

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR FINANČNÍ

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Mariánské Lázně

IČO: 00254061

za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.10.2020 - 14.10.2020 (dílčí přezkoumání)
- 15.03.2021 - 04.05.2021 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 31.03.2020 v souladu s § 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 i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 02.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění přezkoumání:

Krajský úřad Karlovarského kraje

Závodní 353/88

360 06 Karlovy Vary - Dvory

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 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2020/089/P dne 19.06.2020 vč. dodatku č. 1 ze dne 15.03.2021.

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Zástupci územního celku:

- Ing. Martin Kalina - starosta města
- Ing. Švejnhová Yvona - vedoucí finančního odboru

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Lenka Najvarová

- kontrolor:

Naděžda Klíčová

Ing. Dana Matoušková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Lenka Najvarová

- kontrolor:

Ing. Drahoslava Ježková

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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 § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vyhodnocení odpovědi starosty města na dotaz přezkoumávajícího orgánu, doručené přezkoumávajícímu orgánu dne 04.05.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření města Mariánské Lázně byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města na rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 22.11.2019 do 09.12.2019. Zveřejnění návrhu rozpočtu trvalo až do dne schválení rozpočtu. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření města v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	<p>V kontrolovaném období roku 2020 bylo účetní jednotkou provedeno celkem 208 rozpočtových opatření, z toho 118 rozpočtových opatření bylo schváleno radou města (dále i "RM") a 90 rozpočtových opatření bylo schváleno zastupitelstvem města (dále i "ZM").</p> <p>Při dílčím přezkoumání hospodaření města byla ke kontrole vybrána rozpočtová opatření za měsíc červen 2020:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1 schválené RM dne 02.06.2020 usnesením č. 291/20 na základě pověření zastupitelstvem města dle usnesení č. ZM/521/08 ze dne 09.12.2008, - č. 2 schválené RM dne 02.06.2020 usnesením č. 294/20 na základě pověření zastupitelstvem města dle usnesení č. ZM/521/08 ze dne 09.12.2008, - č. 3 schválené RM dne 02.06.2020 usnesením č. 297/20 na základě pověření zastupitelstvem města dle usnesení č. ZM/521/08 ze dne 09.12.2008, - č. 4 realizovaná úprava rozpisu rozpočtu na základě doporučení vedoucí odboru finančního (nejednalo se o změnu závazného ukazatele rozpočtu), - č. 5 schválené RM dne 09.06.2020 usnesením č. 316/20 na základě pověření zastupitelstvem města dle usnesení č. ZM/521/08 ze dne 09.12.2008. <p>Uvedená rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách města dne 15.06.2020 a v době konečného přezkoumání hospodaření města byla stále zveřejněna.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření města byla ke kontrole vybrána rozpočtová opatření za měsíc prosinec 2020:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1 schválené RM dne 01.12.2020 usnesením č. 602/20 na základě pověření zastupitelstvem města dle usnesení č. ZM/521/08 ze dne 09.12.2008, - č. 5 schválené RM dne 01.12.2020 usnesením č. 607/20 na základě pověření zastupitelstvem města dle usnesení č. ZM/521/08 ze dne 09.12.2008, - č. 10 schválené RM dne 08.12.2020 usnesením č. 626/20 na základě pověření zastupitelstvem města dle usnesení č. ZM/521/08 ze dne 09.12.2008. <p>Uvedená rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách města dne 21.12.2020 a v době konečného přezkoumání hospodaření města byla stále zveřejněna.</p> <p>Závazná pravidla pro změny v rozpočtu města schválena zastupitelstvem města usnesením č. 521/2008 ze dne 09.12.2008.</p>

	Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření města v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2020 byl zastupitelstvem města schválen dne 09.12.2019 usnesením č. ZM/197/19 rozpočet schodkový s celkovými příjmy ve výši 307.340.500,- Kč a celkovými výdaji ve výši 383.624.720,- Kč s uvedením, že schodek ve výši 76.284.220,- Kč bude kryt zapojením finančních prostředků města z Fondu rezerv a rozvoje, z vlastních zdrojů a dále čerpáním smluvně zabezpečené dotace od Karlovarského kraje na běžecké tratě.</p> <p>Závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny třídy a paragrafy rozpočtové skladby, a to dle přílohy (tabulek) k výše uvedenému usnesení.</p> <p>Město zveřejnilo schválený rozpočet na rok 2020 na svých internetových stránkách dne 19.12.2019, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a v době konečného přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn.</p> <p>Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření města v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Finanční vztah 14 městem zřízených příspěvkových organizací k rozpočtu města byl stanoven dne 09.12.2019 usnesením č. ZM/197/19 při schválení rozpočtu města na rok 2020. Schváleny byly příspěvky na provoz, účelové příspěvky na opravy a investiční příspěvky.</p> <p>Účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací města sestavené k 31.12.2019 byly schváleny radou města dne 21.04.2020 usnesením č. RM/217/20.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2018 až 2022 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 27.11.2017 do 12.12.2017.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2018 až 2022 byl schválen zastupitelstvem města dne 12.12.2017 usnesením č. ZM/629/17. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 21.12.2017, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a v době konečného přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn.</p> <p>Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření města v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu města za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a v úplném znění

	<p>na internetových stránkách města v termínu od 28.04.2020 do 19.05.2020.</p> <p>Závěrečný účet města za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 19.05.2020 usnesením č. ZM/272/20 bod 1) bez výhrad. Schválený závěrečný účet města za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 25.05.2020, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a v době konečného přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn.</p> <p>Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření města v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka města sestavená k 31.12.2019 byla schválena zastupitelstvem města dne 19.05.2020 usnesením č. ZM/272/20 bod 2).</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.06.2020 ve výši 82.800.536,92 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., České spořitelny, a.s., Československé obchodní banky, a.s., UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., a České národní banky, - k 31.12.2020 ve výši 100.725.109,02 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., České spořitelny, a.s., Československé obchodní banky, a.s., UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., a České národní banky. <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků v účetnictví města:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.06.2020 ve výši 112.081.154,37 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., a Československé obchodní banky, a.s., - k 31.12.2020 ve výši 79.898.059,77 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., a Československé obchodní banky, a.s. <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty (depozitní účty města a účty pro opatrovance):</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.06.2020 ve výši 2.685.918,24 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., - k 31.12.2020 ve výši 10.811.925,19 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s.

Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena v IS GINIS, pohledávky jsou městem vymáhány dle vnitřního předpisu města "č. 5/2016 Pravidla pro vymáhání pohledávek" a zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů. Město má stanoven místní poplatek ze psů, za užívání veřejného prostranství, z pobytu a za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí měst.</p> <p>K 31.12.2020 město evidovalo neuhrazené místní poplatky ze psů ve výši 32.413,78 Kč, z pobytu ve výši 1.633.092,42 Kč, za užívání veřejného prostranství ve výši 1.359.819,73 Kč a z ubytovací kapacity ve výši 249.874,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků města k 31.12.2020 byla provedena na základě Plánu inventur a pokynů k inventarizaci pro rok 2020 vydaného dne 22.09.2020 a v souladu s Vnitřním předpisem č. 6/2018 "Oběh účetních dokladů", účinným od 01.10.2018, jehož součástí jsou zásady k provádění inventarizace majetku a závazků. Vnitřním příkazem tajemníka městského úřadu č. 2017 - 07 ze dne 15.09.2017 byla ke dni 20.09.2017 jmenována stálá ústřední šestičlenná inventarizační komise a příkazem tajemníka č. 2020 - 02 ze dne 21.09.2020 bylo jmenováno devět dílčích inventarizačních komisí. Provedení inventur stanoveno v termínu od 19.10.2020 do 19.02.2021. Inventarizační zpráva ze dne 26.02.2021, účetní jednotkou nebyly vykázány žádné inventarizační rozdíly. Výsledek inventarizace vzat na vědomí radou města dne 16.03.2021 usnesením č. RM/98/21.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 236, 245, 261, 321, 311 a 419.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 4074 dodavatelských faktur (k tomu 116 faktur přeevidovaných z minulých let).</p> <p>K 31.12.2020 bylo na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé evidováno 88 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 3.381.317,73 Kč (z toho 4 neuhrazené dobropisy ve lhůtě splatnosti v celkové výši 74.961,66 Kč), 8 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti v celkové výši 54.577,36 Kč. Zůstatek rozvahového účtu 321 - Dodavatelé k 31.12.2020 ve výši 3.435.895,09 Kč souhlasil s celkovou výší všech evidovaných neuhrazených došlých faktur včetně dobropisů.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 306 odběratelských faktur ve dvou číselných řadách (k výdajovému účtu a příjmovému účtu).</p> <p>K 31.12.2020 bylo na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé evidováno 28 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti v celkové výši 1.984.382,99 Kč a 12 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 498.590,06 Kč.</p>

Odměňování členů zastupitelstva	<p>Na 2. zasedání zastupitelstva města konaném dne 20.12.2018 byla schválena usnesením č. ZM/38/18 výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, s účinností vyplácení od 20.12.2018.</p> <p>Nová výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva města byla stanovena zastupitelstvem města dne 18.02.2020 usnesením č. ZM/223/20 s účinností od 01.03.2020.</p> <p>Provedena kontrola mzdových listů 7 členů rady města za období leden 2020 až červen 2020.</p> <p>Dle sdělení města nebyla do konce roku 2020 schválena žádná jiná změna odměn neuvolněných členů zastupitelstva města.</p>
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období od 01.01.2020 do 30.06.2020 bylo v pokladní knize příjmové pokladny vystaveno celkem 1123 příjmových a výdajových pokladních dokladů, v pokladní knize výdajové pokladny bylo vystaveno celkem 216 příjmových a výdajových pokladních dokladů, v pokladní knize pokladny valutové - parkovací automaty bylo vystaveno celkem 35 příjmových a výdajových pokladních dokladů, v pokladní knize pokladny valutové EUR nebyly vystaveny žádné pokladní doklady a v pokladní knize depozitní pokladny bylo vystaveno celkem 27 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady příjmové pokladny za měsíc červen 2020 od č. 202001106 do č. 202001115 a výdajové pokladny za měsíc červen 2020 od č. 202000195 do č. 202000204.</p> <p>Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v pokladní knize příjmové pokladny vystaveno celkem 2267 příjmových a výdajových pokladních dokladů, v pokladní knize výdajové pokladny bylo vystaveno celkem 416 příjmových a výdajových pokladních dokladů, v pokladní knize pokladny valutové - parkovací automaty bylo vystaveno celkem 88 příjmových a výdajových pokladních dokladů, v pokladní knize pokladny valutové EUR nebyly vystaveny žádné pokladní doklady a v pokladní knize depozitní pokladny bylo vystaveno celkem 70 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Pokladní doklady již nebyly při konečném přezkoumání hospodaření města předmětem kontroly.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Město vede 5 pokladen - pokladnu příjmů, výdajů, valutovou - parkovací automaty, valutovou EUR a depozitní (peníze opatrovanců). Ke kontrole předloženy elektronicky vedené pokladní knihy všech pokladen za měsíc červen 2020 a prosinec 2020.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků všech pokladních knih k 30.06.2020 v celkové výši 200.083,34 Kč (zůstatek pokladní knihy příjmové pokladny ve výši 121.650,- Kč, zůstatek pokladní knihy výdajové pokladny ve výši 33.127,- Kč, zůstatek pokladní</p>

	<p>knihy pokladny valutové - parkovací automaty ve výši 74,- EUR v přepočtu 1.880,34 Kč, zůstatek pokladní knihy pokladny valutové EUR ve výši 0,- Kč a zůstatek pokladní knihy pokladny depozitní ve výši 43.426,- Kč) souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna vykázaným ve výkazu rozvahy k 30.06.2020.</p> <p>Stav na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M vykazoval k 30.06.2020 zůstatek ve výši 155.539,30 Kč, měl být vykázan ve výši 156.657,34 Kč. Rozdíl ve výši 1.118,04,- Kč (tj. 44,- EUR) ve valutové pokladně - parkovací automaty, byl způsoben chybným pronásobením nominálu ve výčetce při odvodu finančních prostředků do banky dne 25.06.2020. Rozdíl ve výši 44,- EUR byl vrácen bankou dne 30.06.2020 na bankovní účet města. Na základě "Oznámení banky o zjištěném rozdílu při zpracování obalu" a kontroly pokladny provedené městem dne 02.07.2020 (Zápis z kontroly pokladny ze dne 02.07.2020, č. 2) bylo provedeno městem účetní dorovnání zápisem do valutové pokladny - parkovací automaty pod číslem dokladu 20200038 ze dne 02.07.2020.</p> <p>Nulový zůstatek finančních prostředků všech pokladních knih k 31.12.2020 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu.</p>
Příloha rozvahy	Předložen finanční výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 31.12.2020.
Rozvaha	Předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2020 a 31.12.2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 30.06.2020, který se týká čerpání rozpočtu bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 209.505.864,74 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 61,84 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 175.830.949,56 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 42,26 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 30.06.2020 byl přebytek ve finanční výši 33.674.915,18 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2020, který se týká čerpání rozpočtu bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 393.759.568,10 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 105,07 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 374.343.175,42 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 83,42 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.12.2020 byl přebytek ve finanční výši 19.416.392,68 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty k 30.06.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 22.658.623,50 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu Rozvahy města ke stejnému datu.

	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 6.577.428,83 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu Rozvahy města ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená městem (dárce) dne 24.06.2020 se společností MOTOKROS NA CECHU se sídlem Nádražní náměstí 292/3, 353 01 Mariánské Lázně, IČO 01249550 (obdarovaný), která se týká daru – bezúplatného převodu použitých vyřazených vozidel v celkové pořizovací ceně ve výši 2.146.576,- Kč. Vyřazení majetku bezúplatným převodem obdarovanému schválila rada města dne 16.06.2020 usnesením č. RM/325/20, a to v souladu s bodem č. 5.4.2.1. Vnitřního předpisu města č. 6/2018 – Oběh účetních předpisů.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Město poskytuje dotace mimo jiné na základě:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Pravidel pro poskytování dotací na sportovní činnost schválených usnesením rady města č. RM/7/13 dne 08.01.2013 účinnými dnem 10.01.2013, změn schválených usnesením rady města č. RM/592/15 ze dne 08.12.2015 účinnými dnem 08.12.2015, změn schválených usnesením rady města č. RM/664/17 dne 28.11.2017 účinnými dnem 28.11.2017, změn schválených usnesením rady města č. RM/505/19 ze dne 15.10.2019 účinnými dnem 15.10.2019. <p>Usnesením zastupitelstva města č. ZM/481/12 dne 11.12.2012 byla radě města uložena povinnost přijmout Pravidla pro poskytování dotací na sportovní činnost, kterými se bude řídit přidělování příspěvků z Fondu sportu s tím, že pravomoc schválení poskytnutí příspěvku z tohoto fondu zůstává nadále v pravomoci zastupitelstva města.</p> <p>Město Mariánské Lázně vyhlásilo poskytnutí dotací z Fondu sportu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb.") na rok 2020 na úřední desce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - vyvěšeno dne 15.10.2019, sejmuto dne 15.01.2020, - vyvěšeno dne 01.04.2020, sejmuto dne 30.06.2020, - vyvěšeno dne 01.06.2020, sejmuto dne 31.08.2020. <p>- Obecně závazné vyhlášky č. 2/2017 o Fondu kultury města Mariánské Lázně schválené usnesením zastupitelstva města č. ZM/574/17 dne 12.09.2017.</p> <p>V kontrolovaném období město uzavřelo mimo jiné smlouvu o poskytnutí dotace ze svého rozpočtu na základě žádosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze dne 11.09.2019 s příjemcem Západočeským symfonickým orchestrem Mariánské Lázně, o.p.s., se sídlem Hlavní třída 47/28, 353 01 Mariánské Lázně, IČO 26320053, na úhradu provozních nákladů orchestru. Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 14.000.000,- Kč z rozpočtu města uzavřená dne 08.01.2020 byla zveřejněna v registru smluv dne 10.01.2020 v souladu

	<p>se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon o registru smluv"). Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem města dne 09.12.2019 usnesením č. ZM/197/19. Termín pro předložení informace o hospodaření společnosti v podobě předložení finančních výkazů stanoven do 31.07.2020 a do 28.02.2021.</p> <p>Dne 08.07.2020 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě, kterým byla změněna výše neinvestiční dotace na částku ve výši 13.000.000,- Kč, schváleno zastupitelstvem města dne 08.01.2020 usnesením č. ZM/304/20. Termín pro předložení informace o hospodaření (pro vyúčtování dotace) se neměnil. Dodatek č. 1 byl v registru smluv zveřejněn dne 09.07.2020.</p> <p>Žádost obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Smlouva neobsahovala povinnou náležitost dle ustanovení § 10a odst. 5 písm. k) zákona č. 250/2000 Sb., tzn. neobsahovala povinnosti příjemce dotace v případě přeměny nebo zrušení právnické osoby s likvidací, což není v souladu s uvedeným zákonným ustanovením. Vzhledem k tomu, že v tomto případě je poskytovatel dotace současně zakladatelem právnické osoby, která je příjemcem dotace, a v návaznosti na stanovisko Ministerstva vnitra ČR ze dne 02.11.2020 městu doporučujeme, aby uvedená povinná náležitost veřejnoprávní smlouvy nebyla opomíjena, zejména v případech, kdy je poskytovatel dotace osobou odlišnou od zakladatele právnické osoby, která je příjemcem dotace.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření města předloženo vyúčtování dotace v podobě finančních výkazů příjemce dotace, rozvahy a výkazu zisku a ztráty sestavených k 30.06.2020 a 31.12.2020. Dále byla předložena dvě vnitřní sdělení města ze dne 10.08.2020 a 24.02.2021 o odsouhlasení využití poskytnuté dotace.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Ke kontrole byla předložena:</p> <p>I.</p> <p>Nájemní smlouva uzavřená dne 18.11.2020 na nájem stav. parc. č. 701/2 o výměře 201 m², jehož součástí je budova č. p. 665, stav. parc. č. 1425 o výměře 39 m², jejíž součástí je stavba bez č. p., poz. parc. č. 2225 o výměře 327 m², poz. parc. č. 2226 o výměře 7 461 m², poz. parc. č. 2227 o výměře 719 m², poz. parc. č. 2228 o výměře 716 m², poz. parc. č. 2229 o výměře 351 m², poz. parc. č. 2230 o výměře 390 m², poz. parc. č. 2231 o výměře 10 263 m² a poz. parc. č. 1398/3 o výměře 13 183 m² v k.ú. Mariánské Lázně mezi městem Mariánské Lázně (pronajímatel) a společností Bohemium Mariánské Lázně s.r.o., se sídlem Rybná 716/24, Staré Město, 110 00 Praha 1, IČO 49550594 (nájemce), na dobu určitou od 01.01.2021 do 31.12.2030. Roční nájemné bylo stanoveno v celkové výši 2.000.000,- Kč včetně znění</p>

	<p>„Nájemné nezahrnuje DPH a k této částce bude připočtena DPH v zákonem stanovené výši, která se automaticky mění v závislosti na legislativní změně sazby DPH“.</p> <p>Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce města a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 26.06.2020 do 13.07.2020. Pronájem schválen usnesením zastupitelstva města č. ZM/352/20 ze dne 03.11.2020. Nájemní smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 19.11.2020 v souladu se zákonem o registru smluv.</p> <p>II.</p> <p>Vzhledem k tomu, že ve výše uvedené nájemní smlouvě ze dne 18.11.2020 je v článku č. I. bodu č. 3 uvedeno:</p> <p><i>„Smluvní strany konstatují, že nájemce užívá areál již od 01.01.2011 na základě Nájemní smlouvy ze dne 01.01.2011. Nájem dle této smlouvy končí dne 31.12.2020. Tato smlouva o nájmu je novým smluvním uspořádáním mezi smluvními stranami, stanoví nové podmínky, nelze ji proto považovat za prodloužení smlouvy předchozí. Z hlediska zachování časové kontinuity je ale fakticky v nájmu ve vztahu k předmětu nájmu mezi smluvními stranami pokračováno.“,</i></p> <p>byla ke kontrole vyžádána také nájemní smlouva ze dne 01.01.2011. Důvodem bylo prověření dodržování práv a povinností smluvních stran, které vyplývají z této nájemní smlouvy, v průběhu roku 2020.</p> <p>Nájemní smlouva uzavřená dne 01.01.2011 (dále i "nájemní smlouva") na nájem budovy č. p. 665 na stp. č. 701/2, stav. parc. č. 701/2 o výměře 201 m², poz. parc. č. 2225 o výměře 326 m², poz. parc. č. 2226 o výměře 7 548 m², poz. parc. č. 2227 o výměře 717 m², poz. parc. č. 2228 o výměře 716 m², poz. parc. č. 2229 o výměře 359 m², poz. parc. č. 2230 o výměře 390 m², poz. parc. č. 2231 o výměře 10 263 m² a poz. parc. č. 1398/3 o výměře 13 449 m² v k.ú. Mariánské Lázně mezi městem Mariánské Lázně (pronajímatel) a společností Bohemium Modely s.r.o. (původní název společnosti), se sídlem 110 00 Praha 1, Liliová 1099, IČO 49550594 (nájemce), na dobu určitou od 01.01.2011 do 31.12.2020. Roční nájemné bylo stanoveno v celkové výši 200.000,- Kč včetně zákonem stanoveného DPH a počínaje rokem 2012 včetně připočítání částky ve výši roční inflace, vyhlášené Českou národní bankou. Úhrady nájemného plní nájemce na základě faktur vystavených pronajímatelem od dubna do listopadu ve výši 25.000,- Kč měsíčně za kalendářní rok.</p> <p>Pro rok 2020 byla v souladu se zněním bodu č. 4.2 nájemní smlouvy zvýšena cena nájemného o míru roční inflace vyhlášené Českou národní bankou na částku 226.955,- Kč. Nájemci bylo navýšení nájemného na rok 2020 sděleno písemně dle oznámení</p>
--	--

	<p>ze dne 21.01.2020. Provedení úhrad nájemného v roce 2020 bylo provedeno na základě předložených faktur č. 202000087, 202000096, 2020000106, 202000117, 202000135, 202000155, 202000175, 202000117 a 202000205 na běžný účet města vedený u Komerční banky, a.s., a zaúčtováno účetními doklady účetní jednotky s evidenčními čísly shodnými s čísly výše uvedených faktur. Pronájem schválen usnesením rady města č. RM/433/10 ze dne 27.07.2010, č. RM/584/10 ze dne 12.10.2010 a č. RM/744/10 ze dne 21.12.2010.</p> <p>Zveřejnění nájemní smlouvy ze dne 01.01.2011 v registru smluv nebylo předmětem kontroly.</p> <p>Při kontrole byly zjištěny následující skutečnosti:</p> <p>1.</p> <p>V nájemní smlouvě ze dne 01.01.2011 je v článku č. 5 „Investiční plán“ upraven pro každý rok plán realizace investic do předmětu nájmu ze strany nájemce, tj. zejména:</p> <ul style="list-style-type: none"> - v bodě č. 5.1 povinnost nájemce vložit každý rok do předmětu nájmu v podobě investic částku ve výši 300.000,- Kč a zhodnotit tak pronajímané nemovitosti; - v bodě č. 5.3 se dále uvádí, že nájemce je povinen předložit pronajímateli účetní doklady o vynaložených prostředcích nejpozději do 31.12. běžného roku. Nesplnění této podmínky je porušením povinností nájemce. Pokud nájemce za příslušný kalendářní rok nebude do předmětu nájmu investovat celou částku 300.000,- Kč, pronajímateli uhradí příslušný rozdíl do 3 měsíců od doručení písemné výzvy k úhradě tohoto rozdílu; - v bodě č. 5.4 se uvádí, že v případě nerealizování investic do předmětu nájmu pro příslušný kalendářní rok nebo nedodržení plánu investic nájemcem, a to ani v náhradní lhůtě 14 dnů po výzvě pronajímatele, je nájemce povinen částku 300.000,- Kč pronajímateli uhradit ve dvou splátkách takto: <ul style="list-style-type: none"> - 150.000,- Kč nejpozději do 30.06. běžného roku, - 150.000,- Kč nejpozději do 30.11. běžného roku. <p>2.</p> <p>V období let 2019 a 2020 nebyly ze strany nájemce realizovány žádné investice do předmětu nájmu.</p> <p>2.1.</p> <p>Dne 26.02.2019 obdrželo město Mariánské Lázně ke schválení investiční plán na roky 2019 a 2020 od společnosti Bohemium Mariánské Lázně s.r.o. do výše 600.000,- Kč a rada města tento plán investic dne 12.03.2019 schválila usnesením č. RM/128/19, vše v souladu s čl. 5 bodem 5.2 nájemní smlouvy ze dne 01.01.2011. Nájemce v průběhu roku 2019 neprovedl žádnou investici do předmětu nájmu.</p> <p>Uvedenými kroky došlo ze strany pronajímatele a nájemce</p>
--	--

	<p>ke změně nájemní smlouvy v článku č. 5 bodě č. 5.1, která ale nebyla provedena písemným smluvním dodatkem. Tímto nebylo ze strany pronajímatele a nájemce dodrženo ustanovení článku č. 7 bodu č. 7.4 nájemní smlouvy ze dne 01.01.2011.</p> <p>2.2. Dne 19.11.2020 obdrželo město Mariánské Lázně žádost společnosti Bohemium Mariánské Lázně s.r.o. o prodloužení termínu pro realizaci plánovaných investic do 31.12.2021, jednalo se o částku 600.000,- Kč za roky 2019 a 2020. Tato žádost byla schválena usnesením rady města č. RM/590/20 dne 24.11.2020 (dne 18.11.2020 již byla schválena nová nájemní smlouva viz výše bod I.).</p> <p>Na základě uvedeného jednání mezi pronajímatelem a nájemcem došlo opětovně ke změně ustanovení původního znění nájemní smlouvy v bodě 5.1 a tato změna nájemní smlouvy nebyla provedena písemným smluvním dodatkem. Tímto nebylo ze strany pronajímatele a nájemce dodrženo ustanovení článku č. 7 bodu č. 7.4 nájemní smlouvy ze dne 01.01.2011.</p> <p>Z výše uvedených skutečností dále vyplývá, že město při schválení výše uvedených změn článku č. 5 bodu č. 5.1 nájemní smlouvy usneseními rady města č. RM/128/19 ze dne 12.03.2019 a č. RM/590/20 ze dne 24.11.2020 neřešilo písemným smluvním dodatkem ani postup města a nájemce při nesplnění realizace investic do předmětu nájmu, přestože v důsledku schválení nových podmínek realizace investic (ve výši 600.000,- Kč za dva roky 2019 a 2020, a poté s prodloužením termínu do 31.12.2021) nemohla být původní ujednání nájemní smlouvy dle článku č. 5 bodu č. 5.3 a č. 5.4 o případném neplnění investic ze strany nájemce použita.</p> <p>Město Mariánské Lázně se tímto vystavuje riziku, že v případě nesplnění realizace investic nájemcem ve výši 600.000,- Kč v termínu do 31.12.2021 bude pohledávka obtížně vymahatelná.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo uzavřená městem dne 03.06.2020 se zhotovitelem "stavby VILDT s.r.o.", se sídlem Drmoul 352, 353 01 Mariánské Lázně, IČO 29118221, na provedení veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce „Oprava asfaltových a dlážděných chodníků v Mariánských Lázních“. Termín plnění díla sjednán do 60 kalendářních dnů od účinnosti smlouvy, tj. od jejího uveřejnění v registru smluv. Cena díla byla sjednána ve výši 1.495.186,95 Kč bez DPH (1.809.176,21 Kč včetně DPH). Smlouva o dílo byla zveřejněna v registru smluv dne 19.06.2020 v souladu se zákonem o registru smluv.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření města předložen Zápis o předání a převzetí dokončeného díla ze dne 30.07.2020 - bez vad a nedodělků.</p> <p>Dále byla předložena faktura dodavatele č. 200009 vystavená</p>

	<p>dne 30.06.2020 na částku ve výši 1.085.979,25 Kč bez DPH (1.314.034,89 Kč včetně DPH) a její úhrada z účtu města vedeného u Komerční banky, a.s., dne 20.07.2020, bankovní výpis denní při pohybu č. 143, a faktura dodavatele č. 200013 vystavená dne 31.07.2020 na částku ve výši 409.207,70 Kč bez DPH (495.141,32 Kč včetně DPH) a její úhrada z účtu města vedeného u Komerční banky, a.s., dne 20.08.2020, bankovní výpis denní při pohybu č. 167. Celková uhrazená částka za provedení díla činila 1.809.176,21 Kč, tzn. sjednaná cena díla byla dodržena.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole byly předloženy:</p> <p>I.</p> <p>Kupní smlouva uzavřená dne 18.11.2020 mezi městem Mariánské Lázně (prodávající) a společností Boheminium Mariánské Lázně s.r.o., se sídlem Rybná 716/24, Staré Město, 110 00 Praha 1, IČO 49550594 (kupující) o prodeji 13 modelů miniatur historických objektů v areálu Parku Boheminium (dále i "miniatur"), jehož vlastníkem je město Mariánské Lázně, celková kupní cena byla smluvně stanovena ve výši 503.988,- Kč se splatností ke dni 28.02.2021. Výše kupní ceny byla stanovena dle odborného posudku ze dne 08.12.2019. Úhrada byla provedena na základě vydané faktury č. 202100038 ve výši 503.988,- Kč včetně PDH (tj. 416.519,01 Kč bez DPH) dne 19.02.2021 na běžný účet města vedený u Komerční banky, a.s., dle účetního dokladu účetní jednotky s ev. č. 20210038.</p> <p>Prodej 13 modelů miniatur byl schválen usnesením zastupitelstva města č. ZM/354/20 dne 03.11.2020. Kupní smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 19.11.2020 v souladu se zákonem o registru smluv.</p> <p>II.</p> <p>Smlouva o nájmu věcí movitých s kupní smlouvou s odkládací podmínkou uzavřená dne 18.11.2020 o nájmu a koupi s odkládací podmínkou 23 modelů historických miniatur v Parku Boheminium ve vlastnictví města Mariánské Lázně, které jsou uvedeny v příloze č. 1 kupní smlouvy, mezi městem Mariánské Lázně (pronajímatel, popřípadě prodávající) a společností Boheminium Mariánské Lázně s.r.o., se sídlem Rybná 716/24, Staré Město, 110 00 Praha 1, IČO 49550594 (nájemce, popřípadě kupující), na dobu určitou od 01.01.2021 do 31.12.2025. Roční nájemné je stanoveno v celkové výši 227.599,- Kč včetně DPH, splatné v jedné částce, a to vždy do 30.06. příslušného roku, za který je první roční nájemné hrazeno. První roční nájemné za rok 2021 bude uhrazeno nejpozději do 30.06.2021. Nájemné za celou dobu trvání nájmu dle této smlouvy bude činit celkovou částku ve výši 1.137.995,- Kč, přičemž v případě naplnění podmínek dle čl. IV této smlouvy č. 2 bude celé nájemné považováno za úhradu kupní ceny (tj. kupní ceny za modely historických miniatur dle seznamu v příloze č. 1 ke smlouvě č. 2). Tato smlouva obsahuje dále ujednání o koupi modelů historických miniatur ke dni</p>

	<p>01.01.2026, kdy vlastnické právo k předmětu koupě (tj. modelů miniatur dle seznamu v příloze č. 1 ke smlouvě č. 2) přejde na kupujícího okamžikem splnění podmínek dle čl. IV této nájemní a kupní smlouvy. Nájemní a kupní cena byla stanovena dle odborného posudku ze dne 08.12.2019.</p> <p>Pronájem a prodej s odkládací podmínkou schválen usnesením zastupitelstva města č. ZM/353/20 ze dne 03.11.2020. Smlouva č. 2 byla zveřejněna v registru smluv dne 19.11.2020 v souladu se zákonem o registru smluv.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období roku 2020 nebyla městem uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy ostatní	<p>V kontrolovaném období dne 30.03.2020 byla uzavřena mezi městem ("Výstavce") a UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. ("Banka"), "FINANČNÍ ZÁRUKA" k zajištění veškerých dluhů, které má korporace MĚSTSKÁ DOPRAVA Mariánské Lázně s.r.o., sídlem Tepelská 871/5b, Úšovice, Mariánské Lázně, PSČ 353 01, IČO 26412501 ("Dlužník"), vůči Bance z titulu smlouvy o úvěru reg. č. 52/20-120 ve znění pozdějších dodatků, uzavřené dne 28.02.2020 mezi Bankou jako úvěrujícím na straně jedné a Dlužníkem jako úvěrovaným na straně druhé, na základě které se Banka zavázala poskytnout Dlužníkovi sjednaná plnění do celkové výše 121.774.400,- Kč.</p> <p>Uzavření "FINANČNÍ ZÁRUKY" a její podepsání starostou města bylo schváleno zastupitelstvem města dne 18.02.2020 usnesením č. ZM/239/20.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Město se při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu řídí vnitřním předpisem č. 2017-08 Veřejné zakázky, schváleným radou města dne 24.10.2017 usnesením č. RM/608/17, účinným od 01.11.2017.</p> <p>Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Regenerace sídliště Plzeňská parkoviště pro osobní automobily sídliště Plzeňská ulice Mariánské Lázně".</p> <p>Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky uveřejněny zadavatelem na profilu zadavatele dne 03.03.2020. Dne 16.03.2020 byla na profilu zadavatele uveřejněna dodatečná informace č. 1 k zadávací dokumentaci. Lhůta pro podání nabídky do 23.03.2020 do 09:00 hodin.</p> <p>Dne 03.03.2020 bylo osloveno 10 potenciálních zhotovitelů prostřednictvím elektronického nástroje pro zadávání veřejných zakázek E-ZAK.</p> <p>Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásilo 10 dodavatelských subjektů, všichni elektronicky, jeden z nich svoji nabídku zneplatnil, otevírání nabídek proběhlo dne 23.03.2020 od 11:01h, protokol o otevírání nabídek ze dne 23.03.2020, oznámení zadavatele o výběru nejvýhodnější nabídky na veřejnou zakázku ze dne 02.04.2020, písemná zpráva zadavatele ze dne 11.05.2020. Rozhodujícím kritériem pro výběr zhotovitele</p>

	<p>s ekonomicky nejvýhodnější nabídkou byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Zhotovitel veřejné zakázky společnost SILNICE CHMELÍŘ s.r.o., se sídlem Rubešova 565/25, 326 00 Plzeň, IČO 27977951, s nabídkovou cenou 3.515.811,- Kč bez DPH, byl radou města schválen dne 31.03.2020 usnesením č. RM/187/20.</p> <p>Smlouva o dílo uzavřena s vítězným uchazečem dne 27.04.2020. Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnuta cena díla ve výši 3.515.811,- Kč bez DPH (4.254.131,31 Kč včetně DPH). Termín ukončení prací sjednán do 120 dní od uzavření smlouvy. Smlouva o dílo byla zveřejněna v registru smluv dne 07.05.2020 v souladu se zákonem o registru smluv.</p> <p>Dodatek č. 1 ke smlouvě uzavřen dne 20.08.2020, změna rozsahu plnění závazku, ceny díla nově na 3.747.884,80 Kč bez DPH (4.534.940,61 Kč včetně DPH), změna termínu ukončení prací nově na 140 dní od uzavření smlouvy. Dodatek č. 1 byl schválen radou města dne 11.08.2020 usnesením č. RM/420/20 a byl zveřejněn v registru smluv dne 09.09.2020 v souladu se zákonem o registru smluv.</p> <p>Předávací protokol ze dne 10.09.2020 s uvedením nedodělků. Dle písemného sdělení města byly veškeré nedodělky včetně náhradní výsadby uvedené v protokolu ze dne 10.09.2020 odstraněny 30.10.2020.</p> <p>Předložena faktura dodavatele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 2020/129 vystavená dne 17.07.2020 ve výši 1.093.713,- Kč bez DPH (1.323.392,73 Kč včetně DPH), část fakturované částky ve výši 1.214.021,43 Kč uhrazena dne 06.08.2020 z bankovního účtu města vedeného u Komerční banky, a.s., - č. 2020/134 vystavená dne 31.07.2020 ve výši 1.173.162,- Kč bez DPH (1.419.526,02 Kč včetně DPH), část fakturované částky ve výši 1.302.209,82 Kč uhrazena dne 20.08.2020 z bankovního účtu města vedeného u Komerční banky, a.s., - č. 2020/180 vystavená dne 09.09.2020 ve výši 891.263,56 Kč bez DPH (1.078.429,- Kč včetně DPH), část fakturované částky ve výši 989.302,64 Kč uhrazena dne 29.09.2020 z bankovního účtu města vedeného u Komerční banky, a.s., - č. 2020/181 vystavená dne 09.09.2020 ve výši 449.932,90 Kč bez DPH (544.419,- Kč včetně DPH), část fakturované částky ve výši 499.425,71 Kč uhrazena dne 29.09.2020 z bankovního účtu města vedeného u Komerční banky, a.s., - č. 2020/208 vystavená dne 30.09.2020 ve výši 110.812,- Kč bez DPH (134.082,52 Kč včetně DPH), část fakturované částky ve výši 123.001,32 Kč uhrazena dne 20.10.2020, z bankovního účtu města vedeného u Komerční banky, a.s. - pozastávky (bod 5.4. smlouvy) v celkové výši 371.888,35 Kč uhrazeny z bankovního účtu města vedeného u Komerční banky, a.s., dne 14.12.2020. <p>Uhrazená cena díla činila celkem 4.499.849,27 Kč, tzn. méně než bylo stanoveno dodatkem č. 1 smlouvy. Dle sdělení města</p>
--	---

	byla cena nižší z důvodu, že nebyla vyfakturována realizační dokumentace stavby (stavba byla provedena dle dokumentace pro stavební povolení, která se ukázala při realizaci jako dostatečná) a také nebyla fakturována informační tabule. Na projekt nebyla nakonec poskytnuta dotace a informační tabule nebyla nutná.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 se konalo 42 jednání rady města.</p> <p>Na těchto jednáních se mimo jiné rada města zabývala návrhem změny jednacího řádu zastupitelstva města, smlouvami o zřízení služebnosti, rozpisem schváleného rozpočtu, prodloužením nájemních smluv nebytových prostor, mimořádnou odměnou ředitele ZŠ JIH, vnitřní směrnici č. 1/2020 – pravidla pro schvalování odměn zaměstnanců MěÚ, neinvestičními příspěvky na činnost organizací, pronájmem stánků na městské tržnici, uzavřením pachtovních smluv, protokoly z veřejnosprávních kontrol příspěvkových organizací, rozpočtovými opatřeními, poskytnutím dotací z Fondu kultury města, čerpáním a použitím finančních prostředků z investičního fondu ZUŠ a MŠ, žádostmi o dotaci od Karlovarského kraje na restaurování soch, do programu obnovy venkova, do programu na podporu aktivit v oblasti prevence kriminality, zapojením finančních prostředků Fondu cestovního ruchu do rozpočtu města, aktualizací seznamu místní řídicí skupiny pro UNESCO, poskytnutím dotací z Fondu sportu, koncepcí veřejného osvětlení města, uzavřením dodatků ke smlouvám, rekonstrukcí radnice, návrhem plánu oprav komunikací v roce 2020, úhradou za dodatečné práce a změnou termínů u zakázky "Rekonstrukce Hlavní třídy, Mariánské Lázně - II. etapa" a uzavřením dodatku ke smlouvě, rozšířením služby Senior taxi, výsledky inventarizace k 31.12.2019, vyřazením majetku, schválením účetních závěrek příspěvkových organizací města sestavených k 31.12.2019, zásadami pro poskytování příplatků ředitelům škol, přehledem soudních sporů, kompenzacemi nákladů prokazatelné ztráty z provozu MHD.</p> <p>K 31.12.2020 měla rada města 7 členů.</p> <p>Náležitosti zápisů z jednání rady města nebyly předmětem kontroly.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V kontrolovaném období se konala zasedání zastupitelstva města ve dnech 18.02.2020, 07.04.2020, 19.05.2020, 23.06.2020, 08.09.2020, 03.11.2020 a 15.12.2020.</p> <p>Na těchto zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo města zabývalo rozpočtovými opatřeními, zprávami finančního výboru, informativní zprávou o odepsaných pohledávkách v roce 2019, záměry prodeje nemovitostí, poskytnutím finanční záruky korporaci MĚSTSKÉ DOPRAVĚ Mariánské Lázně s.r.o. v souvislosti s pořízením trolejbusů, odměnami členů zastupitelstva, odměnami členů komisí a kontrolního výboru (kteří nejsou členy zastupitelstva města), pravidly odměňování za výkon funkce členů výborů a komisí, závěrečným účtem města</p>

	<p>za rok 2019 a účetní závěrkou města sestavenou k 31.12.2019, přijatými poskytnutými dotacemi, smlouvou o nájmu věci nemovitých a movitých tvořících Park Boheminium, prodejem modelů miniatur historických objektů (Park Boheminium), rozpočtem města na rok 2021, rozhodnutím o námitce proti zápisu z 15. zasedání zastupitelstva města.</p> <p>K 31.12.2020 mělo zastupitelstvo města 21 členů.</p> <p>Náležitosti zápisů z jednání zastupitelstva města nebyly předmětem kontroly.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Město má zřízeno 8 peněžních fondů, a to Fond rezerv a rozvoje, Fond pro řešení krizových situací, Fond vyhlídek, Fond cestovního ruchu, Fond kultury, Fond sportu, Fond veřejné zeleně a Fond sociální. Pravidla hospodaření se sociálním fondem jsou zakotvena v kolektivní smlouvě pro rok 2020 ze dne 23.04.2020, pro Fond sportu byla zastupitelstvem města schválena Pravidla pro poskytování dotací na sportovní činnost a pro ostatní fondy byly vydány obecně závazné vyhlášky, které byly též schváleny zastupitelstvem města.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 30.06.2020 ve výši 112.081.154,37 Kč nesouhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy ve výkazu rozvahy ke stejnému datu, kde byl vykázán zůstatek ve výši 85.442.316,94 Kč ke stejnému datu. Rozdíl ve výši 26.638.837,43 Kč vznikl převedením finančních prostředků města na bankovní účet Fondu rezerv a rozvoje v Československé obchodní bance, a.s., za účelem lepšího zhodnocení těchto finančních prostředků (evidováno SU 378/ AU 0200) a nepřevedenými připsanými bankovními úroky Fondu sportu za období leden až červen 2020 ve výši 42,08 Kč a odepsanými bankovními poplatky Fondu sportu za období leden až červen 2020 ve výši 45,40 Kč.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.12.2020 ve výši 79.898.059,77 Kč nesouhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy ve výkazu rozvahy ke stejnému datu, kde byl vykázán zůstatek ve výši 79.847.845,77 Kč ke stejnému datu. Rozdíl ve výši 50.214,- Kč vznikl zaúčtováním nároku na příspěvek na stravenky za měsíc prosinec 2020 ve výši 45.214,- Kč a na odměnu související s odchodem do důchodu ve výši 5.000,- Kč na rozvahový účet 419 k 31.12.2020 (úhrada z bankovního účtu provedena až v 1/2021).</p>

II. Zástupce města Mariánské Lázně prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- 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 (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- neprodal cenné papíry a obligace

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření města Mariánské Lázně za rok 2020:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení smlouvy: Nájemní smlouva ze dne 01.01.2011

Nedodržení povinností vyplývajících z nájemní smlouvy ze dne 01.01.2011 - Článek č. 7 bod č. 7.4

- Město Mariánské Lázně neprovedlo změny investic do předmětu nájmu uvedeného v nájemní smlouvě ze dne 01.01.2011, které byly schváleny radou města usneseními č. RM/128/19 ze dne 12.03.2019 a č. RM/590/20 ze dne 24.11.2020, písemným smluvním dodatkem.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města Mariánské Lázně za rok 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 13.11.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 12.10.2020 - 14.10.2020 za období od 01.01.2020 do 30.06.2020, kdy kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová deklaroval své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručním podpisem.

Kontroloři Naděžda Klíčová a Ing. Dana Matoušková zápis nepodepsali, neboť nebyli z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomni při jeho předávání územnímu celku.

II. Konečného přezkoumání hospodaření města Mariánské Lázně za rok 2020, které se uskutečnilo ve dnech 15.03.2021 - 04.05.2021. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení, kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová a kontrolor Ing. Drahoslava Ježková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Mariánské Lázně za rok 2020:

byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušená smlouva: Nájemní smlouva ze dne 01.01.2011

Nedodržení povinnosti vyplývající z nájemní smlouvy ze dne 01.01.2011 - Článek č. 7 bod č. 7.4

- Město Mariánské Lázně neprovedlo změny investic do předmětu nájmu uvedeného v nájemní smlouvě ze dne 01.01.2011, které byly schváleny radou města usneseními č. RM/128/19 ze dne 12.03.2019 a č. RM/590/20 ze dne 24.11.2020, písemným smluvním dodatkem.

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

- Riziko obtížné vymahatelnosti případné nesplněné realizace investic do předmětu nájmu ze strany nájemce ve výši 600.000,- Kč.

Město Mariánské Lázně se vystavuje riziku, že v případě nesplnění realizace investic nájemcem do předmětu nájmu ve výši 600.000,- Kč v termínu do 31.12.2021, bude pohledávka obtížně vymahatelná, neboť:

- město neřešilo v souvislosti se schválením změn článku č. 5 bodu č. 5.1 nájemní smlouvy ze dne 01.01.2011 usneseními rady města č. RM/128/19 ze dne 12.03.2019 a č. RM/590/20 ze dne 24.11.2020 postup města a nájemce při nesplnění podmínek realizace investic do předmětu nájmu dle článku č. 5 bodu č. 5.3 a č. 5.4,
- doba nájmu dle smlouvy skončila dne 31.12.2020.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,31 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,95 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů města Mariánské Lázně k 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 15.03.2021, bylo zjištěno, že:

- dluh města Mariánské Lázně nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Karlovy Vary dne 05.05.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(6) *odbor finanční*


Bc. Lenka Najvarová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Ing. Drahoslava Ježková

kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Mariánské Lázně o počtu 23 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


Ing. Martin Kalina, starosta města



Dne: 24.5.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mariánské Lázně	Ing. Martin Kalina
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Lenka Najvarová

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 zprávu o plnění přijatých opatření zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,- Kč.

