

## Zpráva

### o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

města Kynšperk nad Ohří  
za období roku 2015

#### I. všeobecné informace

Název územního samosprávného celku:

Město Kynšperk nad Ohří

Sídlo:

Jana A. Komenského 221

Kynšperk nad Ohří

IČ:

00259454

Místo přezkoumání:

Městský úřad Kynšperk nad Ohří

Přezkoumání provedl:

Ing. Miroslav Gross, auditorské  
oprávnění č. 0997

Přezkoumání v sídle provedeno:

26. 11. 2015, 18. 12. 2016, 9. 2. 2016,  
26. 2. 2016, 16. 3. 2016

Přezkoumávaný rok:

2015

Určení zprávy:

zastupitelstvo města, zveřejnění

Určení zahájení / ukončení přezkoumání  
hospodaření auditorem:

26. 11. 2015/23. 3. 2016

Závěr zprávy o přezkoumání hospodaření:

byly zjištěny méně závažné chyby a  
nedostatky

Datum vyhotovení návrhu zprávy:

21. 3. 2016

#### II. Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

### III. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- 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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

### IV. Definování odpovědnosti

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán města Kynšperk nad Ohří.

Úlohou auditora je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření města Kynšperk nad Ohří je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření města Kynšperk nad Ohří byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku města Kynšperk nad Ohří. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření města Kynšperk nad Ohří je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy.

V rámci přezkoumání hospodaření činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

#### VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

##### A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření města Kynšperk nad Ohří jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy

##### B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje uvedení, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost a jejich vztah k hospodaření města Kynšperk nad Ohří jako celku.

Při přezkoumání hospodaření města Kynšperk nad Ohří za rok 2015 jsem zjistil chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

##### C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňuji na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření města Kynšperk nad Ohří v budoucnosti:

Nebyla zjištěna.

##### D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu města Kynšperk nad Ohří a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

Uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního samosprávného celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku:

###### Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	4 303 594 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	82 093 661 Kč
A/B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	5,24 %

Dlouhodobé pohledávky nebyly zjištěny.

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	7 397 843 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	82 093 661 Kč
C/B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	9,01 %

Celková hodnota dlouhodobých závazků činí 18 049 631 Kč, z toho částka 3 504 000 Kč je dle sjednaných splátkových kalendářů splatná v průběhu roku 2016 a v souladu s metodikou je proto zahrnuta do výpočtu ukazatele.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	x
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	475 728 884 Kč
D/E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	x

VII. Další informace

Přezkoumání hospodaření za předchozí kalendářní rok byly zjištěny nevýznamné chyby a nedostatky, které nemají závažnost uvedenou v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozd. předpisů. Již v průběhu přezkoumání hospodaření byla přijata opatření k nápravě a zjištěné chyby a nedostatky byly okamžitě napraveny.

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

vyhotoveno dne 21. 3. 2016

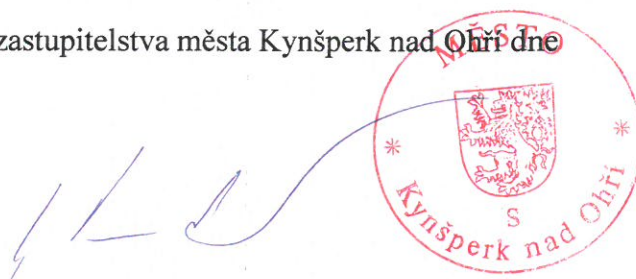
Ing. Miroslav Gross  
auditorské oprávnění č. 0997  
Keřová 7  
Karlovy Vary



Zpráva předána statutárnímu orgánu města Kynšperk nad Ohří dne 21. 3. 2016

Zpráva projednána se statutárním orgánem města Kynšperk nad Ohří dne 23. 3. 2016

Zpráva projednána na Finančním výboru zastupitelstva města Kynšperk nad Ohří dne



Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu města Kynšperk nad Ohří dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
- Příloha E Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí).
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření



**Příloha A    Přehled právních předpisů s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá stanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
  - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů

**Příloha B** Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Při přezkoumání hospodaření města Kynšperk nad Ohří za rok 2015 jsem zjistil následující chyby a nedostatky:

Při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Kupní smlouva – sp. zn. V-8426/2015-409, právní účinky vkladu 22. 12. 2014, zachyceno v účetní evidenci 28. 7. 2015. Došlo tak k porušení bodu 6.4. Českého účetního standardu č. 701

Příloha C Stanovisko statutárního orgánu města Kynšperk nad Ohří dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.



Příloha D      účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha

**Příloha E**      **Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)**

Příloha F      Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Rozvaha k 31. 12. 2015, Výkaz zisku a ztráty rok 2015  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO k 31. 12. 2015  
Příloha k 31. 12. 2015  
Hlavní kniha k 31. 12. 2015  
Účtový rozvrh platný pro rok 2015  
Poměrové ukazatele podle § 10, odst. 4, písm. b) zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozd.  
předpisů  
Rozpočet pro rok 2015 schválený ZM 10. 12. 2014  
Rozpočtový výhled zpracovaný na léta 2014 – 2016 schválený ZM 29. 2. 2013  
Rozpočtový výhled zpracovaný na léta 2017 – 2020 schválený ZM 25. 2. 2015  
Rozpočtová opatření přijímaná ZM a RM Kynšperk nad Ohří v roce 2015 (kontrola  
rozpočtových opatření přijatých RM 6-8, ZM 4-6)  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 5. 2015, 31. 8. 2015, 30. 11. 2015  
Závěrečný účet města Kynšperk nad Ohří za rok 2014 schválený ZM 17. 6. 2015 s výhradou  
Usnesení RM, ZM Kynšperk nad Ohří v roce 2015  
Zpráva o přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků zjištěných při  
přezkoumání hospodaření za rok 2014  
Zápisy z finančního a kontrolního výboru města Kynšperk nad Ohří v roce 2015  
Plán inventur pro rok 2015 z 20. 8. 2015  
Dokladová a fyzická inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2015  
Inventarizační zpráva ústřední inventarizační komise k pohledávkám a závazkům – dokladová  
inventarizace k 31. 12. 2015  
Informace o dokladové inventarizaci k 31. 12. 2015 – RM 9. 3. 2016  
Úřední deska města Kynšperk nad Ohří v období roku 2015  
Kupní smlouva – sp. zn. V-3464/2015-409  
Kupní smlouva – sp. zn. V-8426/2015-409  
Kupní smlouva – sp. zn. V-2811/2015-409  
Kupní smlouva – sp. zn. V-650/2015-409  
Kupní smlouva – sp. zn. V-2823/2015-409  
Kupní smlouva – p.p.č. 218/8  
Kupní smlouva – p.p.č. 218/5  
Pronájem p.p.č. 1365, 1366/1  
Pronájem část p.p.č. 703, 697/2  
Pronájem p.p.č. 267, 269  
Pronájem p.p.č. 1347  
Zveřejnění záměru prodat nemovitý majetek – p.p.č. 159/1  
Zveřejnění záměru prodat nemovitý majetek – část p.p.č. 184  
Zveřejnění záměru pronájmu pozemku – část p.p.č. 703, 697/2  
Zveřejnění záměru pachtu části p.p.č. 12/1, k.ú. Chotíkov u Kynšperka nad Ohří  
Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti IP-12-0002668/V8002  
Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti IP-0001658/V8002  
Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí za rok 2015 (příloha č. 7  
k vyhl. č. 367/2015)  
Finanční vztah k rozpočtu zřizovatele a hmotná zainteresovanost ZŠ J.A. Komenského,  
Kynšperk nad Ohří

Finanční vztah k rozpočtu zřizovatele a hmotná zainteresovanost Mateřské školy, Školní 525,  
Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z prostředků rozpočtu města a vyhodnocení ev. č.  
smlouvy 29, 32, 36, 38

Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Karlovarského kraje, ev. č.  
KK02557/2015-00

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2015

Smlouva o výpůjčce – vypůjčitel ČR-MPSV z 6. 11. 2012

Vnitřní směrnice č. 3 Směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků – účinnost od  
1. 9. 2011

Vnitřní směrnice č. 4 Směrnice k evidenci, účtování a vyřazování majetku - účinnost od 1. 1.  
2010

Dodatek č. 1/2013 ke směrnici k evidenci, účtování a vyřazování majetku - účinnost od 1. 1.  
2013

Vnitřní směrnice č. 10 metodika sestavování rozpočtu - účinnost od 1. 1. 2005

Vnitřní směrnice č. 11 Směrnice k systému účetnictví - účinnost od 1. 1. 2010

Vnitřní směrnice č. 13 Směrnice k zabezpečení zákona o finanční kontrole - účinnost od 1. 1.  
2008

Vnitřní směrnice č. 17 odpisový plán – účinnost od 1. 1. 2012

Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu – schválené RM 27. 5. 2009

Dodatek č. 1 Pravidel pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu – schválené RM 5. 3.  
2014

Veřejná zakázka rekonstrukce veřejného osvětlení – Nádražní ul., Kynšperk nad Ohří

Veřejná zakázka opěrné zdi u hasičské zbrojnice SDH, Na Příkopech 15/867 Kynšperk nad  
Ohří

Veřejná zakázka rekonstrukce místní komunikace Mistra Jana Husa, Kynšperk nad Ohří – II.  
etapa

Vnitřní směrnice č. 18 Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji -  
účinnost od 1. 3. 2012

Výdaje – období 2-4/2015, 7-9-/2015

Příjmy – 2015000050-2015000144

Depozitní účet 500040-500040

Pokladní doklady P15001440-15001640, P15000039-15000333

Interní doklady – období 930001-930075

Podnikatelská činnost, účetní doklady faktury vydané č. VFM 150001 – 150123,

Faktury přijaté č. 1- 300, Pokladní doklady č. 118 – 197

Sociální fond – účetní doklady 600044-600058

Fond rezerv a rozvoje 400010-400019

Rozbor pohledávek k 30. 9. 2015, 31: 12. 2015

vymáhané pohledávky – sp. zn. SPIS/KO/9/11/FO/Kis, sp. zn. SPIS/MP/15/12/FO/Kis, sp. zn.  
SPIS/412/FO/Kis, sp. zn. SPIS/KO/105/11/FO/Kis

Statutární orgán města Kynšperk nad Ohří prohlašuje, že v hodnoceném období nedošlo  
k uzavření smlouvy týkající se hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými  
z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě  
mezinárodních smluv, uzavření smlouvy týkající se ručení za závazky fyzických a  
právnických osob, k peněžním operacím týkajících se sdružených prostředků vynakládaných  
na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy  
s jinými právníky nebo fyzickými osobami, k zastavování movitých a nemovitých věcí ve  
prospěch třetích osob a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní  
celek.

Příloha B Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Při přezkoumání hospodaření města Kynšperk nad Ohří za rok 2015 jsem zjistil následující chyby a nedostatky:

Při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Kupní smlouva – sp. zn. V-8426/2015-409, právní účinky vkladu 22. 12. 2014, zachyceno v účetní evidenci 28. 7. 2015. Došlo tak k porušení bodu 6.4. Českého účetního standardu č. 701

Vyjádření MO:

Kupní smlouva mezi manželi Josefem Synáčem a Danielou Synáčovou na koupi pozemku p. č. [redacted] o výměře 24m<sup>2</sup> za kupní cenu 7 032,00Kč byla schválena usnesením č. 22ZM dne 19.06.2013. Manželé [redacted] byli několikrát vyzýváni k doložení kupní smlouvy, kterou předložili v listopadu 2013, následně byli vyzváni k opravě této smlouvy. Návrh na vklad vlastnického práva byl poprvé vložen dne 30.12.2013, avšak z důvodu nedoložení geometrického plánu byl vklad práva zamítnut dne 24.02.2014. V dubnu 2014 byly veškeré katastrální úřadem vrácené písemnosti odeslány manželům [redacted] společně s výzvou k uzavření nové kupní smlouvy, tak aby mohlo být převedeno vlastnické právo k nemovitosti. Manželé [redacted] po několika telefonických urgencích doložili smlouvu v prosinci 2014, tato byla podepsána starostou města a vrácena s upozorněním na nutnost vkladu do KN.

Dne 27.01.2015 obdrželo město „Seznámení s podklady pro rozhodnutí“ od Katastrálního úřadu pro Karlovarský kraj, katastrální pracoviště Sokolov s oznámením, že dne 22.12.2014 podali manželé [redacted] návrh na vklad výše uvedené kupní smlouvy.

Dne 11.02.2015 bylo doručeno „Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-8426/2014 – 409“.

Dne 16.2.2015 provedl MO vyřazení části pozemku p. č. [redacted] o výměře 42 m<sup>2</sup> (účetní hodnota 2 688,00Kč) z majetku města Kynšperk nad Ohří (vyřazení z majetku k 31.12.2014), pokyn k snížení majetku na účtu 031 byl předán finančnímu odboru 23.06.2015.

Původní postup MO při vyřazování majetku:

- 1) Běžný postup před schválením prodeje nemovitosti (schválení záměru v RM, zveřejnění záměru, doporučení RM, schválení dispozice s nemovitostí v ZM).
- 2) Po úhradě celé kupní ceny byla předložena kupní smlouva k podpisu starostovi města.
- 3) Následně byla kupní smlouva s podepsaným návrhem na vklad práva vrácena kupujícímu, který dle ustanovení smlouvy hradí náklady na zápis, s pokynem na vložení do KN (město má již finanční prostředky z prodeje, záleží pak na kupujícím, kdy vloží smlouvu do KN).
- 4) Po zápisu do KN a obdržení „Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci“ byla nemovitost nebo její část vyřazena z majetku města (program Majetek).
- 5) Pokyn finančnímu odboru ke snížení stavu na příslušném účtu byl podáván nepravdělně, obvykle hromadně.

V souladu s účetním standardem je v současné době postupováno následovně:

- 1) Běžný postup před schválením prodeje nemovitosti (schválení záměru v RM, zveřejnění záměru, doporučení RM, schválení dispozice s nemovitostí v ZM).
- 2) Po úhradě celé kupní ceny je předložena kupní smlouva k podpisu starostovi města.
- 3) Následně je kupní smlouva s podepsaným návrhem na vklad práva vrácena kupujícím, který dle ustanovení smlouvy hradí náklady na zápis, s pokynem na vložení do KN (město má již finanční prostředky z prodeje, záleží pak na kupujícím, kdy vloží smlouvu do KN).
- 4) Po obdržení oznámení o zahájení řízení anebo jiného obdobného sdělení, ze kterého vyplývá vložení návrhu na vklad práva k nemovitosti od Katastrálního úřadu pro Karlovarský kraj, katastrální pracoviště Sokolov, je daná nemovitost vyřazena (příp. zařazena) do majetku města a neprodleně po zařazení je dán pokyn finančnímu odboru k navýšení příslušného účtu v rámci daného měsíce.



Ing. Kateřina Jílková,  
vedoucí majetkového odboru MěÚ Kynšperk nad Ohří





## **Město Kynšperk nad Ohří**

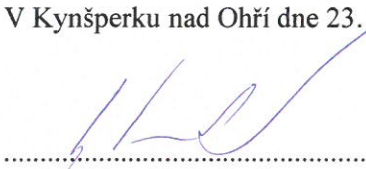
### **Prohlášení vedení města Kynšperk nad Ohří k přezkoumání hospodaření za rok 2015**

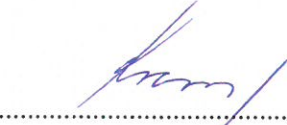
Toto prohlášení je poskytováno v souvislosti s Vaším přezkoumáním hospodaření za rok 2015 za účelem vydání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření města Kynšperk nad Ohří na základě zákona č. 420/2004 Sb.

Vydáváme, podle našeho nejlepšího vědomí a svědomí, toto prohlášení:

- Uznáváme svou odpovědnost za účetní závěrku sestavenou v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a navazujícími právními předpisy včetně všech zveřejňovaných informací.
- Uznáváme svou odpovědnost za zpracování závěrečného účtu v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a navazujícími předpisy.
- Jsme odpovědní za navržení, zavedení a uplatňování vnitřního kontrolního systému, jehož cílem je zamezit vzniku podvodů a chyb a případné podvody a chyby odhalovat.
- Není nám známo, že by došlo k nesprávnostem vzniklým z viny zastupitelstva nebo zaměstnanců, které by mohly mít významný vliv na účetní závěrku.
- Poskytli jsme Vám přístup ke všem účetním a dalším písemnostem a ke všem zápisům z jednání zastupitelstva.
- Podle našeho názoru město vyhovělo všem smlouvám, které by, pokud by nebyly splněny, mohly mít významný vliv na účetní závěrku.
- Nedošlo k žádným jednáním mezi městem a státními orgány, týkajících se výjimek z platných předpisů a jejich porušení.
- Nemáme žádné záměry, které by mohly významně ovlivnit hodnotu a klasifikaci aktiv a pasiv, které jsou zobrazeny v účetní závěrce.
- Nejsme si vědomi žádných nedodržení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách nebo porušení našich vnitřních předpisů týkajících se zadávání veřejných zakázek.
- Zjistili a předložili jsme veškeré informace o pohledávkách po lhůtě splatnosti, rozbor je součástí inventarizace.
- Město vlastní veškerá vykázaná aktiva.
- Zaznamenali a vykazali jsme všechny závazky, jak skutečné, tak potencionální. Město neposkytlo v hodnoceném období třetím stranám žádné záruky.
- Nevyskytly se jiné události po datu účetní závěrky, které by vyžadovaly její úpravu nebo doplnění.
- Veškeré vedené právní spory Vám byly sděleny ve vyjádření právním zástupcem města samostatným dopisem.
- Město nemá žádné jiné závazky, s výjimkou těch, které jsou zachyceny v účetní evidenci, a které byly řádně inventovány.
- Město nezřídilo žádné jiné příspěvkové organizace ani nemá podíl na základním kapitálu žádné jiné společnosti kromě těch, které jsou uvedeny v účetnictví.

V Kynšperku nad Ohří dne 23. 3. 2016

  
Ing. Tomáš Svoboda  
starosta

  
Ing. Jaroslava Kocová  
vedoucí finančního odboru