kynšperk nad Ohří na financování projektu " Splavnění levobřežního ramene řeky Ohře". Banka poskytne úvěr do výše 5.896.000,00 Kč. Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 0039/12/5639 ze dne 10.8.2012 (změna termínu čerpání úvěru, změna účelu, resp. rozšíření o další akce). Schváleno zastupitelstvem města dne 29.2.2012 a 8.8.2012. Konečný zůstatek k 31.12.2012 na výpisu z úvěrového účtu souhlasí se stavem účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 5.856.215,74 Kč</p>
Smlouvy o půjčce	<p>Dne 3.5.2012 uzavřena smlouva o poskytnutí přechodné finanční výpomoci mezi Městem Kynšperk nad Ohří a Správou majetku Kynšperk nad Ohří. Město poskytlo společnosti s.r.o. přechodnou finanční výpomoc ve výši 1.500.000,00 Kč na překlenutí tíživé finanční situace. Finanční výpomoc bude vrácena v pravidelných měsíčních splátkách v minimální výši 100.000,00 Kč s počátkem splácení od 1. července 2013.</p>

	Zastupitelstvo města poskytnutí finanční výpomoci schválilo dne 2. května 2012.
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- o zřízení věcného břemene číslo IP-12-0001049/VB/1 na pozemku parcelní číslo 788/1 a pozemku parcelní číslo 828/1 v katastrálním území Kynšperk nad Ohří, obec Kynšperk nad Ohří ze dne 11.10.2012, náhrada za zřízení věcného břemene sjednaná ve výši 1.000,00 Kč včetně DPH, smlouva schválena radou města dne 10.10.2012, usnesením č. 332,</li> <li>- o zřízení věcného břemene na pozemku parcelní číslo 459/1 o výměře 1865 m<sup>2</sup> v katastrálním území Kynšperk nad Ohří, obec Kynšperk nad Ohří ze dne 2.11.2012, náhrada za zřízení věcného břemene sjednaná ve výši 1.000,00 Kč včetně DPH, smlouva schválena radou města dne 10.10.2012, usnesením č. 331,</li> <li>- o zřízení věcného břemene na pozemku parcelní číslo 181/1 a parcelní číslo 191/1 v katastrálním území Kynšperk nad Ohří, obec Kynšperk nad Ohří ze dne 29.11.2012, náhrada za zřízení věcného břemene sjednaná ve výši 1.000,00 Kč včetně DPH, smlouva schválena radou města dne 21.11.2011, usnesením č. 390.</li> </ul>
Smlouvy o výpůjčce	<p>Smlouva o výpůjčce č. 34/2012, uzavřená s Tělovýchovnou jednotou Slavoj Kynšperk nad Ohří dne 24.5.2012. Předmětem výpůjčky na dobu určitou 29.6.- 1.7.2012 byl automobil FORD Tranzit, RZ 2K5 5699 - schváleno radou města dne 16.5.2012.</p> <p>Smlouva o výpůjčce č. 35/2012, uzavřená s Shinkyokushin karate Gorin Kynšperk nad Ohří dne 31.5.2012. Předmětem výpůjčky na dobu určitou 31.5.2012 - 3.6.2012 byl automobil FORD Tranzit, RZ 2K5 5699 - schváleno radou města dne 30.5.2012.</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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Oběh účetních dokladů ze dne 28.12.2009 s platností od 1.1.2010,</li> <li>- Podpisové vzory ze dne 1.4.2011 s platností od 1.4.2011 a dodatek č. 1 ze dne 16.8.2012 s platností od 1.8.2012,</li> <li>- Směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 31.8.2011 s platností od 1.9.2011,</li> <li>- Směrnice k evidenci, účtování a vyřazování majetku ze dne 30.12.2009 s platností od 1.1.2010,</li> <li>- Směrnice k zabezpečení zákona o finanční kontrole s platností od 1.1.2008,</li> <li>- Směrnice pro časové rozlišování ze dne 1.11.2010 s platností od 1.11.2010,</li> <li>- Pohledávky a tvorba opravných položek ze dne 1.11.2010 s platností od 1.11.2010.</li> </ul>
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol z 18.10.2012 o výsledku veřejnosprávní kontroly v Mateřské škole Kynšperk nad Ohří, U Pivovaru 367. Předmětem kontroly byly např. pohledávky, závazky, náklady



	<p>a výnosy, fondy, majetek a darovací smlouvy příspěvkové organizace za rok 2012, dále ochrana majetku a náležitosti účetních dokladů za rok 2011. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p> <p>Protokol z 18.10.2012 o výsledku veřejnosprávní kontroly v Mateřské škole Kynšperk nad Ohří, Školní 525. Předmětem kontroly byly např. pohledávky, závazky, pokladna, inventarizace, fondy, cestovní náhrady a darovací smlouvy příspěvkové organizace za rok 2012, dále ochrana majetku a pohledávky za rok 2011. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p>
Zápis z jednání rady včetně usnesení	<p>Při kontrole byly předloženy zápisy z jednání rady města a přijatá usnesení. Rada města se na svých jednáních projednala mimo jiné výsledky hospodaření příspěvkových organizací zřízených městem za rok 2011 a jejich rozdělení do fondů, projednávala změny rozpočtu 2012, závěrečný účet města za rok 2011, zprávy o finanční situaci města a stavu společnosti Správa majetku Kynšperk n.O. s.r.o., záměry pronájmů a pronájmy pozemků a další majetkové záležitosti, schválila ve své kompetenci rozpočtová opatření č. 1/2012/RM až č. 10/2012/RM, změny odpisových plánů zřízených příspěvkových organizací, návrhy na vyřazení majetku, smlouvy o výpůjčce vozidla Ford Transit, vydala souhlas zřízeným příspěvkovým organizacím s přijetím finančních darů, souhlasila s uzavřením smluv o zřízení věcných břemen, prodloužila splatnost nájemného za pozemky za rok 2011 a 2012 organizaci Správa majetku Kynšperk n.O. s.r.o., schválila na základě zmocnění zastupitelstvem města ze dne 12.12.2012 rozpočtové opatření č. 7.</p>
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Při kontrole předloženy zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva městě konaných dne 14.12.2011, 29.2., 2.5., 20.6., 8.8., 19.9., 7.11. a 12.12.2012. Na těchto zasedáních bylo mimo jiné projednáno a schváleno: rozpočet města na rok 2012, změny rozpočtu 2012 - rozpočtová opatření č. 1/2012 až č. 6/2012, rozpočtový výhled pro období 2014 až 2016, závěrečný účet města za rok 2011, smlouvy o poskytnutí příspěvků z rozpočtu města v roce 2012, přechodná výpomoc společnosti Správa majetku Kynšperk n.O. s.r.o., smlouva o úvěru s ČSOB na akci "Splavnění levobřežního ramene řeky Ohře" a jeho dočerpání na další akce s ohledem na rozpočtové náklady investiční akce, převod 95 ks kmenových akcií společnosti Komunální odpadová společnost, a.s. K.Vary, zmocnění pro radu města k provedení změn rozpočtu 2012 v období od 12.12. do 31.12.2012. majetkové záležitosti.</p>
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	<p>Město má zřízeny 2 fondy - Fond sociální a Fond rozvoje a rezerv. Zásady tvorby a čerpání sociálního fondu jsou součástí kolektivní smlouvy uzavřené dne 28.12.2011 s účinností od 1.1.2012.</p> <p>Stav účtu Sociálního fondu 236 10 - ve výši 114.799,98 Kč a stav účtu Fondu rozvoje a rezerv 236 21 - ve výši 315.712,96</p>

	Kč k 31.12.2012 souhlasí s vykázaným zůstatkem na účtu 419 - Ostatní fondy ve výši 430.512,94 Kč.
Nespecifikován	Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisem z 10.9.2012. Činnost finančního výboru byla doložena zápisy z jednání ve dnech 27.2., zápisem o provedení kontroly hospodaření města Kynšperk nad Ohří a Základní školy Kynšperk nad Ohří ze dne 16.4.2012, zápisy z jednání 18.6.2012, 10.9., 5.11. a 3.12.2012. Dne 10.9.2012 provedl finanční výbor kontrolu účtování a využití automobilu Mazda. Oba výbory pracují v počtu sedmi členů.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření města Kynšperk nad Ohří

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

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

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

b) při dílčím přezkoumání

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **II. Při přezkoumání hospodaření města Kynšperk nad Ohří za rok 2012**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření města Kynšperk nad Ohří za rok 2012**

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

### **IV. Při přezkoumání hospodaření města Kynšperk nad Ohří za rok 2012**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	9,89 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,74 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Kynšperku nad Ohří dne 19.3.2013

Podpisy kontrolorů:

.....  
Helena Rybová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE  
(5)  
odbor kontroly

.....  
Dana Bumbalová  
kontrolor

.....  
Ing. Lenka Očenášková  
kontrolor

Zástupce města prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neuzavřel zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, nesdružoval finanční prostředky.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Kynšperk nad Ohří o počtu 13 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

.....  
Ing. Tomáš Svoboda, starosta města

Dne 19.3.2013



**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Kynšperk nad Ohří	Ing. Tomáš Svoboda
2	1	Karlovarský kraj	Helena Rybová

Město Kynšperk nad Ohří potvrzuje přijetí zprávy, souhlasí s jejím zněním a vzdává se možnosti podat ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného

celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.