

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 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.10.2019 - 09.10.2019 *(dílčí přezkoumání)*
- 23.03.2020 - 25.03.2020 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 20.03.2019 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 20.06.2019 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 konečného 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 2019/113/P dne 18.6.2019 vč. jeho dodatku č. 1 ze dne 13.3.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Lenka Najvarová

- kontrolor:
Ing. Marcela Frischová
Mgr. Jitka Brodská

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Ing. Marcela Frischová
Naděžda Klíčová

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 byla odpověď vedoucí finančního odboru územního celku na dotaz k předmětu přezkoumání (e-mail ze dne 27.03.2020).

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 2019 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 4.12.2018 do 20.12.2018. Zveřejnění návrhu rozpočtu trvalo až do dne schválení rozpočtu. Územní samosprávný 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 2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období roku 2019 bylo účetní jednotkou provedeno celkem 234 rozpočtových opatření, z toho 116 rozpočtových opatření bylo schváleno radou města (RM) a 118 rozpočtových opatření bylo schváleno zastupitelstvem města (ZM). Ke kontrole byla vybrána rozpočtová opatření: - za měsíc květen 2019 (celkem 18, z toho 9 schváleno ZM, 9 schváleno RM); 5 rozpočtových opatření schválených v době od 7.5.2019 do 14.5.2019 bylo zveřejněno na internetových stránkách města dne 15.5.2019, 13 rozpočtových opatření schválených v době od 21.5.2019 do 27.5.2019 bylo zveřejněno na internetových stránkách města dne 10.6.2019. V době konečného přezkoumání hospodaření města za rok 2019 byla stále zveřejněna. Závazná pravidla pro změny v rozpočtu města pro radu města schválena zastupitelstvem města usnesením č. 521/2008 ze dne 9.12.2008. Další kompetence k provádění rozpočtových opatření pro radu města byla schválena mimo jiné zastupitelstvem města dne 2.8.2018 usnesením č. ZM/749/18 a 20.12.2018 usnesením č. ZM/12/18 a v roce 2019 dne 16.9.2019 usnesením č. ZM/161/19 a 9.12.2019 usnesením č. ZM/218/19. Územní samosprávný 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	Pro rok 2019 byl zastupitelstvem města schválen dne 20.12.2018 usnesením č. ZM/12/18 rozpočet schodkový s celkovými příjmy ve výši 283.388.700,- Kč a celkovými výdaji ve výši 397.951.000,- Kč. Schodek ve výši 114.562.300,- 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. Závaznými ukazateli jsou: - pro příjmy města rozpočtové třídy, - pro běžné výdaje rozpočtové paragrafy nebo rozpočtové položky, - pro kapitálové výdaje rozpočtové paragrafy. Město zveřejnilo schválený rozpočet na rok 2019 na svých internetových stránkách dne 2.1.2019, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a v době konečného přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízených příspěvkových organizací k rozpočtu města byl stanoven dne 20.12.2018 při schválení rozpočtu města na rok 2019 formou neinvestičních příspěvků na provoz, z nichž je určena konkrétní částka na opravy. Písemné oznámení

	o schválení výše poskytnutých neinvestičních příspěvků zřízeným příspěvkovým organizacím bylo zasláno dopisem ze dne 3.1.2019. Usneseními rady města č. RM/123/19 a č. RM/131/19 ze dne 12.3.2019 bylo schváleno přerozdělení výsledku hospodaření 14 zřízených příspěvkových organizací za rok 2018. Účetní závěrky 14 zřízených příspěvkových organizací města sestavené k 31.12.2018 byly schváleny radou města dne 26.3.2019 usnesením č. RM/150/19.
Střednědobý výhled rozpočtu	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. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce městského úřadu, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2018 až 2022 byl schválen zastupitelstvem města dne 12.12.2017 usnesením č. ZM/629/17. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. 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. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu města za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a v úplném znění na internetových stránkách města v termínu od 3.5.2019 do 21.5.2019. Závěrečný účet města za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 21.5.2019 usnesením č. ZM/115/19 bod 1) s výhradami a zastupitelstvo města uložilo tajemníkovi městského úřadu zajistit nápravu chyb a nedostatků uvedených ve zprávě. Schválený závěrečný účet města za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 24.5.2019, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a v době konečného přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka města sestavená k 31.12.2018 byla schválena zastupitelstvem města dne 21.5.2019 usnesením č. ZM/115/19 bod 2).

Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města: - k 30.6.2019 ve výši 90.333.522,17 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 31.12.2019 ve výši 81.464.123,01 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. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků v účetnictví města: - k 30.6.2019 ve výši 93.769.114,99 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., a Československé obchodní banky, a.s., - k 31.12.2019 ve výši 79.742.653,10 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., a Československé obchodní banky, a.s. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé: - k 30.6.2019 ve výši 30.000.000,- Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., - k 31.12.2019 ve výši 0,- Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty (depozitní účty města a účty pro opatrovance): - k 30.6.2019 ve výši 5.424.352,34 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., - k 31.12.2019 ve výši 10.984.816,33 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s.
Faktura	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc červen 2019 č.: 201901837, 201901841, 201901881, 201901883, 201901997, 201902007, od 201902012 do 201902015, 201902064, 201902075, 201902089, 201902093, 201902094, 201902096, od 201902105 do 201902108, 201902118, 201902140, 201902146, od 201902176 do 201902178 a 201902192 v návaznosti na bankovní výpisy k běžnému výdajovému účtu města vedenému u Komerční banky, a.s.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků města k 31.12.2019 byla provedena na základě Plánu inventur a pokynů k inventarizaci pro rok 2019 vydaného dne 24.9.2019 a v souladu s Vnitřním

	předpisem č. 2018 - 06 "Oběh účetních dokladů", účinným od 1.10.2018, jehož součástí jsou zásady k provádění inventarizace majetku a závazků. Vnitřním příkazem tajemníka městského úřadu č. 2017 - 07 ze dne 15.9.2017 byla ke dni 20.9.2017 jmenována stálá ústřední šestičlenná inventarizační komise a příkazem tajemníka č. 2019 - 06 ze dne 10.9.2019 a č. 2019 - 07 ze dne 5.11.2019 bylo jmenováno devět dílčích inventarizačních komisí. Provedení inventur stanoveno v termínu od 21.10.2019 do 19.2.2020. Inventarizační zpráva ze dne 26.2.2020. Účetní jednotkou nebyly vykázány žádné inventarizační rozdíly. Výsledek inventarizace projednán radou města dne 17.3.2020 usnesením č. RM/172/20. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 236, 244, 245, 261, 321, 311 a 419.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 2140 dodavatelských faktur. K 30.6.2019 byly na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé evidovány 4 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti v celkové výši 404.037,40 Kč, 174 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 10.609.682,40 Kč a 1 nezaplacený dobropis po splatnosti ve výši 22,- Kč. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 4466 dodavatelských faktur (k tomu 180 přeevidováno z předchozích let). K 31.12.2019 bylo na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé evidováno 9 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti v celkové výši 134.628,80 Kč, 100 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 3.497.665,61 Kč, 3 neuhrazené dobropisy po lhůtě splatnosti v celkové výši 5.319,72 Kč a 4 neuhrazené dobropisy ve lhůtě splatnosti v celkové výši 36.329,85 Kč. Zůstatek rozvahového účtu 321 - Dodavatelé k 31.12.2019 ve výši 3.590.644,84 Kč souhlasil s celkovou výší všech evidovaných neuhrazených došlých faktur včetně dobropisů.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 137 odběratelských faktur ve dvou číselných řadách (k výdajovému účtu a příjmovému účtu). K 30.6.2019 bylo na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé evidováno 31 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti v celkové výši 2.342.384,35 Kč a 8 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 604.967,26 Kč. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 287 odběratelských faktur ve dvou číselných řadách (k výdajovému účtu a příjmovému účtu). K 31.12.2019 bylo na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé evidováno 26 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti v celkové výši 1.954.250,83 Kč a 15 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 882.482,68 Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	Na 2. zasedání zastupitelstva města konaném dne 20.12.2018 byla schválena usnesením č. ZM/38/18 výše odměn neuvolněným

	členům zastupitelstva města s účinností vyplácení od 20.12.2018. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány mzdové listy uvolněného starosty města, dvou uvolněných místostarostů města a zbylých 18 neuvolněných členů zastupitelstva města za období leden 2019 až červen 2019.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo v pokladní knize příjmové pokladny vystaveno celkem 1.858 příjmových a výdajových pokladních dokladů, v pokladní knize výdajové pokladny bylo vystaveno celkem 321 příjmových a výdajových pokladních dokladů, v pokladní knize pokladny valutové - parkovací automaty bylo vystaveno celkem 41 příjmových a výdajových pokladních dokladů, v pokladní knize pokladny valutové EUR nebyly vystaveny žádné příjmové a výdajové pokladní doklady a v pokladní knize depozitní pokladny bylo vystaveno celkem 73 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady výdajové pokladny za měsíc červen 2019 od č. 201900286 do č. 201900321. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize příjmové pokladny vystaveno celkem 3.330 příjmových a výdajových pokladních dokladů, v pokladní knize výdajové pokladny bylo vystaveno celkem 585 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 příjmové a výdajové pokladní doklady a v pokladní knize depozitní pokladny bylo vystaveno celkem 97 příjmových a výdajových pokladních dokladů.
Pokladní kniha (deník)	Město vede elektronicky 5 pokladen - pokladnu příjmů, výdajů, valutovou - parkovací automaty, valutovou EUR a depozitní (peníze opatrovanců). Ke kontrole předloženy pokladní knihy všech pokladen za měsíc červen 2019. Zůstatek finančních prostředků všech pokladních knih k 30.6.2019 v celkové výši 150.824,25 Kč (zůstatek pokladní knihy příjmové pokladny ve výši 122.860,- Kč, zůstatek pokladní knihy výdajové pokladny ve výši 17.076,- Kč, zůstatek pokladní knihy pokladny valutové - parkovací automaty ve výši 15,- EUR v přepočtu 386,25 Kč, zůstatek pokladní knihy pokladny valutové EUR ve výši 0,- Kč a zůstatek pokladní knihy pokladny depozitní ve výši 10.502,- Kč) souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna vykázaným ve výkazu rozvahy k 30.6.2019 a nesouhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M, který k 30.6.2019 vykazoval zůstatek ve výši 140.322,25 Kč. Rozdíl ve výši 10.502,- Kč byl tvořen nerozpočtovaným zůstatkem pokladní knihy depozitní pokladny.

	Nulový zůstatek finančních prostředků všech pokladních knih k 31.12.2019 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna vykázaným ve výkazu rozvahy a na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz přílohy účetní jednotky sestavený k 30.6.2019 a 31.12.2019.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2019 a 31.12.2019.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2019 od dokladu č. 200458 do dokladu č. 200478 s návazností na bankovní výpisy k výdajovému běžnému účtu města vedenému u Komerční banky, a.s.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestavený účtový rozvrh platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 30.6.2019, který se týká čerpání rozpočtu bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 212.569.330,34 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 65,23 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 192.673.540,20 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 41,30 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 30.6.2019 byl přebytek ve finanční výši 19.895.790,14 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2019, který se týká čerpání rozpočtu bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 394.845.339,62 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 106,04 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 427.845.410,53 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 85,26 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.12.2019 byl schodek ve finanční výši 33.000.070,91 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.6.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 73.116.017,68 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 31.12.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 37.148.038,23 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy města ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Při dílčím přezkoumání hospodaření města za rok 2019 byly ke kontrole předloženy výkazy rozvahy vybraných příspěvkových organizací zřízených městem Domov pro seniory a dům s pečovatelskou službou Mariánské Lázně, Základní škola Úšovice, Městské muzeum Mariánské Lázně a Mateřská škola, Mariánské Lázně, Na Třešňovce 603, sestavené k 30.6.2019. Při konečném přezkoumání hospodaření města za rok 2019 již nebyly finanční výkazy příspěvkových organizací zřízených městem předmětem kontroly.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Při dílčím přezkoumání hospodaření města za rok 2019 byly předloženy výkazy zisku a ztráty vybraných příspěvkových organizací zřízených městem sestavené k 30.6.2019, které vykazovaly: - Domov pro seniory a dům s pečovatelskou službou Mariánské Lázně, ztrátu ve výši 2.272.259,91 Kč, - Základní škola Úšovice, zisk ve výši 836.814,18 Kč, - Městské muzeum Mariánské Lázně, ztrátu ve výši 69.126,33 Kč, - Mateřská škola, Mariánské Lázně, Na Třešňovce 603, zisk ve výši 129.899,27 Kč. Výsledky hospodaření běžného účetního období ve výkazech zisku a ztráty souhlasily u všech kontrolovaných příspěvkových organizací se stavy na rozvahových účtech Výsledek hospodaření běžného účetního období k 30.6.2019.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená dne 7.6.2019 mezi městem Mariánské Lázně (dárce) a Českým kynologickým svazem ZKO Mariánské Lázně I. - 277, se sídlem Chodovská Huť ev.č. 76, 353 01 Tři Sekery, IČO 64839893 (obdarovaný). Předmětem daru byla nemovitá věc, a to stavební parcela č. 3361 o výměře 12 m², jejíž součástí je budova bez č.p./č.e. v k.ú. Úšovice, obec Mariánské Lázně. Účetní hodnota daru převáděné nemovité věci činila 8.340,- Kč. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem města dne 9.4.2019 usnesením č. ZM/86/19. Záměr bezúplatného převodu zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 3.1.2019 do 21.1.2019.
Dohody o pracovní činnosti	Při dílčím přezkoumání hospodaření města za rok 2019 nebyla předložena dohoda o pracovní činnosti uzavřená městem v kontrolovaném období. Při konečném přezkoumání hospodaření města za rok 2019 již nebyly dohody o pracovní činnosti předmětem kontroly.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo městem uzavřeno 30 dohod o provedení práce souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu konaných ve dnech 24.5.2019 a 25.5.2019, a to na činnosti: kompletace a vkládání hlasovacích lístků do obálek, distribuce hlasovacích lístků voličům města, technické a organizační přípravy voleb. Dále byly předloženy 4 dohody o provedení práce na činnosti: grafické zpracování příspěvků "Zpravodaje města Mariánské Lázně", korektura měsíčního "Zpravodaje města Mariánské Lázně" před náhledem a po náhledu, hra na varhany při svatebních obřadech dle potřeby MěÚ, úklidové práce. Při konečném přezkoumání hospodaření města za rok 2019 již nebyly dohody o provedení práce předmětem kontroly.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město Mariánské Lázně nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Město poskytuje dotace na základě:

	- Pravidel pro poskytování dotací na sportovní činnost ze dne 11.12.2012 schválených usnesením zastupitelstva města č. ZM/481/12 dne 11.12.2012 a změn schválených usnesením rady města č. RM/592/15 ze dne 8.12.2015 s nabývací účinností od 8.12.2015, - Obecně závazné vyhlášky č. 5/2015 o Fondu kultury města Mariánské Lázně schválené usnesením zastupitelstva města č. ZM/209/15 dne 19.11.2015. V kontrolovaném období město poskytlo ze svého rozpočtu mimo jiné na základě žádosti: - ze dne 4.2.2019 příjemci fyzické osobě podnikající, se sídlem 323 00 Plzeň – Severní Předměstí, Brněnská 968/26, IČO 87910161, neinvestiční dotaci ve výši 85.000,- Kč na „Lázeňský Food festival“. Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu kultury města Mariánské Lázně, uzavřená dne 10.6.2019, byla v souladu se zákonem 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, v registru smluv uveřejněna dne 10.6.2019. Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem města dne 9.4.2019 usnesením č. ZM/81/19. Termín pro předložení vyúčtování dotace stanoven do 30.11.2019. Vyúčtování dotace doručeno poskytovateli dotace dne 21.11.2019, doloženy výdaje hrazené z dotace ve výši 85.000,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši. - ze dne 7.2.2019 příjemci fyzické osobě podnikající, se sídlem 353 01 Mariánské Lázně, Chebská 399/11, IČO 87146142, neinvestiční dotaci ve výši 70.000,- Kč na akci pod názvem „Den pro město – 2. ročník“. Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu kultury města Mariánské Lázně, uzavřená dne 12.6.2019, byla v souladu se zákonem 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, v registru smluv uveřejněna dne 12.6.2019. Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem města dne 9.4.2019 usnesením č. ZM/81/19. Předloženo vyúčtování dotace bez data vystavení a doručení poskytovateli, doloženy výdaje na akci ve výši 70.098,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném období město obdrželo mimo jiné: - neinvestiční transfer od Ministerstva financí ČR, poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 7.5.2019, č.j. KK/1691/FI/19, určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 508.000,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 10.7.2019, skutečné výdaje činily 433.000,- Kč. Nevýčerpaná část dotace ve výši 75.000,- Kč byla vrácena na účet

	poskytovatele dne 12.7.2019 z bankovního účtu města vedeného u České národní banky, bankovní výpis č. 35, - investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, odboru regionálního rozvoje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK01978/2019 uzavřené dne 11.6.2019 ve výši 200.000,- Kč, určenou na „Vyhodnocení návrhu územního plánu Mariánské Lázně pro společné jednání, včetně vyhodnocení vlivu na udržitelný rozvoj území“. Termín závěrečného finančního vypořádání dotace stanoven nejpozději do 10.1. následujícího roku, resp. do dne ukončení smlouvy. Závěrečné finanční vypořádání dotace doručeno poskytovateli dotace dne 16.12.2019. Dne 26.9.2019 byla vrácena část dotace ve výši 50.000,- Kč na účet poskytovatele dotace z bankovního účtu města vedeného u České národní banky, bankovní výpis č. 49.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla vybrána smlouva o nájmu nebytového prostoru uzavřená dne 15.2.2019 mezi městem Mariánské Lázně (pronajímatel) a společností Technický a dopravní servis s.r.o., se sídlem U Pily 206/3, 353 01 Mariánské Lázně, Úšovice, IČO 25213261 (nájemce). Předmětem nájmu je budova bez č.p. o celkové výměře 104 m², na stavební parcele č 1425, v k.ú. Úšovice, obec Mariánské Lázně, za účelem využití jako kanceláře pro vedoucí středisek. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou od 1.3.2019. Roční nájemné stanoveno ve výši 15.000,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 29.11.2018 do 17.12.2018, pronájem schválen radou města dne 8.1.2019 usnesením č. RM/13/19.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla vybrána: - směnná smlouva uzavřená dne 30.5.2019 mezi městem Mariánské Lázně a fyzickou osobou. Předmětem směny je pozemková parcela č. 1002/1, o výměře 104 m², v hodnotě 107.500,- Kč, ve vlastnictví města a pozemková parcela č. 2376, o výměře 5 m², v hodnotě 5.830,- Kč, ve vlastnictví fyzické osoby, vše v k.ú. Mariánské Lázně. Rozdíl hodnoty směňovaných parcel ve výši 101.220,- Kč byl uhrazen na bankovní účet města č. 19-720331/0100 dne 5.6.2019, výpis č. 111. Záměr směny zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 2.1.2019 do 18.1.2019, směna schválena zastupitelstvem města dne 9.4.2018 usnesením č. ZM/84/19, - kupní smlouva o převodu pozemkové parcely uzavřená dne 7.6.2019 mezi městem Mariánské Lázně (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na prodej pozemkové parcely č. 911/56, o výměře 219 m², v k.ú. Mariánské Lázně. Smluvní cena ve výši 246.910,- Kč byla uhrazena dne 10.7.2019 na bankovní účet města č. 19-720331/0100, výpis č. 136. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 3.1.2019 do 21.1.2019, prodej schválen zastupitelstvem města dne 9.4.2019 usnesením č. ZM/89/19.

Smlouvy o přijetí úvěru	Nebyla předložena smlouva o přijetí úvěru uzavřená městem v kontrolovaném období.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla předložena smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě, práva uložení, provozu a údržby kabelu kNN a přípojkové skříně v pilíři, uzavřená dne 18.3.2019 mezi městem Mariánské Lázně (jako povinný) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín IV - Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729035, zastoupenou společností MONTPROJEKT a.s., se sídlem 531 17 Pardubice, Arnošta z Pardubic 2082, IČO 28494032 (jako oprávněný). Předmětem smlouvy je právo uložení, provozu a údržby kabelu NN, PS v pilíři, na části pozemku p.č. 351/2 o výměře 2564 m ² v k.ú. Stanoviště u Mariánských Lázní. Jednorázová náhrada ve výši 11.410,30 Kč s DPH uhrazena dne 3.4.2019 na bankovní účet města č. 19-720331/0100, výpis č. 68. Zřízení služebnosti schváleno radou města dne 19.2.2019 usnesením č. RM/88/19.
Dokumentace k veřejným zakázkám	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 1.11.2017. Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Vybudování nového parkourového hřiště na p.p.č. 258/1, k.ú. Úšovice, Mariánské Lázně". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem na profilu zadavatele dne 20.5.2019. Dne 20.5.2019 bylo osloveno 5 potenciálních zhotovitelů prostřednictvím elektronického nástroje pro zadávání veřejných zakázek E-ZAK. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 3 dodavatelské subjekty, otevírání obálek bylo provedeno dne 4.6.2019, zpráva o hodnocení nabídek ze dne 4.6.2019. Rozhodujícím kritériem pro výběr zhotovitele byla nejnižší nabídková cena včetně DPH. Zhotovitel veřejné zakázky společnost hřiště.cz, s.r.o., se sídlem Příkop 838/6, 602 00 Brno, IČO 28354303, s nabídkovou cenou 1.239.000,- Kč bez DPH, byl radou města schválen dne 11.6.2019 usnesením č. RM/284/19. Smlouva o dílo uzavřena s vítězným uchazečem dne 10.7.2019. Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnuta cena díla ve výši 1.239.000,- Kč bez DPH (1.499.190,- Kč s DPH). Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. FVPD-43/2019 ze dne 6.9.2019 ve výši 1.239.000,- Kč bez DPH (v režimu přenesené daňové povinnosti), uhrazená dne 25.9.2019 z bankovního účtu města vedeného u Komerční banky, a.s. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena. Smlouva o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 10.7.2019 byla uveřejněna dne 22.7.2019 v registru smluv.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 30.5.2019, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2018

	zastupitelstvem města. Současně s touto písemnou informací územní celek podal Krajskému úřadu Karlovarského kraje i písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.
Vnitřní předpis a směrnice	V kontrolovaném období byl městem aktualizován vnitřní předpis Organizační řád, s účinností od 1.4.2019, a byly vydány mimo jiné následující vnitřní předpisy: - Pracovní řád, s účinností od 1.4.2019, - Jednací řád komisi rady města, s účinností od 1.2.2019, - Jednací řád rady města, s účinností od 1.2.2019, - Náhrady výdajů poskytovaných zaměstnanci v souvislosti s výkonem práce (Cestovní náhrady), s účinností od 1.2.2019, - Poskytování osobních ochranných pracovních prostředků, mycích, čistících a dezinfekčních prostředků, s účinností od 1.2.2019.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Předložen byl mimo jiné: - Protokol č.j. OŠ/03/19-5 ze dne 10.6.2019 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Mateřské škole, Mariánské Lázně, Na Třešňovce 603. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky v období od 1.1.2018 do 31.3.2019. Kontrolou byly zjištěny nedostatky a byl stanoven termín pro přijetí opatření k odstranění nedostatků do 15.7.2019. Informace o přijatých opatřeních podána ředitelkou příspěvkové organizace dopisem ze dne 1.8.2019. - Protokol č.j. OŠ/04/19-5 ze dne 17.6.2019 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Domově pro seniory a domě s pečovatelskou službou Mariánské Lázně. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky v období od 1.1.2018 do 31.3.2019. Kontrolou byly zjištěny nedostatky a stanoven termín pro přijetí opatření k odstranění nedostatků do 15.7.2019. Informace o přijatých opatřeních podána ředitelkou příspěvkové organizace dopisem ze dne 5.7.2019.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 byly předloženy zápisy a přijatá usnesení z jednání rady města ze dne 8.1.2019, 15.1.2019, 22.1.2019, 29.1.2019, 5.2.2019, 19.2.2019, 26.2.2019, 5.3.2019, 12.3.2019, 19.3.2019, 26.3.2019, 2.4.2019, 16.4.2019, 23.4.2019, 30.4.2019, 7.5.2019, 14.5.2019, 21.5.2019, 28.5.2019, 4.6.2019, 11.6.2019 a 18.6.2019. Na těchto jednáních se mimo jiné rada města zabývala prodejem, pronájmem a pachtem majetku, smlouvami o zřízení služebnosti, rozpočtovými opatřeními, rozpočty zřízených příspěvkových organizací na rok 2019, protokoly z veřejnosprávních kontrol u zřízených příspěvkových organizací, poskytnutím dotací z rozpočtu města, uzavřením smlouvy o dílo na veřejnou zakázku, jmenováním předsedů komisi rady města, schválením účetních závěrek zřízených příspěvkových organizací za rok 2018 a převodem zlepšených výsledků hospodaření za rok 2018 do fondů příspěvkových organizací, výsledky inventarizace za rok 2018, smlouvami o právu k provedení stavby, odměnami ředitelů škol a školských zařízení, čerpáním finančních prostředků

	z rezervních a investičních fondů příspěvkových organizací, schválením výsledku hospodaření pro společnosti s ručením omezeným ve vlastnictví města. V kontrolovaném období od 1.7.2019 do 31.12.2019 se uskutečnilo ještě 23 jednání rady města. Rada města má 7 členů.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se konala zasedání zastupitelstva města ve dnech 12.2.2019, 18.3.2019, 9.4.2019, 21.5.2019, 25.6.2019, 16.9.2019, 21.10.2019 a 9.12.2019. Na těchto zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo města zabývalo rozpočtovými opatřeními, prodejem a směnou majetku města, přijetím dotací, poskytnutím dotací z peněžních fondů města, zprávou o odepsaných pohledávkách v roce 2018, jednáním o umístění sídla Institutu lázeňství a Balneologické výzkumné instituce, odsouhlasením realizace investiční akce "Obnova tůně pod Anglickou ulicí", uzavřením Smlouvy o spolupráci se Západočeskou univerzitou v Plzni - Fakultou aplikovaných věd, schválením závěrečného účtu města za rok 2018 a účetní závěrky města za rok 2018, stanovením kompetencí k provádění rozpočtových opatření radě města, rekonstrukcí budovy radnice Ruská 155, obecně závaznými vyhláškami, rozpočtem města na rok 2020. Zastupitelstvo města má 21 členů.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	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 2019 ze dne 23.4.2019, 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. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 30.6.2019 ve výši 93.769.114,99 Kč nesouhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy ve výkazu rozvahy ke stejnému datu, kde byl vykázán zůstatek ve výši 83.863.599,54 Kč ke stejnému datu. Rozdíl ve výši 9.905.515,45 Kč vznikl převedením finančních prostředků na účet Fondu rezerv a rozvoje v Komerční bance, a.s., za účelem zhodnocení finančních prostředků na termínované vklady krátkodobé a nepřevedenými bankovními úroky Fondu rezerv a rozvoje a Fondu sportu za měsíc březen a červen 2019. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.12.2019 ve výši 79.742.653,10 Kč nesouhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy ve výkazu rozvahy ke stejnému datu,

	kde byl vykázán zůstatek ve výši 79.700.533,10 Kč ke stejnému datu. Rozdíl ve výši 42.120,- Kč činil příspěvek ze sociálního fondu za odebrané stravenky za 12/2019 (vyplaceno až v 1/2020).
Činnost finančního a kontrolního výboru	Při dílčím přezkoumání hospodaření města za rok 2019 byla činnost finančního výboru doložena zápisy z jednání ze dne 6.3.2019, 3.4.2019 a 17.6.2019. Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisy z jednání ze dne 28.2.2019, 25.4.2019 a 27.6.2019. Finanční výbor měl 9 členů a kontrolní výbor měl 7 členů. Při konečném přezkoumání hospodaření města za rok 2019 již nebyla činnost finančního a kontrolního výboru předmětem kontroly.

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,
- 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 a právnických 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 poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, Nařízení vlády č. 222/2010 Sb., kterým se stanoví katalog prací a kvalifikační předpoklady, ve znění pozdějších předpisů

- § 4 odst. 1 - Nebylo doloženo zařazení zaměstnance do platového stupně podle započitatelné praxe (**napraveno**)

Porušený právní předpis: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

- § 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši. **(napraveno)**
- § 1 - Uvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v jiné výši, než je stanoveno nařízením vlády. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- § 101 odst. 3 - Zápis ze schůze rady obce neměl předepsané náležitosti, popř. nebyl pořízen do 7 dnů od jejího konání. **(napraveno)**
- § 101 odst. 3 - Zápis ze schůze rady obce neměl předepsané náležitosti, popř. nebyl pořízen do 7 dnů od jejího konání. **(napraveno)**
- § 118 odst. 2 - Počet členů finančního výboru nebyl lichý **(napraveno)**
- § 95 odst. 1 - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti. **(napraveno)**
- § 95 odst. 1 - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti. **(napraveno)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření města Mariánské Lázně za rok 2019:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města Mariánské Lázně za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 09.10.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 07.10.2019 - 09.10.2019 za období od 01.01.2019 do 30.06.2019, kdy kontroloři kontrolní skupiny, kontrolor pověřený

řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová a kontrolor Ing. Marcela Frischová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

Kontrolor Mgr. Jitka Brodská zápis nepodepsal, neboť nebyl z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomen při jeho předávání územnímu celku.

II. Konečného přezkoumání hospodaření města Mariánské Lázně za rok 2019, které se uskutečnilo ve dnech 23.03.2020 - 25.03.2020. Kontroloři kontrolní skupiny, kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová, kontrolor Ing. Marcela Frischová a Naděžda Klíčová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Mariánské Lázně za rok 2019:

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

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

Při přezkoumání hospodaření města Mariánské Lázně za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,43 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,90 %

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 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 25.03.2020, bylo zjištěno, že:

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

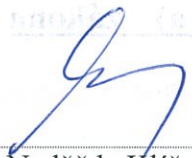
Karlovy Vary dne 30.03.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

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


Bc. Lenka Najvarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Ing. Marcela Frischová
kontrolor


Naděžda Klíčová
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 19 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Ing. Martin Kalina, starosta města



Dne:

2. 4. 2020

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.



0365 4.2

Město Karlovy Vary	Město Karlovy Vary	Město Karlovy Vary
Město Karlovy Vary	Město Karlovy Vary	Město Karlovy Vary
Město Karlovy Vary	Město Karlovy Vary	Město Karlovy Vary

1. Účel: ...
2. ...
3. ...
4. ...
5. ...
6. ...
7. ...
8. ...
9. ...
10. ...