

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 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.10.2014 - 22.10.2014 (dílčí přezkoumání)
- 25.3.2015-26.3.2015 a 22.4.2015 - 24.4.2015 (konečné přezkoumání)

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

Zahájeno bylo dne 7.7.2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „zákon č. 255/2012 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. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2014/188/P dne 1.7.2014.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Drahoslava Ježková
- kontrolor:
Ing. Marcela Frischová
Ing. Lenka Očenášková

MĚSTSKÝ ÚŘAD Kynšperk nad Ohří		Č. dopor. 0303
29-05-2015		Zpracov. 10
Č.j.: 0402/15	listů příl.: 22	Spis. znak

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

Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

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

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

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 24.4.2015.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města Kynšperk nad Ohří pro rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 22.11.2013 do 9.12.2013. Rozpočet byl zpracován 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 2014 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo radou města provedeno celkem 11 rozpočtových opatření uvnitř jednotlivých kapitol: rozpočtové opatření č. 1/2014 schválené radou města dne 11.6.2014, usnesením číslo 192; rozpočtové opatření č. 2/2014 schválené radou města dne 25.6.2014, usnesením číslo 195; rozpočtové opatření č. 3/2014 schválené radou města dne 27.8.2014, usnesením číslo 254; rozpočtové opatření č. 4/2014 schválené radou města dne 10.9.2014, usnesením číslo 277; rozpočtové opatření č. 5/2014 schválené radou města dne 24.9.2014, usnesením číslo 291; rozpočtové opatření č. 6/2014 schválené radou města dne 8.10.2014, usnesením číslo 301; rozpočtové opatření č. 7/2014 schválené radou města dne 22.10.2014, usnesením číslo 313; rozpočtové opatření č. 8/2014 schválené radou města dne 5.11.2014, usnesením číslo 329;

	<p>rozpočtové opatření č. 9/2014 schválené radou města dne 19.11.2014, usnesením číslo 336;</p> <p>rozpočtové opatření č. 10/2014 schválené radou města dne 31.12.2014, usnesením číslo 387.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 11 s označením "Rozpočtové opatření č. 5/2014" bylo schváleno radou města dne 31.12.2014, usnesením č. 386, na základě zmocnění zastupitelstva města ze dne 10.12.2014. V tomto usnesení zastupitelstvo města zmocnilo radu města k provedení změn v rozpočtu města roku 2014 mezi jednotlivými kapitolami včetně závazných ukazatelů, vzniknou-li k tomu důvody od 10.12.2014 do 31.12.2014 a povinnost rady města na prvním jednání zastupitelstva města v roce 2015 informovat o provedených změnách. Následně dne 25.2.2015 zastupitelstvo města schválilo usnesením č. 2 podrobnou zprávu o změnách mezi kapitolami rozpočtu města roku 2014 na základě rozpočtového opatření č. 5/2014.</p> <p>Za kontrolované období byla zastupitelstvem města provedena celkem 4 rozpočtová opatření:</p> <p>rozpočtové opatření č. 1/2014 schválené zastupitelstvem města dne 23.4.2014, usnesením číslo 10;</p> <p>rozpočtové opatření č. 2/2014 schválené zastupitelstvem města dne 18.6.2014, usnesením číslo 19;</p> <p>rozpočtové opatření č. 3/2014 schválené zastupitelstvem města dne 17.9.2014, usnesením číslo 26;</p> <p>rozpočtové opatření č. 4/2014 schválené zastupitelstvem města dne 10.12.2014, usnesením číslo 41.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Rozpočtový výhled na období let 2014 až 2016 schválen zastupitelstvem města dne 29.2.2012, usnesením číslo 3. Rozpočtový výhled obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2014 byl zastupitelstvem města schválen rozpočet přebytkový. Rozpočet na rok 2014 schválen zastupitelstvem města dne 11.12.2013, usnesením číslo 41. Příjmy ve výši 55.451.000,- Kč a výdaje ve výši 53.979.800,- Kč. Přebytek ve výši 1.471.200,- Kč je v částce 571.200,- Kč určen ke splácení dlouhodobého úvěru a částka ve výši 900.000,- Kč je přebytkem rozpočtového hospodaření. Rozpočet je zpracován a schválen do kapitol.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Finanční vztah zřízených příspěvkových organizací k rozpočtu města Kynšperk nad Ohří pro rok 2014 byl stanoven zastupitelstvem města dne 11.12.2013 pro příspěvkové organizace:</p> <p>Základní škola J. A. Komenského - neinvestiční příspěvek 3.941.150,- Kč, telekomunikační poplatky 40.000,- Kč, investiční příspěvek 1.148.850,- Kč, odvod z odpisů 549.593,- Kč.</p> <p>Mateřská škola Školní - neinvestiční příspěvek 1.310.000,- Kč,</p>

	<p>telekomunikační poplatky 40.000,- Kč, odvod z odpisů 110.280,- Kč.</p> <p>Mateřská škola U Pivovaru - neinvestiční příspěvek 880.000,- Kč, telekomunikační poplatky 20.000,- Kč, odvod z odpisů 50.028,- Kč.</p> <p>Základní umělecká škola - neinvestiční příspěvek 260.000,- Kč, telekomunikační poplatky 20.000,- Kč, odvod z odpisů 7.920,- Kč.</p> <p>Městské kulturní středisko - neinvestiční příspěvek 4.070.000,- Kč, telekomunikační poplatky 46.000,- Kč, mzdové prostředky 1.875.000,- Kč, zákonné odvody 638.000,- Kč, odvod z odpisů 171.877,- Kč.</p>
Závěrečný účet	<p>Závěrečný účet města Kynšperk nad Ohří za rok 2013 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednalo zastupitelstvo města dne 23.4.2014 usnesením číslo 9a). Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem města bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 3.4.2014 do 22.4.2014.</p> <p>Současně byla schválena účetní závěrka města sestavená k 31.12.2013 pod usnesením číslo 9b). Rada města schválila účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací sestavené k 31.12.2013 usnesením číslo 56 ze dne 5.3.2014.</p>
Bankovní výpis	<p>Účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 30.6.2014 v objemu 12.401.844,22 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Raiffeisenbank, a.s., České národní banky, ČSOB, a.s. a Komerční banky, a.s.</p> <p>Účet 241 - Běžný účet obsahuje prostředky hospodářské činnosti, zůstatek účtu k 30.6.2014 v celkové finanční výši 2.300.771,13 Kč souhlasí se stavu finančních prostředků vykázaných na výpisu účtu číslo 19-7926910237/0100 vedeného u Komerční banky, a.s. (ve výši 2.176.512,03 Kč) a účtu číslo 107-1600070277/0100 vedeného u Komerční banky, a.s. (ve výši 124.259,10 Kč).</p> <p>Účet 245 - Cizí prostředky vykazuje k 30.6.2014 stav bankovního účtu číslo 6015-9825391/0100, vedeného u Komerční banky, a.s., ve výši 683.374,09 Kč.</p> <p>Účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.12.2014 v objemu 19.876.436,21 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Raiffeisenbank, a.s., České národní banky, ČSOB, a.s. a Komerční banky, a.s.</p> <p>Účet 241 - Běžný účet obsahuje prostředky hospodářské činnosti, zůstatek účtu k 31.12.2014 v celkové finanční výši 3.836.588,72 Kč souhlasí se stavu finančních prostředků</p>

	<p>vykázaných na výpisu účtu číslo 19-7926910237/0100 vedeného u Komerční banky, a.s. (ve výši 3.411.285,13 Kč) a účtu číslo 107-1600070277/0100 vedeného u Komerční banky, a.s. (ve výši 425.303,59 Kč).</p> <p>Účet 245 - Cizí prostředky vykazuje k 31.12.2014 stav bankovního účtu číslo 6015-9825391/0100 vedeného u Komerční banky, a.s. ve výši 1.950.270,76 Kč.</p> <p>Účet 451 - Dlouhodobé úvěry vykazuje k 31.12.2014 zůstatek jistiny úvěrového účtu číslo 35-928321557/0100, vedeného u Komerční banky, a.s., ve výši 4.518.882,15 Kč.</p>
Faktura	<p>Ke kontrole byly předloženy došlé faktury za měsíc červen a prosinec roku 2014. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány dodavatelské faktury hlavní činnosti za červen 2014 od čísla 2014000375 do čísla 2014000394 ve vazbě na bankovní výpis číslo 6 z 30.6.2014. Dále byly zkontrolovány vydané faktury za měsíc červen 2014 od čísla 2014000160 do čísla 2014000168. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány dodavatelské faktury za měsíc prosinec 2014 od čísla 2014000833 do čísla 2014000834, a dále faktury číslo 2014000841, 2014000845, 2014000848-2014000851, 2014000856-2014000860, 2014000863-2014000868, 2014000870, 2014000872, 2014000874, 2014000877-2014000880, 2014000882-2014000884, 2014000886-2014000888, 2014000890-2014000905.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014 provedena na základě plánu inventur z 20.8.2014 a směrnice číslo 3 o inventarizaci majetku a závazků s účinností od 1.9.2011. Jmenovaná pětičlenná ústřední inventarizační komise a pět tříčlenných dílčích inventarizačních komisí, proškolení členů komise se konalo dne 12.9.2014. Termín provedení inventur stanoven do 20.2.2015, inventury provedeny v období od 3.11.2014 do 20.2.2015. Inventarizační zpráva ze dne 23.2.2015. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Kontrola inventarizace účtů: 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 032 - Kulturní předměty, 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, 311 - Odběratelé, 321 - Dodavatelé, 335 - Pohledávky za zaměstnanci, 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky, 381 - Náklady příštích období, 324 - Krátkodobé přijaté zálohy, 389 - Dohadné účty pasivní, 459 - Ostatní dlouhodobé závazky.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých faktur je vedena elektronicky. Za kontrolované období od 1.1.2014 do 30.6.2014 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 490 dodavatelských faktur. Neuhrazené faktury ve splatnosti byly v částce - 88.189,43 Kč zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé. Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka účtovala chybně přenesenou daňovou povinnost proti dodavatelům, a tím byl vykázán minusový zůstatek na účtu 321 - Dodavatelé a na účtu 262 - Peníze</p>

	<p>na cestě. V průběhu kontroly byl předložen výkaz rozvahy sestavený k 30.9.2014 a zjištěné chyby byly již odstraněny opravným dokladem číslo 930091 ze dne 30.9.2014.</p> <p>V období od 1.1.2014 do 31.12.2014 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 930 dodavatelských faktur. Jeden opravný daňový doklad po splatnosti ve výši -12,- Kč a 4 faktury ve splatnosti v celkové výši 9.278,- Kč, zaúčtovány na analytickém účtu 321 00 - Dodavatelé.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha odeslaných faktur je vedena elektronicky. Za kontrolované období od 1.1.2014 do 30.6.2014 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 171 odběratelských faktur. Neuhrazené faktury ve splatnosti v částce 912.618,08 Kč byly zaúčtovány na účtu 311 10 - Odběratelé.</p> <p>V období od 1.1.2014 do 31.12.2014 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 248 odběratelských faktur. Sedm neuhrazených faktur po splatnosti v celkové výši 12.828,- Kč a sedm neuhrazených faktur ve splatnosti v celkové výši 19.202,10 Kč zaúčtováno na účtu 311 - Odběratelé v následujícím analytickém členění 311 00, 311 10 a 311 35.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>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.</p> <p>Na ustavujícím zasedání zastupitelstva města byla dne 10.11.2014 schválena odměna neuvolněným členům zastupitelstva s účinností vyplácení ode dne přijetí usnesení (tj. od 10.11.2014).</p>
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období od 1.1.2014 do 30.6.2014 bylo v příjmové pokladní knize vystaveno celkem 4400 příjmových a výdajových pokladních dokladů a ve výdajové pokladní knize celkem 255 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány za měsíc červen 2014 příjmové pokladní doklady od čísla P14003995 do čísla P14004318 a výdajové doklady od čísla V14100182 do čísla V14100207.</p> <p>V období od 1.1.2014 do 31.12.2014 bylo v příjmové pokladní knize vystaveno celkem 6596 příjmových a výdajových pokladních dokladů a ve výdajové pokladní knize celkem 533 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady výdajové pokladní knihy za měsíc listopad 2014: příjmové pokladní doklady od čísla P14100085 do čísla P14100088 a výdajové pokladní doklady od čísla V14100350 do čísla V14100377 a dále pokladní doklady za prosinec 2014: příjmové pokladní doklady od čísla P14100089 do čísla P14100100 a výdajové pokladní doklady od čísla V14100378 do čísla V14100429.</p> <p>Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdaj na nákup tekutiny do ostříkovačů, rozmrazovače autoskel a škrabky na led v celkové výši 277,- Kč (pokladní doklad č. V14100402 ze dne 8.12.2014) byl chybně zaúčtován na účet 028 - Drobný</p>

	<p>dlouhodobý hmotný majetek a na účet 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku. Oprava provedena opravným dokladem č. 930159 ze dne 31.12.2014 a opravným dokladem č. 030023 ze dne 31.3.2014 (částka odúčtována z účtů 028 a 088).</p> <p>Dále bylo zjištěno, že výdaj na nákup mobilního telefonu ve výši 9.030,- Kč (výdajový pokladní doklad č. V14100390 ze dne 3.12.2014) byl chybně zaúčtován na podrozvahový účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek místo na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Oprava provedena opravným dokladem č. 930024 ze dne 31.3.2014 (částka odúčtována z účtu 902 a zaúčtována na 028 a 088).</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Účetní jednotka vede 4 pokladní knihy, výdajovou pokladní knihu, příjmovou pokladní knihu, pokladní knihu DPH (daň z přidané hodnoty) a pokladní knihu hospodářské činnosti. Pokladní knihy jsou vedeny elektronicky. Pokladní knihy za hlavní činnost vykazují k 30.6.2014 zůstatek ve výši 10.827,- Kč a pokladní kniha za úsek hospodářské činnosti vykazuje k 30.6.2014 zůstatek ve výši 8.864,- Kč. Zůstatek všech pokladen ve výši 19.691,- Kč souhlasí se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna v účetním výkazu rozvahy. Zůstatky pokladních knih hlavní činnosti ve výši 10.827,- Kč souhlasí na rozpočtovou položku 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně.</p> <p>Výdajová pokladní kniha, příjmová pokladní kniha a pokladní kniha DPH vykazují k 31.12.2014 nulový zůstatek, který souhlasí s rozpočtovou položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně. Pokladní kniha hospodářské činnosti vykazuje k 31.12.2014 zůstatek ve výši 9.748,- Kč, který souhlasí se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna.</p> <p>Denní pokladní limit u příjmové pokladny ve výši 50.000,- Kč, u výdajové pokladny ve výši 15.000,- Kč a u pokladny pro hospodářskou činnost ve výši 20.000,- Kč (schváleno dodatkem číslo 1 ke směrnici číslo 6 s účinností od 1.5.2012) nebyl v kontrolovaném období překročen.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.6.2014 a k 31.12.2014.</p> <p>Dne 31.10.2014 došlo na základě interního dokladu č. 930106 k chybnému přeúčtování výdajů na "oplocenky" z účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek (v celkové výši 68.131,56 Kč), aniž by byly zaúčtovány oprávky ve stejné výši na syntetický účet 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku. Z tohoto důvodu byl k 31.12.2014 v rozvaze města na syntetickém účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek nesprávně vykázán zůstatek ve výši 68.131,56 Kč netto (tento zůstatek musí být nulový). Ve výše uvedeném případě účtovala účetní jednotka u drobného dlouhodobého hmotného majetku v rozporu s Českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky č. 710, odstavec 6.3.1.</p>

	Tato skutečnost byla napravena v březnu 2015 opravným interním dokladem č. 930023 ze dne 31.3.2015.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány účetní doklady za měsíc červen 2014 od čísla 300483 do čísla 300500 v návaznosti na bankovní výpis číslo 6 a účetní doklady za měsíc prosinec 2014 od čísla 300958 do čísla 301077 v návaznosti na bankovní výpis číslo 12.
Účetnictví ostatní	Město provozuje hospodářskou činnost, jejímž předmětem je správa majetku a bytového fondu města. Finanční transakce hospodářské činnosti jsou účtovány na analytickém účtu 241 99. Stav prostředků k 30.6.2014 ve výši 2.300.771,13 Kč odpovídá stavu finančních prostředků dle výpisu bankovního účtu číslo 19-7926910237/0100 vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu. Kontrola účetních dokladů ve vazbě na došlé faktury s pořadovými čísly 140255 až 140300 za měsíc květen a červen 2014. Zůstatek analytického účtu 241 99 - Běžný účet hospodářské činnosti k 31.12.2014 ve výši 3.411.285,13 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisu bankovního účtu číslo 19-7926910237/0100 vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu. Zkontrolovány byly pokladní doklady hospodářské činnosti za měsíc prosinec 2014 od čísla 346 do čísla 391. Dále byla provedena kontrola pokladní knihy hospodářské činnosti, zůstatek pokladní knihy k 31.12.2014 ve výši 9.748,- Kč souhlasil na stav syntetického účtu 261 - Pokladna ve výkaze rozvahy ke stejnému datu.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2014.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2014, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 33.578.170,36 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 60,5 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 29.497.139,03 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 54,6 %). Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2014, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 70.410.949,27 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 126,98 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 61.993.199,24 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 114,85 %).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30.6.2014 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření hlavní činnosti je zisk ve výši 10.383.553,12 Kč a za hospodářskou činnost byl vykázán zisk ve výši 469.367,87 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 10.852.920,99 Kč souhlasí se stavem syntetického účtu 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období, vykázaný ve výkaze rozvahy ke dni 30.6.2014. Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2014 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření hlavní činnosti je zisk

	ve výši 9.970.608,83 Kč a za hospodářskou činnost byl vykázán zisk ve výši 1.197.061,84 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 11.167.670,67 Kč souhlasí se stavem syntetického účtu 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období, vykázaný ve výkaze rozvahy ke dni 31.12.2014.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Předložen výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací ze dne 30.9.2014. Rada města dne 5.3.2014 schválila výsledek hospodaření za rok 2013 a jeho přerozdělení v plné výši do rezervního fondu a fondu odměn:</p> <p>Základní škola J. A. Komenského - rezervní fond 231.239,63 Kč, fond odměn 50.000,- Kč. Mateřská škola Školní - rezervní fond 5.933,51 Kč, fond odměn 5.933,- Kč. Mateřská škola U Pivovaru - rezervní fond - 11.335,84 Kč. Základní umělecká škola - rezervní fond 19.822,62 Kč. Městské kulturní středisko - rezervní fond 35.000,35 Kč, fond odměn 30.000,- Kč.</p> <p>Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola J. A. Komenského k 31.12.2014, výsledkem hospodaření běžného účetního období je zisk v objemu 233.812,35 Kč.</p> <p>Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Školní k 31.12.2014, výsledkem hospodaření běžného účetního období je zisk v objemu 118.451,55 Kč.</p> <p>Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola U Pivovaru k 31.12.2014, výsledkem hospodaření běžného účetního období je zisk v objemu 1.457,06 Kč.</p> <p>Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní umělecká škola k 31.12.2014, výsledkem hospodaření běžného účetního období je zisk v objemu 49.180,49 Kč.</p> <p>Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Městské kulturní středisko k 31.12.2014, výsledkem hospodaření běžného účetního období je zisk v objemu 69.499,33 Kč.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena darovací smlouva, uzavřená dne 5.5.2014 s organizací Sociální služby, příspěvková organizace (jako obdarovaný), která se týká finančního daru ve výši 10.000,- Kč na projekt "Zahradní pergola". Poskytnutí finančního daru bylo schváleno usnesením rady města číslo 171 ze dne 30.4.2014.</p> <p>Darovací smlouva na finanční dar vedená pod evidenčním číslem 51/2014 ze dne 13.6.2014 se společností LK ESCA Cheb o.s., která se týká finančního daru ve výši 10.000,- Kč, určeného na výjezd člena družstva na mistrovství světa v lukostřelbě do Arménie. O uzavření smlouvy rozhodla rada města usnesením číslo 193 ze dne 11.6.2014.</p>
Dohody o pracovní činnosti	Pro kontrolované období od 1.1.2014 do 31.12.2014 uzavřelo město 22 dohod o pracovní činnosti. Jednalo se o sjednaný druh práce na úseku jednotky Sboru dobrovolných hasičů - hasič/velitel, strojník výjezdového družstva JPO, hasič výjezdového družstva JPO a matrikářka.
Dohody o provedení práce	Pro kontrolované období od 1.1.2014 do 31.12.2014 uzavřelo město celkem 27 dohod o provedení práce. Jednalo se

	například o distribuci hlasovacích lístků k volbám do Evropského parlamentu, tlumočení na akci "Uliční slavnosti", pořízení dokumentace - fotograf, novinář, administrativní práce pro odbor výstavby, územního plánování, distribuci hlasovacích lístků k volbám do zastupitelstva města, hudební produkci.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Výběrovým způsobem byla provedena kontrola tří osobních spisů, včetně pracovních náplní pracovníků města zařazených do městského úřadu jako referent majetkového odboru, referent řízení investiční výstavby a rozvoje města a referent odboru výstavby, územního plánování a dopravy.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány tyto smlouvy k poskytnutým účelovým dotacím: - Smlouva evidenční číslo 6/2014 o poskytnutí finančního příspěvku z prostředků rozpočtu města uzavřená dne 24.2.2014 mezi městem a Spolkem Městské hudby Kynšperk nad Ohří. Poskytnutý příspěvek ve výši 50.000,- Kč byl určen na celoroční činnost uvedeného spolku v roce 2014. Příjemce se zavázal vyúčtovat účelový příspěvek nejpozději do 16.12.2014. Zastupitelstvo města projednalo a schválilo poskytnutí příspěvku dne 12.2.2014 usnesením číslo 3. Vyúčtování doloženo poskytovateli dne 15.12.2014. - Smlouva evidenční číslo 16/2014 o poskytnutí finančního příspěvku z prostředků rozpočtu města uzavřená dne 21.2.2014 mezi městem a Tělovýchovnou unií Sokolov. Poskytnutý příspěvek ve výši 5.000,- Kč byl určen na Sportovní ligu ZŠ pro I. stupeň, ročník 2013 - 2014. Příjemce se zavázal vyúčtovat účelový příspěvek nejpozději do 28.11.2014. Zastupitelstvo města projednalo a schválilo poskytnutí příspěvku dne 12.2.2014 usnesením číslo 3. Ke kontrole bylo předloženo vyúčtování poskytnutého příspěvku doložené poskytovateli dne 12.8.2014.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční účelová dotace od Ministerstva financí ČR poskytnutá prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 14.5.2014 pod č.j.: 193/HE/14 ve výši 135.360,- Kč, určená na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu. Vyúčtování dotace doručeno poskytovateli dne 20.6.2014, dotace čerpána ve výši 134.833,- Kč. Nevyčerpané prostředky ve výši 527,- Kč odeslané na účet poskytovatele dne 24.6.2014 bankovním výpisem pořadové číslo 15 u České národní banky. Neinvestiční účelová dotace od Ministerstva kultury na základě rozhodnutí ze dne 6.6.2014 pod č.j.: MK-S 7005/2014 OPP ve výši 198.000,- Kč, určená na restaurování bočního oltáře svaté Anny dle schváleného restaurátorského záměru - II. etapa. Doložena faktura ze dne 28.11.2014 na částku 225.000,- Kč, zaplacená dne 29.12.2014 dle bankovního výpisu pořadové číslo 12, vedeného u Komerční banky, a.s. Dotace byla čerpána v plné výši. Neinvestiční účelový finanční příspěvek z prostředků

	Karlovarského kraje - odboru regionálního rozvoje, na základě smlouvy číslo 01624/2014 ze dne 25.7.2014 ve výši 100.000,- Kč, určený na realizaci projektu "Opravy a údržba cyklostezek Kynšperk nad Ohří". Vyúčtování dotace doručeno poskytovateli dne 8.12.2014, dotace čerpána v plné výši, celkové náklady projektu činily 135.000,- Kč.
Smlouvy nájemní	<p>Smlouva o nájmu pozemkové parcely číslo 695 o výměře 40 m² v k.ú. Kynšperk nad Ohří, uzavřená dne 13.6.2014 s fyzickou osobou na dobu neurčitou od 15.6.2014. Nájemné sjednáno ve výši 103,- Kč za rok (aliquotní část od 15.6.2014 do 31.12.2014 činí 56,- Kč). Uzavření smlouvy schváleno usnesením rady města číslo 191 ze dne 11.6.2014, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce v termínu od 16.5.2014 do 2.6.2014.</p> <p>Smlouva o nájmu pozemkové parcely číslo 1347 o výměře 394 m² v k.ú. Kynšperk nad Ohří, uzavřená dne 13.6.2014 s fyzickou osobou na dobu neurčitou od 15.6.2014. Nájemné sjednáno ve výši 1.017,- Kč za rok (aliquotní část od 15.6.2014 do 31.12.2014 činí 550,- Kč). Uzavření smlouvy schváleno usnesením rady města číslo 190 ze dne 11.6.2014, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce v termínu od 16.5.2014 do 2.6.2014.</p> <p>Pachtovní smlouva uzavřená dne 16.9.2014 s fyzickou osobou, předmětem pachtu je pozemková parcela číslo 1394/3 (orná půda) o výměře 8340 m² v k.ú. Kynšperk nad Ohří za účelem provozování zemědělské výroby - živočišná výroba zahrnující chov hospodářských a jiných zvířat či živočichů za účelem získávání a výroby živočišných produktů - pastva pro dobytek. Pachtovné sjednáno smluvními stranami ve výši 1.000,- Kč za rok (s každoročním navýšením o inflaci) na dobu neurčitou s účinností od 1.9.2014, záměr pachtu zveřejněn na úřední desce v termínu od 21.7.2014 do 7.8.2014, pacht pozemku schválen usnesením rady města číslo 269 ze dne 27.8.2014.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Ke kontrole byly vybrány:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o dílo číslo 20/2014, uzavřena dne 26.3.2014 se zhotovitelem Topol - vytápěcí technika s.r.o. se sídlem Moravská 5, Aš, předmětem plnění jsou "Stavební úpravy objektu č.p. 386, Kynšperk nad Ohří, - ústřední vytápění a domovní plynovod", cena dohodnuta smluvními stranami ve výši 184.726,- Kč (včetně DPH). Doba realizace díla stanovena do 21 dnů, tj. nejpozději 30.4.2014. Ke kontrole doložena faktura číslo 140268 ze dne 20.5.2014 na částku 147.777,- Kč a faktura číslo 140598 ze dne 2.12.2014 na částku 36.949,- Kč. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena. - Smlouva o dílo číslo 30/2014, uzavřena dne 18.4.2014 se zhotovitelem Anna Bezchlebová, se sídlem na Hřebenkách 2983/86, Praha 5, IČO 43034772, předmětem plnění jsou "Restaurátorské práce na akci Obnova - restaurování oltáře Panny Marie v kostele Nanebevzetí Panny Marie v Kynšperku

	nad Ohří", cena dohodnuta smluvními stranami ve výši 115.000,- Kč (včetně DPH). Doba realizace díla stanovena smlouvou v termínu do 30.11.2014. Ke kontrole doložena faktura číslo 0214 ze dne 25.11.2014 na částku 115.000,- Kč (včetně DPH). Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva na prodej pozemkové parcely číslo 1462/9 o výměře 497 m² v k.ú. Kynšperk nad Ohří, uzavřená dne 24.3.2014 s fyzickou osobou. Kupní cena dohodnuta ve výši 100.891,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn v termínu od 14.6.2013 do 1.7.2013, prodej schválen usnesením zastupitelstva města číslo 30 ze dne 18.9.2013.</p> <p>Kupní smlouva na prodej pozemkové parcely číslo 730/10 o výměře 33 m² a pozemkové parcely číslo 757/6 o výměře 4 m² vše v k.ú. Kynšperk nad Ohří, uzavřená dne 21.10.2014 se 2 fyzickými osobami. Kupní cena dohodnuta ve výši 9.583,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn v termínu od 21.2.2014 do 11.3.2014, prodej schválen usnesením zastupitelstva města číslo 15 ze dne 23.4.2014.</p> <p>Kupní smlouva na prodej pozemkové parcely číslo 1253/4 o výměře 294 m² v k.ú. Kynšperk nad Ohří, uzavřená dne 10.9.2014 mezi městem Kynšperk nad Ohří (jako kupujícím) a fyzickou osobou (jako prodávajícím). Kupní cena dohodnuta ve výši 89.376,- Kč. Nákup pozemku schválen usnesením zastupitelstva města číslo 18 ze dne 23.4.2014.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Ke kontrole byla předložena úvěrová smlouva evidenční číslo 62/2014 a registrační číslo 9909017066 uzavřená dne 2.7.2014 s Komerční bankou, a.s., na poskytnutí účelového úvěru v limitované výši 10.000.000,- Kč na předfinancování projektu "Revitalizace náměstí SNP Kynšperk nad Ohří". Uzavření úvěrové smlouvy s Komerční bankou schválilo zastupitelstvo města dne 18.6.2014 usnesením číslo 20.</p> <p>Kontrolou prověřeno čerpání úvěru k 31.12.2014 - úvěr byl čerpán do výše 4.518.882,15 Kč.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti, uzavřena dne 29.8.2014 se společností ČEZ Distribuce, a.s. se sídlem Děčín, za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemku parcelní číslo 1029, parcelní číslo 1032/2 a parcelní číslo 1218/1 vše v k.ú. Kynšperk nad Ohří. Věcné břemeno (zřízené smlouvou) sjednáno jako časově neomezené s jednorázovou náhradou ve výši 49.066,- Kč včetně DPH. Uzavření smlouvy schváleno usnesením rady města číslo 262 ze dne 27.8.2014.
Smlouvy o výpůjčce	<p>Smlouva o výpůjčce, uzavřená dne 28.5.2014 pod evidenčním číslem 50/2014 s Tělovýchovnou jednotou Slavoj Kynšperk nad Ohří. Předmětem výpůjčky je bezplatné užívání automobilu FORD Tranzit na dobu určitou od 3.7.2014 do 6.7.2014. Smlouva schválena radou města dne 28.5.2014 usnesením číslo 171.</p> <p>Smlouva o výpůjčce, uzavřená dne 28.5.2014 pod evidenčním</p>

	číslem 46/014 se Základní školou Kynšperk nad Ohří. Předmětem výpůjčky je bezplatné užívání automobilu FORD Tranzit na dobu určitou od 30.5.2014 do 1.6.2014. Smlouva schválena radou města dne 28.5.2014 usnesením 172.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Obnova-restaurování oltáře Panny Marie v kostele Nanebevzetí Panny Marie Kynšperk nad Ohří". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 19.3.2014. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily dva dodavatelské subjekty, otevírání obálek bylo provedeno dne 4.4.2014, protokol o hodnocení nabídek ze dne 4.4.2014. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší cena (cena díla ve výši 115.000,- Kč včetně DPH). Smlouva o dílo uzavřena dne 18.4.2014 s vítězem soutěže Annou Bezchlebovou, se sídlem Na Hřebenkách 2983/86, Praha 5, IČO 43034772. Smlouva byla uzavřena v souladu s pravidly města pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu přijatých usnesením rady města číslo 181 ze dne 27.5.2009 a dodatkem číslo 1, schváleným usnesením rady města číslo 63 ze dne 5.3.2014. Realizace díla je červen - 30. listopad 2014. Následně sjednaná cena zakázky dle smlouvy o dílo byla dodržena.
Vnitřní předpis a směrnice	Kontrolou vnitřních směrnic města Kynšperk nad Ohří k zajištění realizace zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) bylo zjištěno, že směrnice číslo 2, týkající se podpisových vzorů, byla novelizována dodatky číslo 6, 7 a 8.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 24.11.2014 - předmětem kontroly bylo použití finančních prostředků z rozpočtu města Kynšperk nad Ohří poskytnutých příspěvkové organizaci Městské kulturní středisko v Kynšperku nad Ohří. Kontrolou nebyly shledány nedostatky. Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 27.11.2014 - předmětem kontroly bylo použití finančních prostředků z rozpočtu města Kynšperk nad Ohří poskytnutých příspěvkové organizaci Základní umělecká škola v Kynšperku nad Ohří. Kontrolou nebyly shledány nedostatky. Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 4.12.2014 - předmětem kontroly bylo použití finančních prostředků z rozpočtu města Kynšperk nad Ohří poskytnutých příspěvkové organizaci Mateřská škola U Pivovaru, Kynšperk nad Ohří. Kontrolou byly shledány drobné chyby a nedostatky týkající se vnitřní směrnice "Cestovní náhrady", vnitřní směrnice bude aktualizována. Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 10.12.2014 - předmětem kontroly bylo použití finančních prostředků z rozpočtu města Kynšperk nad Ohří poskytnutých příspěvkové organizaci Základní škola v Kynšperku nad Ohří. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

	<p>Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 12.11.2014 - předmětem kontroly bylo použití finančních prostředků z rozpočtu města Kynšperk nad Ohří poskytnutých příspěvkové organizaci Mateřská škola Školní, Kynšperk nad Ohří. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Za kontrolované období byly předloženy zápisy a přijatá usnesení z jednání rady města ze dne 8.1.2014, 22.1.2014, 5.2.2014, 19.2.2014, 5.3.2014, 19.3.2014, 9.4.2014, 16.4.2014, 30.4.2014, 14.5.2014, 28.5.2014, 2.6.2014, 11.6.2014, 25.6.2014, 16.7.2014, 6.8.2014, 7.8.2014, 27.8.2014, 10.9.2014, 24.9.2014, 8.10.2014, 22.10.2014, 5.11.2014, 19.11.2014, 3.12.2014, 17.12.2014 a 31.12.2014. Na svých zasedáních se mimo jiné rada města zabývala pronájmem pozemků, uzavřením smluv týkajících se pronájmu bytů, schvalováním účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací, projednáním závěrečného účtu, rozpočtovými změnami, smlouvou o výpůjčce, odpisem pohledávek, záměry prodeje, pronájmů a pachtů, schválením výsledků hospodaření příspěvkových organizací k 30.6.2014, poskytnutím finančního daru Českému svazu chovatelů, schválením smlouvy o zřízení věcného břemene se společností ČEZ Distribuce, a.s., uzavíráním smluv o dílo a dodatků ke smlouvám o dílo, schválením uzavření dohod o pracovní činnosti se členy JSDH na rok 2015 a dalším.</p> <p>Rada města má 5 členů.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 12.2.2014, 23.4.2014, 18.6.2014, 17.9.2014, 1.10.2014, 10.11.2014 a 10.12.2014.</p> <p>Do voleb do městského zastupitelstva dne 10.-11.10.2014 bylo zastupitelstvo 19-členné.</p> <p>Dne 10.11.2014 se konalo ustavující zasedání zastupitelstva města. Počet zastupitelů byl snížen na 17 členů.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo města zabývalo rozpočtovými opatřeními, závěrečným účtem za rok 2013, schválením příspěvků z rozpočtu města pro zřízení příspěvkové organizace včetně závazných ukazatelů pro rok 2014, zprávou o činnosti společnosti Správa majetku Kynšperk nad Ohří spol. s r.o., územním plánem města Kynšperk nad Ohří, přijetím účelové dotace z rozpočtu Karlovarského kraje pro JSDH obcí, zprávou o činnosti kontrolního a finančního výboru, obecně závaznými vyhláškami města, rozpočtem města na rok 2015, volbou členů kontrolního a finančního výboru, zajištěním financování projektu "Revitalizace a obnova veřejných prostranství v Kynšperku nad Ohří", převodem majetku, vzdáním se práva a prominutím pohledávky v plné výši za Českým zahrádkářským svazem a za neuhrazené nájemné a dalším.</p>
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	<p>Město má zřízeny 2 peněžní fondy - sociální fond a fond rezerv a rozvoje. Zásady tvorby a použití sociálního fondu jsou platné s účinností od 1.1.2014, kolektivní smlouva pro rok 2014 je</p>

ze dne 31.12.2013. Rozpočet sociálního fondu schválený pro rok 2014 ve výši 380.000,- Kč, schválen zastupitelstvem města dne 11.12.2013 usnesením číslo 41. Stav analytického účtu 236 10 - Sociální fond ve finanční výši 113.291,10 Kč k 30.6.2014 a stav analytického účtu 236 20 - Fond rozvoje a rezerv ve výši 315.660,35 Kč k 30.6.2014 souhlasí s vykázaným zůstatkem na syntetickém účtu 419 - Ostatní fondy v celkové výši 428.951,45 Kč ke stejnému datu.

Stav analytického účtu 236 10 - Sociální fond ve finanční výši 76.990,09 Kč k 31.12.2014 a stav analytického účtu 236 21 - Fond rozvoje a rezerv ve výši 315.649,83 Kč souhlasí s vykázaným zůstatkem na syntetickém účtu 419 - Ostatní fondy v celkové výši 392.639,92 Kč.

Kontrolou čerpání sociálního fondu bylo zjištěno, že účetní jednotka postupovala nesprávně:

a)

Při účtování výdajů v celkové výši 15.505,50 Kč, které se týkaly částky 12,50 Kč (úroky přijaté), částky 1.580,- Kč (odměny ze sociálního fondu) a částky 13.913,- Kč (odměny při pracovních výročí) ve výkazu Fin 2-12 M, byly tyto částky nesprávně účtovány:

- na rozpočtovou položku 8901 (*položka 8901 - Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru*). Správně měly být přijaté úroky ve výši 12,50 Kč proúčtovány na rozpočtové položce 2141 (*položka 2141 - Příjmy z úroků /část/*) a odměny zaměstnancům v celkové výši 15.493,- Kč na rozpočtové položce 5499 (*položka 5499 - Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu*).

b)

- Při zaúčtování vyplacených odměn a příspěvků na penzijní připojištění zaměstnancům. Účetní jednotka tyto vyplacené odměny zaúčtovala nesprávně na syntetický účet 521 (*syntetický účet 521- Mzdové náklady*), správně zaúčtování je na syntetický účet 528 (*syntetický účet 528 - Jiné sociální náklady*);

- účetní jednotka nesprávně účtovala zápisem MÁ DÁTI 262 DAL 231 (*syntetický účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků*), správně měla účetní jednotka provést předpis platby penzijního připojištění penzijnímu fondu souvztažným zápisem MÁ DÁTI 528 DAL 338 (*syntetický účet 338 - Důchodové pojištění*), a následně při platbě tohoto pojištění účtovat zápisem MÁ DÁTI 338 DAL 231;

- při účtování na syntetickém účtu 236 (*syntetický účet 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků*) bylo nesprávně účtováno na rozpočtovou položku 5169 (*položka 5169- Nákup ostatních služeb*) pro zaúčtování příspěvku

	<p>na Penzijní připojištění zaměstnancům. Správně měla být platba zařazena na rozpočtovou položku 5499 (<i>položka 5499 - Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu</i>).</p> <p>b)</p> <p>- Příjem finančních částek na syntetický účet 231 ze syntetického účtu 236, týkající se odměn a příspěvků na penzijní připojištění, byl chybně zaúčtován zápisem MÁ DÁTI 521 DAL 262 (<i>syntetický účet 262 - Peníze na cestě</i>). Správný zápis je MÁ DÁTI 231 DAL 648 případně 401 (<i>syntetický účet 648 - Čerpání fondů, případně syntetický účet 401 - Jmění účetní jednotky</i>).</p> <p>Pro celkové vyrovnaní okruhu sociálního fondu je následně nutné, aby tvorba fondu byla zaúčtována na syntetickém účtu 231 zápisem MÁ DÁTI 548 DAL 231 (<i>syntetický účet 548 - Tvorba fondů</i>) v případě, že si účetní jednotka zvolí metodu účtování na nákladové a výnosové účty nebo MÁ DÁTI 401 DAL 231 v případě, kdy si zvolí souvztažné účtování se syntetickým účtem 401.</p> <p>Účetní jednotka si může při tvorbě a použití fondů územního samosprávného celku zvolit účetní metodu pomocí nákladových a výnosových účtů, nebo metodu, která využívá souvztažné účtování se syntetickým účtem 401 - Jmění účetní jednotky .</p> <p>Účetní jednotka město Kynšperk nad Ohří si zvolila metodu pomocí nákladových a výnosových účtů, ale zaúčtování výše uvedených účetních operací účtovala pouze na nákladové účty a na výnosové účty již neúčtovala. Tím nedodržela účetní metody, které si sama zvolila pro účtování o tvorbě a použití fondů územního samosprávného celku.</p>
Činnost finančního a kontrolního výboru	<p>Činnost finančního výboru doložena zápisy z jednání výboru a z provedených kontrol ze dne 21.3.2014, 22.4.2014, 16.6.2014, 23.6.2014, 1.9.2014, 8.9.2014, 10.9.2014, 16.9.2014, 22.9.2014 a 24.9.2014.</p> <p>Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisy z kontrol provedených ve dnech 6.3.2014, 22.5.2014 a 11.9.2014 a zprávou o činnosti kontrolního výboru v r. 2014 ze dne 15.9.2014.</p> <p>Oba výbory pracovaly do voleb do městského zastupitelstva ve dnech 10.-11.10.2014 v počtu sedmi členů.</p> <p>Na ustavujícím zastupitelstvu města dne 10.11.2014 bylo schváleno, že oba výbory budou pracovat v počtu pěti členů (kontrolní výbor - usnesení číslo 38 a finanční výbor - usnesení číslo 39).</p>

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,
- 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 2014:

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

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

§ 36 odst. 1 - Územní celek nepostupoval podle Českého účetního standardu č. 710 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

- Účetní jednotka neúčtovala o úplatném pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku v souladu s bodem 6.3.1. Českého účetního standardu č. 710 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

§ 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.

- Účetní jednotka nedodržela účetní metody, které si sama zvolila pro účtování o tvorbě a použití fondů územního samosprávného celku.

nebyly zjištěny závažné 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 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Kynšperk nad Ohří za rok 2014:

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

§ 36 odst. 1 - Územní celek nepostupoval podle Českého účetního standardu č. 710 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

- Účetní jednotka neúčtovala o úplatném pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku v souladu s bodem 6.3.1. Českého účetního standardu č. 710 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

§ 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.

- Účetní jednotka nedodržela účetní metody, které si sama zvolila pro účtování o tvorbě a použití fondů územního samosprávného celku.

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

Při přezkoumání hospodaření města Kynšperk nad Ohří za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12. 2014 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	13,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,22 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Kynšperk nad Ohří dne 21.5.2015

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....
Ing. Drahoslava Ježková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(7) odbor kontroly

.....
Ing. Lenka Očenášková
kontrolor

.....
Ing. Marcela Frischová
kontrolor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky obou dílčích přezkoumání.

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Kynšperk nad Ohří o počtu 20 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

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

Dne: 29. 5. 2014



Rozdělovník :

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

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.



MĚSTO KYNŠPERK NAD OHŘÍ

starosta

Ing. Tomáš Svoboda

Karlovarský kraj Krajský úřad
Odbor kontroly



B001648796

Ev. č.: KK-36453/15

Listy/příl.: 2/0 Došlo: 26. 5. 2015

Číslo jednací: 252/KN/15

Kynšperk nad Ohří, dne 25. května 2015

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

Stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Dne 22. května 2015 obdrželo město Kynšperk nad Ohří „Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Kynšperk nad Ohří za rok 2014“.

Při přezkoumání hospodaření města Kynšperk nad Ohří za rok 2014 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

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

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

- § 36 odst. 1 – Územní celek nepostupoval podle Českého účetního standardu č. 710 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek
Účetní jednotka neúčtovala o úplatném pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku v souladu s bodem 6.3.1. Českého účetního standardu č. 710 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.
- § 4 odst. 8 – Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
Účetní jednotka nedodržela účetní metody, které si sama zvolila pro účtování o tvorbě a použití fondů územního samosprávného celku.

Stanovisko města Kynšperk nad Ohří k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

- § 36 odst. 1 – Územní celek nepostupoval podle Českého účetního standardu č. 710 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek
Kontrolní orgán na uvedenou chybu upozornil již při prvním konečném přezkoumání dne 25. března 2015. Neprodleně byl učiněn dotaz na Ministerstvo financí, zda by bylo možné provést opravu účtování a výkazy zaslat do Centrálního systému účetních informací opětovně. Bohužel to již v té době nebylo možné, neboť výkazy byly již zaslány ke zpracování ke státnímu závěrečnému účtu. Oprávky k drobnému

dlouhodobému hmotnému majetku byly zaúčtovány opravným interním dokladem č. 30023 dne 31.3.2015.

- § 4 odst. 8 – Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví
Vzhledem k tomu, že kontrolním orgánem při přezkoumávání hospodaření města v předchozích letech nikdy nebyl postup o tvorbě a použití fondů vytknut, nebyl postup účtování považován za chybný. Ihned po doporučení kontrolním orgánem byla zjednána náprava. Doporučený postup účtování o sociálním fondu byl nastaven od 1.1.2015.

Domníváme se, že závěrečné hodnocení kontrolního orgánu je nepřiměřeně přísné, neboť výše uvedenými chybami nedošlo k žádné újmě (finanční, majetkové). O neadekvátnosti hodnocení hovoříme zejména vzhledem k výši ročního rozpočtu města, celkovému obratu a dále k rozsáhlosti a objemu účetnictví (účetních dokladů) v rámci kontrolovaného období, které bylo jinak shledáno za velmi dobře a kvalitně vedené, což dokazují i zprávy z předchozích přezkumů hospodaření z minulých let, kterými vždy bylo hospodaření města ohodnoceno nejlepším hodnocením (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.). Rovněž došlo k okamžité nápravě napadnutých postupů a uvedených chyb. Bohužel v době provádění přezkumu hospodaření již nebylo možné nápravu provést v kontrolovaném roce 2014.

Zdravíme Vás



Ing. Tomáš Svoboda
starosta