

Č.j.: 48/KN/10

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Mariánské Lázně,

IČ: 00254061

za rok 2010

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.10.2010 - 27.10.2010
- 13.12.2010 - 15.12.2010
- 16.3.2011 - 17.3.2011

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 421/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Město Mariánské Lázně

Ruská 155

353 01 Mariánské Lázně

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.j.: 535/KN/10 a č.j.: 533/KN/10 ze dne 30.6.2010.

Zástupci za Město:

- Zdeněk Král - starosta města
- Ing. Švejnhová Yvona - vedoucí finančního a majetkového odboru

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Olga Sloupová

- kontroloři:

Ing. Emílie Motejzíkova

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem mj. s přihlédnutím k:

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

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Mariánské Lázně byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh schodkového rozpočtu města pro rok 2010 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě v termínu od 20.11.2009 do 9.12.2009.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k termínu schválení rozpočtu nebylo nutné schvalovat rozpočtové provizorium pro rok 2010.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období do 31.12.2010 bylo provedeno celkem 178 rozpočtových změn, jak v příjmové a výdajové části, tak v rámci paragrafového znění v jednotlivých položkách. Rozpočtová opatření jsou číslována jednou číselnou řadou za každý kalendářní měsíc zvlášť. V číselné řadě nejsou rozlišena rozpočtová opatření, která byla schválena radou města a zastupitelstvem města. Evidence je vedena přehledně.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled pro období let 2011 až 2014 byl schválen na 27. zasedání zastupitelstva města usnesením č. 909/2010 ze dne 13.4.2010.
Schválený rozpočet	Schodkový rozpočet města pro rok 2010 byl schválen na 25. zasedání zastupitelstva města usnesením č. 809/09 ze dne 8.12.2009. Příjmy byly schváleny ve výši 329.586.000,- Kč a výdaje ve výši 377.026.300,- Kč. Schodek ve výši financování 48.070.300,- Kč bude uhrazen zapojením fondu rezerv a rozvoje. Výdajovou část ovlivní splátka úvěru ve výši 630.000,- Kč.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazné ukazatele pro zřízené příspěvkové organizace byly na základě přijatého usnesení zastupitelstva města č. 809/2009 z 25. zasedání ze dne 8.12.2009 sděleny písemně dopisem ze dne 5.1.2010.
Závěrečný účet	Závěrečný účet města za rok 2009 byl projednán na 28. zasedání zastupitelstva města dne 11.5.2010 usnesením č. ZM/942/10 s výhradou. Zastupitelstvo města přijalo nápravné opatření a uložilo radě města zpracovat a předat zastupitelstvu zprávu o stavu pohledávek, které vedla společnost Bytov s.r.o. Mariánské Lázně v termínu do 11.6.2010. Dále předložit seznam pohledávek určených k odpisu pro jejich nevymahatelnost a seznam pohledávek, které budou vymáhány soudní cestou. Starostovi města uložilo prověřit kauzu "Bytov" a určit zodpovědné osoby za

	nevyhovující stav vymáhání pohledávek po jejich splatnosti. Závěrečný účet spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření byl zveřejněn od 21.4.2010 do 10. 5. 2010.
Bankovní výpis	Kontrolou byly ověřeny konečné zůstatky 15-ti bankovních účtů dle výpisů ke dni 31.12.2010, celková výše činila 80.422.741,51 Kč, částka souhlasila s výkazem rozvahy účtu 231 - Základní běžný účet, dále byl prověřen pohyb a konečný zůstatek na bankovního účtu č. 6015 -720331/0100 ve výši 8.003.887,96 Kč s rozvahovým účtem 245 - jiné běžné účty a konečné zůstatky 9 bankovních účtů zřízených fondů v celkové částce 73.382.507,53 Kč ověřených se stavem na účtu 236 - běžné účty fondů. Stav úvěrového účtu dle předloženého bankovního výpisu č. 2010/4 ze dne 31.12.2010 ve výši jistiny 7.646.233,38 Kč, souhlasí se zůstatkem účtu v rozvaze 451 - dlouhodobé úvěry.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek byla vedena v programu GINIS modulu DDP dle druhů a dlužníků, odděleně jsou vedeny poplatky na oddělení místních poplatků, do účetnictví vloženy souhrnně, vymáhání pohledávek upomínkami, právními a soudními příkazy.
Faktura	Na základě bankovního výpisu pořadové č. 246 ze dne 16.12.2010 byly prověřeny výběrovým způsobem faktury: faktura č. 100101521 ze dne 8.12.2010 na částku 2.549,60 Kč zapsaná v knize došlých faktur pod č. 2971 a zaúčtovaná účetním dokladem č. 200278, faktura č. 312010606 ze dne 6.12.2010 na částku 2.336,- Kč zapsaná v knize došlých faktur pod č. 2929 a zaúčtována účetním dokladem č. 200277, faktura č. 201003 ze dne 7.12.2010 na částku 1.200,- Kč a zaúčtováno účetním dokladem č. 200272 a zapsaná v knize došlých faktur pod č. 2978.
Hlavní kniha	Sestavená k 31.12.2010.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2010 byla provedena na základě "Příkazu číslo 2010-04 a příkazu č. 2010-05" vydaných dne 15.11.2010 včetně pokynů a harmonogramu, jmenování ústřední a 9 dílčích inventarizačních komisí, proškolení všech členů inventarizačních komisí, kontrole byly předloženy inventurní seznamy majetku provedené fyzické inventury k 31.12.2010, doložené pohybem majetku v roce 2010, seznamy dokladové inventarizace závazků a majetku, výběrovým způsobem byly ověřeny zjištěné skutečnosti na zůstatky rozvahových účtů 021 - budovy a stavby, 042 - nedokončený dlouhodobý majetek, 052 - zálohy na dlouhodobý hmotný majetek, 018 - drobný nehmotný dlouhodobý majetek a účet 078 - oprávký, účet 263 - ceniny, účty 311 - odběratelé, 377 - ostatní krátkodobé pohledávky, účty peněžních prostředků, 321 - dodavatelé, 469 - ostatní dlouhodobé pohledávky a účet 459 - ostatní dlouhodobé závazky, účet 324 - přijaté zálohy, podrozvahový účet 903 - odepsané nedobytné pohledávky, inventurní seznamy byly opatřeny náležitostmi,

	závěrečný zápis ústřední inventarizační komise ze dne 24.2.2011, zjištěné inventarizační rozdíly ve výši 36.216,70 Kč byly zúčtovány v účetním období (předepsány jako pohledávka na účet 377 /0131 - ostatní pohledávky). K inventarizaci pohledávek účtu 311 - odběratelé (analyticky vedených na účtech 311/0070, 311/0071 a 311/0076) nebyly doloženy soupisy dlužníků za nájemné a služby bytových a nebytových prostor k 31.12.2010 v celkové částce 13.046.511,39 Kč, správcem bytového a nebytového fondu pověřeným mandátní smlouvou společnost Bytov Mariánské Lázně, s.r.o.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur účetní jednotky je vedena v PC a za kontrolované období bylo zaevidováno celkem 3322 došlých faktur. Doložený zůstatek nesplacených faktur činil 18.270.635,25 Kč a souhlasí se stavem účtu 321 - dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je vedena v PC, na výdajovém účtu bylo zaevidováno celkem 40 vydaných faktur a na příjmovém účtu bylo zaevidováno celkem 167 odeslaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů a v souladu s nařízením vlády č. 20/2009 Sb., bylo odsouhlaseno na jednání zastupitelstva města dne 14.4.2009 usnesením č. 611/2009 s účinností od 1. dubna 2009. Kontrolou plnění přijatého usnesení ve vazbě na výplatní listky bylo zjištěno, že neuvolnění členové zastupitelstva obdrželi měsíční odměnu za měsíc říjen s výjimkou 4 členů rady, kteří dostali odměny ještě za měsíc listopad 2010. Za měsíc prosinec 2010 nebyly měsíční odměny neuvolněným zastupitelům vyplaceny.
Pokladní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny výdajové pokladní doklady od č. 3012 do č. 3041 a příjmové pokladní doklady za měsíc prosinec od č. 5778 do č. 5790.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena v PC. Město má zvlášť vedenou pokladní knihu výdajovou a pokladní knihy týkající se inkasování příjmů. Výdajovým pokladním dokladem č. 3041 ze dne 31.12.2010 byl realizován odvod zůstatku pokladny ve výši 59.032,- Kč do Komerční banky. Nulový stav pokladny souhlasí na výkaz rozvahy.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy k 31.12.2010.
Rozvaha	Výkaz rozvahy sestavený k 31.12.2010.
Účetní deník	Za období od 1.12.2010 do 31.12.2010.
Účetní doklad	Účetní doklady v návaznosti na bankovní účty: č. účtu 19-720331/0100 výpis ze dne 23.9.2010 účetní doklady č. 500165 až 500365, výpis č. 198 ze dne 30.9.2010 účetní doklady č. 500272 až 500394, č. účtu 720331/0100 výpis ze dne 2.9.2010 účetní doklady od č. 200019 do č. 200037, výpis ze dne 10.9.2010 doklady č. 200091 až 200113, výpis č. 184 ze dne 16.9.2010 účetní doklad č.200178, výpis ze dne 29.9.2010 č. 186 a účetní doklady od č. 200198 do 200213, výpis č. 192 ze dne 30.9.2010 a účetní doklady č. 200315 až 200335.

	Kontrolovány byly výběrovým způsobem výdajové účetní doklady od č. 200264 do č. 200284 ve vazbě na bankovní výpis poř.č. 207 ze dne 20.10.2010 a výdajové účetní doklady od č. 200241 do č. 200260 na bankovní výpis pořadové číslo 205 ze dne 18.10.2010.
Účtový rozvrh	Ke kontrole byl předložen platný účtový rozvrh na účty, které účetní jednotka používá v roce 2010.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12 M o čerpání rozpočtu za kontrolované období bylo zjištěno plnění příjmů po konsolidaci ve finanční výši 436.434.247,77 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 132,42 %) a ve výdajové části byly výdaje čerpány ve výši 403.402.314,47 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 107,0 %).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztrát za kontrolované období byl vykázán výsledek hospodaření města po zdanění ve výši 73.645.111,42 Kč.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byly předloženy výkazy zisku a ztrát roku 2010 za 14 zřízených příspěvkových organizací. Kontrolou bylo zjištěno, že 7 příspěvkových organizací mají hospodářskou činnost, která byla zisková. Výsledek hospodaření za hlavní činnost u 3 příspěvkových organizací byl ztrátový. Ztráta vykázána u 2 organizací byla kryta z hospodářské činnosti a u 1 organizace je ztráta z hlavní činnosti ve výši - 336.805,26 Kč a v době kontroly nebylo známo z čeho bude financována.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Byly zkontrolovány účelové prostředky poskytnuté z fondu sportu 12 občanským sdružením na základě uzavřených smluv do 30.9.2010 v celkové výši 481.250,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ke kontrole bylo předloženo vyúčtování výdajů účelové dotace přijaté prostřednictvím Karlovarského kraje na zajištění voleb do Parlamentu České republiky ve výši 405.900,- Kč, zaúčtované na § 6114, příslušných výdajových položkách pod účelovým znakem 98071. Dotace byla vyúčtována v plné výši jejího poskytnutí. Dále byla provedena kontrola čerpání účelové dotace poskytnuté pod účelovým znakem 98 187 k zabezpečení voleb do zastupitelstev obcí ve výši 456.520,- Kč ve vazbě na výkaz Fin 2-12M o čerpání rozpočtu. Kontrolou bylo zjištěno, že "Přehled výdajů (finanční vypořádání)" vypracované a zasláné Karlovarskému kraji dne 18.11.2010 vykazoval celkem čerpání ve výši 431.154,- Kč. Vratka ve výši 25.362,- Kč byla zaslána na účet Krajského úřadu Karlovarského kraje dne 19.11.2010 účetním dokladem č. 15006. Faktura pod evidenčním číslem 201002803, která se týkala vyúčtování služeb ve finanční výši 10.800,- Kč byla uhrazena až 2.12.2010. Výše uvedený postup vyúčtování nebyl v souladu s ustanovením § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., rozpočtových pravidel, který ukládá povinnost provádět rozpočtová opatření povinně jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu. Při zpracování upraveného rozpočtu je třeba postupovat vždy tak, aby se město nedopustilo správního deliktu dle § 22a zákona

	č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (odst. 1 písm. c, odst. 3 písm. a).
Smlouvy nájemní	Uzavřená nájemní smlouva podepsaná dne 10.11.2010 s účinností od 1.11.2010 na pronájem pozemku p.p.č. 356/1 o výměře 340 m ² v katastrálním území Úšovice k využití odstavné plochy a zajištění přístupu k rampě, pronájem byl sjednán na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou 3 měsíce, cena ročního nájemného byla sjednaná ve výši 6.800,- Kč, alikvotní část ve výši 1.136,- Kč byla uhrazena, záměr byl zveřejněn 23.9.2010 do 8.10.2010, schválen usnesením rady města 600/10 ze dne 26.10.2010.
Smlouvy nájemní	Z nově uzavřených nájemních smluv v roce 2010 byly vybrány následující: - smlouva uzavřená dne 29.7.2010 na pronájem skladových prostor o výměře 23 m² v ulici Hroznatova objekt bez čísla popisného na st.p. č. 873 na dobu určitou 5 let, roční výše nájemného 1.500,- Kč se čtvrtletní úhradou, alikvotní část 375,- Kč zaplacená 10.8.2010 na stanovený bankovní účet, výpis č. 162, záměr byl zveřejněn od 28.5.2010 do 14.6.2010, pronájem schválen usnesením rady města č. 354/10 ze dne 29.6.2010, - smlouva uzavřená dne 20.9.2010 na pronájem nebytového prostoru o výměře 22,35 m² v objektu Hlavní ulice č.p. 226 Mariánské Lázně, na dobu určitou ve výši 5 let za roční nájemné ve výši 150.000,- Kč placené v měsíčních splátkách, zveřejnění záměru proběhlo od 2.8.2010 do 17.8.2010 o pronájmu rozhodla rada města usnesením č. 479/10 dne 24.8.2010, - smlouva uzavřená na pronájem garáže č. 1 u objektu čp. 703 v Hlavní ulici Mariánské Lázně za roční nájemné ve výši 30.000,- Kč v měsíčních splátkách (uhrazená 31.5.2010 výpis č. 110), záměr byl zveřejněn od 26.1.2010 do 10.2.2010, pronájem schválen radou města usnesením č. 92/10 ze dne 23.2.2010.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena dokumentace k uzavřeným kupním smlouvám na prodej pozemků a ostatních nemovitostí, výběrovým způsobem byly kontrolovány 2 kupní smlouvy: - kupní smlouva uzavřená dne 11.2.2010 na prodej pozemkové parcely pp.č.400 o výměře 537 m² v katastrálním území Stanoviště obce Mariánské Lázně za sjednanou kupní cenu ve výši 120.775,- Kč včetně daně z převodu nemovitosti a správního poplatku prodej byl zveřejněn od 23.6.2009 do 8.7.2009 a schválen zastupitelstvem města dne 8.12.2009 usnesením č. 838/09, úhrada byla provedena 22.2.2010 na stanovený bankovní účet města (výpis č.38), - kupní smlouva uzavřená na prodej nemovitosti č.p. 37 ul. Ke kostelu na st.p. č. 11/1 v katastrálním území Mariánské Lázně za kupní cenu uvedenou ve smlouvě ve výši 1.200.000,- Kč včetně daně z převodu nemovitosti a správního poplatku, která byla zaplacená na stanovený bankovní účet dne 7.10.2010

	výpis č. 203, záměr byla zveřejněn v období od 31.3.2010 do 3.6.2010 a prodej schválen zastupitelstvem města dne 23.6.2010 usnesením č. 994/10, Pořízení majetku zařízení lyžařského areálu SKI Area bylo doloženo kupní smlouvou uzavřenou se společností CRISTAL PALACE, a.s. se sídlem v Mariánských Lázních ze dne 22.9.2010 v celkové kupní ceně 18.835.848,- Kč s DPH rozvrženou do 3 splátek s konečnou splatností k 31.3.2012, nákup majetku schválilo zastupitelstvo města usnesením č. 1006/10 ze dne 23.6.2010 a uzavření kupní smlouvy potvrdilo usnesením č. 1017/10 ze dne 21.9.2010.
Smlouvy o přijetí úvěru	Kontroly byly předloženy 2 smlouvy o poskytnutí úvěru uzavřené s Českou spořitelnou, a.s., za účelem předfinancování "projektu kasárna Hamrníky" na základě podmínek dotačních titulů, úvěrová smlouva č. 111/10/CD ve výši 50.000.000,- Kč vč. dodatku č. 2 ze dne 20.12.2010 o prodloužení doby čerpání od 1.3.2011 do 31.12.2011 a splatnosti do 30.4.2012 s přijatých dotací, úvěrová smlouva č. 112/10/LCD ve výši 10.000.000,- Kč včetně dodatku č.2 s úpravou doby čerpání od 1.3.2011 do 30.4.2011 a splatností 31.3.2013, obě smlouvy byly schváleny zastupitelstvem města dne 16.2.2010 usnesením č. 872/10 a dodatky dne 7.12.2010 usnesením č. ZM/16/10.
Smlouvy o půjčce	Smlouva o půjčce uzavřená dne 31.3.2010 s dlužníkem Národní radou osob se zdravotním postižením České republiky o.s., Praha 7 jako účelovou půjčku k zajištění projektu "Toa Point" ve výši 5.327.630,- Kč se splatností do 31.5.2011, schválena zastupitelstvem města usnesením č. 829/09 ze dne 8.12.2009.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla vybrána smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 24.8.2010 se společností RWE GastNet, s.r.o. Ústí nad Labem na vyjmenovaných pozemcích ve vlastnictví města Mariánské Lázně v souvislosti se zřízením a provozováním plynárenského zařízení, na dobu neurčitou, za jednorázovou úplatu ve výši 72.050,- Kč, souhlas s uzavřením smlouvy vydala rada města usnesením RM 322/10 ze dne 8.6.2010, smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 9.8.2010 k pozemku p.p. č. 1213 vlastníka Správy železniční dopravní cesty, státní organizace, Praha 1, kterou je město oprávněné zřídit a užívat komunikaci a veřejné osvětlení pro přístup k prameni svatého Antoníčka v katastrálním území Ušovice, obec Mariánské Lázně za jednorázovou odměnu ve výši 36.000,- Kč bez DPH, odsouhlaseno radou města usnesením č. RM464/10 ze dne 24.8.2010.
Smlouvy o věcných břemenech	Usnesením č. 145/10 ze 139. zasedání rady města dne 23.3.2010 odsouhlaseno uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene práva uložení, provozu a údržby zemního kabelu NN do části pozemkové parcely č. 989/1 o výměře 6.328 m² v k.ú. Mariánské Lázně a ČEZem Distribuce a.s., stanoveno geometrickým plánem č. 1338-57/2009. Cena věcného

	břemene ve výši 15.380,- Kč bez DPH, na dobu neurčitou.
Smlouvy o výpůjčce	Ke kontrole byla předložena Smlouva o výpůjčce dle ustanovení § 659 - 662 občanského zákona uzavřená mezi městem Mariánské Lázně a společností CRISTAL PALACE a.s., se sídlem Mariánské Lázně jejíž předmětem je movitý majetek v lyžařském areálu "SKI Area". Smlouva je uzavřená na dobu určitou do 30.4.2011 a schválena na 158. zasedání rady města dne 12.10.2010 usnesením č. RM/590/10. Smlouva o výpůjčce neobsahuje celkovou hodnotu movitého majetku.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Usnesením č. ZM/942/10 z 28. zasedání zastupitelstva města bylo přijato nápravné opatření ke zjištěným nedostatkům při hospodaření města za rok 2009 a uloženo radě města předložit: 1. předložit zprávu právní kanceláře o stavu pohledávek, které vedla společnost Bytov s.r.o. v termínu do 11.6.2010, 2. jmenný seznam pohledávek - dlužníků, 3. seznam pohledávek určených k odpisu pro jejich nevymahatelnost a seznam pohledávek, které budou vymáhány soudní cestou, 4. starostovi města uložilo prověřit kauzu "Bytov" a určit osoby zodpovědné za nevyhovující stav. Kontrolou přijatých opatření bylo zjištěno, že advokátní kancelář předložila stanovisko a zprávu na vyčíslení stavu pohledávek dne 15.6.2010. Další písemné zprávy týkající se postupu a stanovisek k úpravám seznamu pohledávek k odpisům a prováděné analýzy vymahatelnosti jsou předkládány formou zpráv ze dne 1.7.2010, 6.8.2010 a 6.9.2010. Dále byla za kontrolované období prověřena účinnost vnitřního kontrolního systému města, která je ustanovena zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a bylo zjištěno následující: - ke kontrole byl předložen "Manuál provádění kontrol k programu průběžných a následných kontrol, který obsahuje kontrolní postupy, kontrolní metody a cíle finančních kontrol, postrádá však údaje o účinnosti, kdo ho schválil a kteří pracovníci s ním byli seznámeni. V manuálu chybí nejdůležitější kontrola a to je předběžná kontrola! - Řád kontroly města závazný pro všechny pracovníky schválený radou města usnesením č. 206/2009 ze dne 28.4.2009 s účinností od 1.5.2009. - Osobní karty přísně zúčtovatelných tiskopisů týkajících se pokutových bloků a povolenek k vjezdu.
Vnitřní předpis a směrnice	Ke kontrole byla předložena aktualizace vnitřní směrnice č. 2/2005 o oběhu účetních dokladů ve vazbě na účetní reformu (změnu účetní metody) formou vnitřního sdělení - pokyn k účetním postupům v rámci účetní reformy v roce 2010 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb., ze dne 12.5.2010 s účinností v termínu od 31.5.2010 a dle příkazu č. 2005 - 02 příkazu č. 2009-06 ze dne 21.12.2009.

Výsledky kontrol zřízených organizací	Za kontrolované období byly provedeny veřejnosprávní kontroly u 4 zřízených příspěvkových organizací na úseku škol a školských zařízení. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Ke kontrole byly předloženy zápisy z jednání rady města a přijatá usnesení za období od 1.1.2010 do 31.12.2010. Rada města se na svých zasedání zabývala mimo jiné pronájmy majetku, hospodařením zřízených příspěvkových organizací a výsledkem hospodaření za rok 2009.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo města se za kontrolované období sešlo ve dnech 16.2.2010, 13.4.2010, 11.5.2010, 23.6.2010, 7.9.2010, 21.9.2010, ustavující zasedání dne 9.11.2010 a 7.12.2010. Na svých zasedáních se zastupitelé mimo jiného zabývali úpravou rozpočtu, schvalováním dotací, prodejem majetku, schválením rozpočtu a závěrečného účtu.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Město má zřízeno celkem 8 fondů (fond sociální, rezervní, vyhlídek, kultury, sportu, cestovního ruchu a veřejné zeleně, fond rozvoje bydlení), jejich celková výše k 31.12.2010 na rozvahových účtech 419 - ostatní fondy činila 73.382.507,53 Kč a souhlasí s účty 236 - peněžní prostředky fondů.
Nespecifikován	Činnost kontrolního výboru byla za kontrolované období doložena zápisy ze dne 10.2.2010 a 21.4.2010. Činnost finančního výboru byla za kontrolované období doložena zápisy ze dne 10.2.2010, 31.3.2010, 5.5.2010, 16.6.2010 a 1.9.2010.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Mariánské Lázně

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.
byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

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

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

- § 30 odst. 1 písm. b) - Územní celek neprovedl úplnou dokladovou inventuru.
 - Kontrolou inventarizace provedené k 31.12.2010 bylo zjištěno, že k účtu 311 - odběratelé analytické účty 0070, 0071 a 0076 nebyly doloženy soupisy dlužníků v celkové výši 13.046.511,39 Kč.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů
- - **(napraveno)**

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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- - **(napraveno)**

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 2 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření města Mariánské Lázně za rok 2010

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c2

- Neprůkazné účetnictví
 - Územní celek neprovedl úplnou dokladovou inventuru.

III. Při přezkoumání hospodaření města Mariánské Lázně za rok 2010

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

IV. Při přezkoumání hospodaření - Město Mariánské Lázně - za rok 2010

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	22,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,78 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	9,19 %

V Mariánských Lázních dne 17.3.2011

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(3)

Podpisy kontrolorů:

.....


Olga Sloupová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

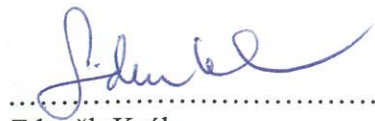
.....


Ing. Emílie Motejzík
kontrolor

Zástupce obce prohlašuje, že:

- obec nerealizovala žádné akce, které by ukládaly povinnost vyhlašovat výběrové řízení podle zákona o veřejných zakázkách,
- obec nesdružovala finanční prostředky,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec neobdržela žádné finanční prostředky z Národního fondu ani ze zahraničí,

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Mariánské Lázně - o počtu 12 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel



Zdeněk Král

starosta města

Dne 17.3.2011



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mariánské Lázně	Zdeněk Král
2	1	Karlovarský kraj	Olga Sloupová

Město Mariánské Lázně potvrzuje přijetí návrhu zprávy, souhlasí s jejím zněním a vzdává se možnosti podat k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 odst. 1 písm. F) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

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

Poznámka:

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 v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Karlovarský kraj), 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.

