

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 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.9.2015 - 18.9.2015 *(dílčí přezkoumání)*
- 17.3.2016 - 18.3.2016 *(konečné přezkoumání)*

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

Zahájeno bylo dne 7.7.2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění přezkoumání: **Městský úřad 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. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2015/132/P dne 1.7.2015.

Zástupci územního celku:

- Ing. Petr Třešňák - starosta města
- Ing. Yvona Švejnohová - vedoucí finančního odboru

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Mgr. Jitka Brodská
Petr Mlčúch
Bc. Lenka Najvarová
Olga Sloupová

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

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

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

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

Poslední kontrolní úkon včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 18.3.2016.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města pro rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 1.12.2014 do 17.12.2014.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2015 před 1. lednem 2015 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo městem provedeno celkem 199 rozpočtových opatření, z toho 155 rozpočtových opatření bylo schváleno radou města a 44 rozpočtových opatření schválilo zastupitelstvo města ve dnech 10.2.2015, 14.4.2015, 26.5.2015, 23.6.2015, 8.9.2015, 13.10.2015, 19.11.2015 a 15.12.2015.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období let 2014 až 2018 schválen zastupitelstvem města dne 10.12.2013 usnesením číslo ZM/618/13. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky.
Schválený rozpočet	Pro rok 2015 byl zastupitelstvem města schválen dne 16.12.2014 usnesením číslo ZM/24/14 rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 241.805.700,- Kč a výdaje ve výši 299.652.700,- Kč. Schodek ve výši 57.847.000,- Kč bude financován z prostředků FRR a vlastních zdrojů (55.902.000,- Kč) a z čerpání přijatých dotací (1.945.000,- Kč). Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny oddíly a paragrafové znění.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízených příspěvkových organizací k rozpočtu města byl stanoven dne 16.12.2014 při schválení rozpočtu města na rok 2015. Sdělení schválené výše neinvestičního příspěvku na provozní výdaje a částky na opravy zřízených příspěvkových organizací bylo zasláno městem Mariánské Lázně elektronickou poštou dne 9.1.2015.

Závěrečný účet	Závěrečný účet města za rok 2014 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 14.4.2015 usnesením číslo ZM/72/15. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v termínu od 30.3.2015 do 15.4.2015. Účetní závěrka města za rok 2014 byla schválena dne 14.4.2015 současně se závěrečným účtem.
Bankovní výpis	Syntetický účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 30.6.2015 ve výši 62.488.862,44 Kč odpovídal stavu prostředků vykázaných na výpisech z účtů vedených u Komerční banky, a.s., České spořitelny, a.s., Československé obchodní banky, a.s. a České národní banky. Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 30.6.2015 ve výši 81.438.864,64 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaných na výpisech z účtů vedených u Komerční banky, a.s., Československé obchodní banky, a.s. a UniCreditBank, a.s. Zůstatek peněžních prostředků syntetického účtu 245 - Jiné běžné účty k 30.6.2015 ve výši 3.132.250,92 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaných na výpisech z účtů vedených u Komerční banky, a.s. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2015 ve výši 44.045.627,74 Kč odpovídal stavu prostředků vykázaných na výpisech z účtů vedených u Komerční banky, a.s., České spořitelny, a.s., Československé obchodní banky, a.s. a České národní banky. Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.12.2015 ve výši 78.641.255,41 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaných na výpisech z účtů vedených u Komerční banky, a.s., Československé obchodní banky, a.s. a UniCreditBank, a.s. Zůstatek peněžních prostředků syntetického účtu 245 - Jiné běžné účty k 31.12.2015 ve výši 9.122.680,90 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaných na výpisech z účtů vedených u Komerční banky, a.s.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Ke kontrole byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená dne 17.8.2015 se zaměstnancem zařazeným do městského úřadu jako referent matriky - odbor dopravy a vnitřních věcí. Jedná se o hmotnou odpovědnost za vybrané finanční prostředky při dosáhnutí stanoveného limitu ve výši 10.000,- Kč.

Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu Ginis a na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek na nájemném a ostatní pohledávky jsou vedeny elektronicky v programu GINIS. Evidence pohledávek za místními poplatky je vedena elektronicky v programu GINIS. Ke dni 31.12.2015 jsou evidovány následující pohledávky za místními poplatky: - poplatek za svoz komunálního odpadu pohledávka ve výši 655.120,- Kč, - poplatek za psa pohledávka ve výši 95.919,08 Kč, - lázeňský poplatek pohledávka ve výši 798.566,- Kč, - poplatek za zábor veřejného prostranství pohledávka ve výši 1.282.011,45 Kč, - poplatek ze vstupného pohledávka ve výši 41.458,- Kč, - poplatek z ubytovací kapacity pohledávka ve výši 311.467,- Kč.
Evidence poplatků	Evidence poplatků je vedena elektronicky v programu GINIS. Město přijalo na místní poplatky tyto Obecně závazné vyhlášky platné od 1.1.2011: - Obecně závazná vyhláška č. 5/2010 o místním poplatku za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí města. - Obecně závazná vyhláška č. 6/2010 o místním poplatku za lázeňský nebo rekreační pobyt. - Obecně závazná vyhláška č. 7/2010 o místním poplatku z ubytovací kapacity. - Obecně závazná vyhláška č. 9/2010 o místním poplatku ze psů. - Obecně závazná vyhláška č. 10/2010 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu GINIS a v knize došlých faktur.
Faktura	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc květen a červen 2015, a to č. 201501632, č. 201501643, č. 201501649, od č. 201501652 do č. 201501655, od č. 201501659 do č. 201501661, od č. 201501665 do č. 201501667, č. 201501670, od č. 201501672 do č. 201501673, č. 201501678, od č. 201501682 do č. 201501683, od č. 201501685, od č. 201501688 do č. 201501689, od č. 201501691 do č. 201501699, od č. 201501701 do č. 201501702, č. 201501705, od č. 201501715 do č. 201501719, od č. 201501724 do č. 201501725, č. 201501735, č. 201501738, od č. 201501740 do č. 201501742, od č. 201501745 do č. 201501746, od č. 201501749 do č. 201501751, č. 201501755, č. 201501759, od č. 201501763 do č. 201501765, od č. 201501767 do č. 201501769, č. 201501779, od č. 201501793 do č. 201501794.

	Dále byly zkontrolovány dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc prosinec 2015, a to č. 201503436, č. 201503556, č. 201503574, č. 201503601, č. 201503619, č. 201503699, č. 201503705, č. 201503713 a č. 201503734.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha účetní jednotky sestavená k 30.6.2015.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015 provedena na základě plánu inventur vydaného dne 5.10.2015 a v souladu s vnitřní směrnicí k provedení inventarizace majetku a závazků. Příkazem tajemníka městského úřadu č. 2015 - 04 a č. 2015 - 08, ze dne 15.9.2015, byla jmenována šestičlenná ústřední inventarizační komise a devět dílčích inventarizačních komisí, jejíž členové byli dle předložené prezenční listiny seznámeni se zásadami a způsoby provádění inventarizace a zároveň byli proškoleni v oblasti bezpečnosti práce. Inventarizační zpráva vyhotovena dne 22.2.2016. Kontrola inventurní soupisů k rozvahovým účtům č. 018, 029, 032, 062, 112, 314, 335, 245, 231, 236, 263, 455, 321, 336, 342, 343, 389 a 378. Vyčíslené inventarizační rozdíly byly proúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2015 do 30.6.2015 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 1815 dodavatelských faktur. Neuhrazené faktury v celkové finanční výši 6.814.765,04 Kč jsou zaúčtované na syntetickém účtu 321 – Dodavatelé v účetním výkazu rozvaha města Mariánské Lázně k 30.6.2015. Za kontrolované období od 1.1.2015 do 31.12.2015 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 3748 dodavatelských faktur. Neuhrazené faktury v celkové finanční výši 4.241.926,98 Kč jsou zaúčtované na syntetickém účtu 321 – Dodavatelé v účetním výkazu rozvaha města Mariánské Lázně k 31.12.2015.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2015 do 30.6.2015 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 69 odběratelských faktur ve dvou číselných řadách. Neuhrazené faktury v celkové finanční výši 450.798,10 Kč jsou zaúčtované na syntetickém účtu 311 – Odběratelé v účetním výkazu rozvaha města Mariánské Lázně k 30.6.2015. Za kontrolované období od 1.1.2015 do 31.12.2015 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 137 odběratelských faktur ve dvou číselných řadách. Neuhrazené faktury v celkové finanční výši 3.691.737,67 Kč jsou zaúčtované na syntetickém účtu 311 – Odběratelé v účetním výkazu rozvaha města Mariánské Lázně k 31.12.2015.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva města dle nařízení vlády číslo 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, schváleny zastupitelstvem města dne 20.1.2015 usnesením číslo ZM/46/15 s účinností od 1.1.2015. Kontrola mzdových

	listů uvolněných zastupitelů za měsíc leden a červen roku 2015. Dále byla provedena kontrola mzdových listů neuvolněných členů zastupitelstva za měsíc leden a květen roku 2015.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2015 do 30.6.2015 bylo v příjmové pokladní knize vystaveno celkem 2292 příjmových a výdajových pokladních dokladů, ve výdajové pokladní knize celkem 424 příjmových a výdajových pokladních dokladů, v pokladní knize valutové-parkovací automaty celkem 34 příjmových a výdajových pokladních dokladů a v pokladní knize depozitní celkem 13 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady výdajové pokladny za měsíc červen 2015 od čísla 201500357 do čísla 201500424. Za kontrolované období od 1.1.2015 do 31.12.2015 bylo v příjmové pokladní knize vystaveno celkem 4004 příjmových a výdajových pokladních dokladů, ve výdajové pokladní knize celkem 745 příjmových a výdajových pokladních dokladů, v pokladní knize valutové celkem 2 příjmové a výdajové pokladní doklady, v pokladní knize valutové-parkovací automaty celkem 83 příjmových a výdajových pokladních dokladů a v pokladní knize depozitní celkem 21 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady výdajové pokladny za měsíc prosinec 2015 od čísla 201500665 do čísla 201500745.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena elektronicky. Pokladní kniha (příjmů, výdajů, valutová-parkovací automaty a depozitní) za měsíc červen 2015. Zůstatek finančních prostředků pokladních knih v objemu 53.952,50 Kč (zůstatek příjmové pokladní knihy ve výši 26.682,- Kč, zůstatek výdajové pokladní knihy ve výši 25.470,- Kč, zůstatek pokladní knihy valutové-parkovací automaty ve výši 1.800,50 Kč, zůstatek pokladní knihy depozitní ve výši 0,- Kč) souhlasí k 30.6.2015 se stavem na syntetickém účtu 261 – Pokladna ve výkazu rozvaha a stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2 - 12 M. Pokladní kniha (příjmů, výdajů, valutová, valutová-parkovací automaty a depozitní) za měsíc prosinec 2015. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladních knih souhlasí k 31.12.2015 se stavem na syntetickém účtu 261 – Pokladna ve výkazu rozvaha a stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2 - 12 M. Denní pokladní limit ve výši 360.000,- Kč nebyl v uvedeném období překročen.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2015 a k 31.12.2015.

Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2015 od dokladu číslo 200085 do dokladu číslo 200391 a za měsíc prosinec 2015 od dokladu číslo 200397 do dokladu číslo 200545 v návaznosti na bankovní výpisy od čísla 115 do čísla 131 a od čísla 255 do čísla 259 k výdajovému běžnému účtu číslo 720331/0100 vedeném u Komerční banky, a.s.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh města Mariánské Lázně pro rok 2015.
Upomínka k pohledávce a závazku	Město používá několik forem písemných výzev a upomínek k vymáhání pohledávek za poplatek, např. ze psa, místní poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt a poplatek z ubytovací kapacity, dále poplatek za užívání veřejného prostranství. Jedná se např. o upozornění na ohlášení a splnění poplatkové povinnosti, o výzvy k ohlášení poplatkové povinnosti a o výzvu k prokázání skutečnosti ve formě dopisu.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2015 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 154.135.469,81 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 63,74 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 142.011.596,69 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 47,39 %). Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2015 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 297.419.832,32 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 108,60 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 306.536.803,13 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 87,62 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města za rok 2015 byl vykázán schodek ve výši 9.116.970,81 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.6.2015 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti je zisk ve výši 33.585.459,69 Kč, který souhlasí se stavem na syntetickém účtu „Výsledek hospodaření běžného účetního období“ vykázaný ve výkaze rozvahy ke dni 30.6.2015. Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2015 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti je zisk ve výši 19.238.720,48 Kč, který souhlasí se stavem na syntetickém účtu „Výsledek hospodaření běžného účetního období“ vykázaný ve výkaze rozvahy ke dni 31.12.2015.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Výkaz rozvahy sestavený k 30.6.2015 a k 31.12.2015 za příspěvkové organizace zřízené městem vybrané ke kontrole: "Mateřská škola Hlavní 440", "Mateřská škola Křížíkova 555", "Mateřská škola Na Třešňovce 603", "Mateřská škola VORA, Za Tratí 687", "Základní škola JIH, Komenského 459", "Základní škola Úšovice". Rada města usnesením č. RM/125/15 dne 24.3.2015 schválila rozdělení zlepšených výsledků hospodaření škol a školských příspěvkových organizací zřízených městem za rok 2014,

	usnesením č. RM/124/15 dne 24.3.2015 schválila finanční vypořádání příspěvkové organizace Správy městských sportovišť Mariánské Lázně, usnesením č. RM/132/15 dne 24.3.2015 schválila finanční vypořádání příspěvkových organizací Městského muzea Mariánské Lázně, Městské knihovny Mariánské Lázně, Domova pro seniory a domu s pečovatelskou službou Mariánské Lázně. Rada města usnesením č. RM/284/15 dne 16.6.2015 schválila účetní závěrky k 31.12.2014 všech zřízených příspěvkových organizací města Mariánské Lázně.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkaz zisku a ztráty příspěvkových organizací k 30.6.2015 a k 31.12.2015: - výsledkem hospodaření příspěvkové organizace "Mateřská škola Křížíkova 555" k datu 30.6.2015 je zisk z hlavní činnosti v objemu 437.244,16 Kč a k 31.12.2015 je zisk z hlavní činnosti v objemu 107.524,22 Kč, - výsledkem hospodaření příspěvkové organizace "Mateřská škola Hlavní 440" k 30.6.2015 je zisk z hlavní činnosti v objemu 79.571,58 Kč a k 31.12.2015 je zisk z hlavní činnosti v objemu 41.681,52 Kč, - výsledkem hospodaření příspěvkové organizace "Mateřská škola Na Třešňovce 603" k 30.6.2015 je zisk z hlavní činnosti v objemu 63.743,62 Kč a k 31.12.2015 je zisk z hlavní činnosti v objemu 26.680,74 Kč, - výsledkem hospodaření příspěvkové organizace "Mateřská škola VORA, Za Tratí 687" k 30.6.2015 je zisk z hlavní činnosti v objemu 56.993,12 Kč a k 31.12.2015 je zisk z hlavní činnosti v objemu 15.018,91 Kč, - výsledkem hospodaření příspěvkové organizace "Základní škola JIH, Komenského 459" k 30.6.2015 je zisk z hlavní činnosti v objemu 198.520,84 Kč a zisk z hospodářské činnosti v objemu 81.540,85 Kč, tj. celkový zlepšený výsledek hospodaření k témuž datu ve výši 280.061,69 Kč. K 31.12.2015 je zisk z hlavní činnosti v objemu 212.189,90 Kč a zisk z hospodářské činnosti v objemu 118.110,47 Kč, tj. celkový zlepšený výsledek hospodaření k témuž datu ve výši 330.300,37 Kč, - výsledkem hospodaření příspěvkové organizace "Základní škola Úšovice" k 30.6.2015 je zisk z hlavní činnosti v objemu 1.266.371,25 Kč a k 31.12.2015 je zisk z hlavní činnosti v objemu 16.734,14 Kč.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva, uzavřená dne 29.12.2014, která se týká přijetí nemovitého daru - stavby občanské vybavenosti na stavební parcele č. 739 v k.ú. Mariánské Lázně. Smlouva je uzavřena mezi Technickými službami, s.p. - p.o. v likvidaci, se sídlem Mariánské Lázně, Klíčová 167/4, jako dárcem a městem Mariánské Lázně, jako obdarovaným. Přijetí daru schváleno zastupitelstvem města usnesením číslo ZM/27/14 dne 16.12.2014. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí jsou

	ke dni 4.2.2015, zápis proveden dne 11.3.2015.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období roku 2015 město neuzavřelo dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období roku 2015 město uzavřelo celkem 7 dohod o provedení práce. Jednalo se o dohodu o provedení práce na hru na varhany při svatebních obřadech ze dne 5.1.2015, dohodu o provedení práce na pomocné administrativní práce při přípravě a kompletaci podkladů, zpracování archivních inventářů ze dne 30.1.2015, dohodu o provedení práce na výuku anglického jazyka v rámci průběžného vzdělávání úředníků ze dne 1.9.2015 a o čtyři dohody o provedení práce na realizaci dotazníkového šetření ze dne 13.7.2015.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Výběrovým způsobem byla provedena kontrola tří osobních spisů, pracovních smluv, platových výměrů a pracovních náplní zaměstnanců města zařazených do městského úřadu jako referentka na úseku matriky, zajišťování agendy na úseku zákona o sociálně právní ochraně dětí a vedoucí odboru Stavební a územně plánovací úřad.
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 má pro poskytování dotací: - Pravidla pro poskytování dotací na sportovní činnost ze dne 11.12.2012, které byly schváleny usnesením zastupitelstva města č. ZM/481/12 dne 11.12.2012, schváleny radou města usnesením č. RM/395/14 ze dne 2.9.2014, se změnou usnesením č. RM/25/15 ze dne 20.01.2015 a nabývající účinnosti dne 20.01.2015, - Obecně závaznou vyhlášku č. 5/2015 o Fondu kultury města Mariánské Lázně, která byla schválena usnesením zastupitelstva města č. ZM/209/15 dne 19.11.2015. Vyhláška splňuje podmínky ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb. a byla zveřejněna na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup ode dne 14.12.2015. Město poskytlo: - dotaci ve výši 150.000,- Kč Folklornímu souboru Marjanek o.s. (spolek), se sídlem Mariánské Lázně, IČO 26668084, na základě smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 28.1.2015 na akci "Mariánský podzim 2015", konané v září 2015. Vyúčtování má soubor předložit do 30.1.2016 včetně vrácení nevyčerpaných prostředků. Zastupitelstvo města schválilo poskytnutí příspěvku usnesením č. ZM/24/14 dne 16.12.2014. Vyúčtování ze dne 6.1.2015 v celkové výši 190.151,- Kč vč. kopií dokladů (termín předložení dodržen), předložení potvrzeno sdělením ze dne 13.1.2015, dotace byla plně vyčerpana, - dotaci ve výši 330.000,- Kč Diecézní Charitě Plzeň, církevní organizace (příjemce), se sídlem Plzeň, IČO 49774034, na základě smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne

	14.1.2015 na akci zajištění služby pro občany ubytované v Domě pro občany bez vlastního bytu Mariánské Lázně. Příjemce bude poskytovat čtvrtletně informace o hospodaření formou účetních sestav nákladů a výnosů. Zastupitelstvo města schválilo poskytnutí příspěvku usnesením č. ZM/24/14 dne 16.12.2014. Kontrolou bylo zjištěno, že příjemce postupoval dle ujednání ve smlouvě a předložil informace o nákladech a výnosech za I. čtvrtletí 2015 ve výši 77.593,- Kč dne 17.4.2015 a za II. čtvrtletí 2015 ve výši 89.035,- Kč dne 13.7.2015, za III. čtvrtletí 2015 ve výši 83.569,- Kč dne 20.10.2015 a za IV. čtvrtletí 2015 ve výši 79.803,- Kč dne 14.1.2016. Příjemce celkem vyúčtoval náklady ve výši 330.000,- Kč, tj. 100% poskytnuté dotace k 30.6.2015, - dotaci ve výši 15.000,- Kč příjemci Služba pro rodinu, z.ú., se sídlem Merklín, IČO 03581781, na základě smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace - příspěvku ze dne 3.3.2015 na úhradu neinvestičních nákladů související s provozem organizace. Zprávu o použití příspěvku je příjemce povinen předložit do 30.11.2015. Zastupitelstvo města schválilo poskytnutí příspěvku usnesením č. ZM/61/15 dne 17.2.2015. Vyúčtování bylo předloženo dne 13.10.2015 v celkové výši 15.308,- Kč vč. dokladů. Termín vyúčtování dle smlouvy a výše nákladů byla dodržena, - na základě žádosti ze dne 12.6.2015 příspěvek ve výši 100.000,- Kč FC Viktoria Mariánské Lázně, IČO 70829306, a uzavřelo Smlouvu o poskytnutí příspěvku na sportovní aktivitu z rozpočtu města Mariánské Lázně dne 20.7.2015. Smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Příspěvek byl poskytnut na sportovní akci "Divize muži - jarní část", který určil žadatel v žádosti. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Zastupitelstvo města schválilo poskytnutí příspěvku usnesením č. ZM/130/15 dne 23.6.2015. Smlouva byla zveřejněna od 30.7.2015 v souladu s ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb. Vyúčtování ze dne 15.9.2015 v celkové výši 100.398,- Kč vč. kopií dokladů, - na základě žádosti ze dne 15.4.2015 příspěvek ve výši 50.000,- Kč HC Mariánské Lázně, IČO 265447725, a uzavřelo Smlouvu o poskytnutí příspěvku na sportovní aktivitu z rozpočtu města Mariánské Lázně dne 22.7.2015. Smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Příspěvek byl poskytnut na sportovní akci "Podpora vyšší soutěže", který určil žadatel v žádosti. Zastupitelstvo města schválilo poskytnutí příspěvku usnesením č. ZM/130/15 dne 23.6.2015. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Vyúčtování ze dne 10.12.2015 v celkové výši 52.290,- Kč vč. kopií dokladů.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdrželo město: - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK

	01471/2015-00, uzavřené dne 13.5.2015, ve výši 40.000,- Kč, určenou na realizaci projektu "Goethův podzim" pro příjemce dotace Městské muzeum Mariánské Lázně, se sídlem Mariánské Lázně, Goethovo nám. 11/11. Vyúčtování dotace poskytovateli provedlo Městské muzeum Mariánské Lázně. - Neinvestiční účelovou dotaci od Ministerstva dopravy, poskytnutou na základě rozhodnutí č.j. 6/2015-150-CRV1/5 ze dne 22.1.2015, ve výši 36.300,- Kč, určenou na úhradu zařízení pro skenování pro potřeby aplikace Centrálního registru vozidel. Finanční vypořádání ze dne 1.2.2016 bylo předloženo na Karlovarský kraj včetně dokladů, celkové náklady činily výši 81.785,72 Kč za nákup skenerů.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena: - Nájemní smlouva na pronájem stavební parcely č. 2283 o výměře 20 m², pozemkové parcely č. 1399/2 o výměře 62 m², pozemkové parcely č. 1399/1 o výměře 78 m² a pozemkové parcely č. 1532/2 o výměře 6 m², vše v k.ú. Úšovice. Smlouva uzavřena mezi městem a fyzickou osobou dne 17.4.2015 na dobu určitou od 1.4.2015 do 31.12.2021. Roční nájemné činí částku 3.320,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 26.2.2015 do 16.3.2015. Pronájem schválen dne 24.3.2015 usnesením rady města č. RM/126/15. - Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání na nebytovou jednotku č. 471/103 v domě č.p. 471 na st.p.č. 636/1 v k.ú. Úšovice, za účelem provozování kanceláře pro realitní a finanční poradenství včetně školicího střediska. Smlouva uzavřena mezi městem a právnickou osobou dne 26.2.2015 na dobu určitou od 16.3.2015 do 15.3.2017. Roční nájemné činí částku 31.200,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 6.1.2015 do 10.2.2015. Pronájem schválen dne 17.2.2015 usnesením rady města č. RM/70/15. - Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání na nebytovou jednotku č. 495/12 v domě č.p. 495 na st.p.č. 513 v k.ú. Mariánské Lázně, za účelem využití jako skladovací prostor. Smlouva uzavřena mezi městem a právnickou osobou dne 20.5.2015 na dobu určitou od 1.6.2015 do 31.5.2020. Roční nájemné činí částku 10.000,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 16.3.2015 do 16.4.2015. Pronájem schválen dne 28.4.2015 usnesením rady města č. RM/204/15. - Nájemní smlouva ke služebnímu bytu na byt č. 2 o velikosti 1+1, umístěný v budově Základní školy Úšovice, Školní náměstí 472, Mariánské Lázně - Úšovice. Smlouva uzavřena mezi městem a fyzickou osobou dne 7.1.2015 na dobu určitou, a to po dobu trvání pracovního poměru k zaměstnavateli Základní škole Úšovice, nejdéle však na 1 rok, a to od 7.1.2015 do 31.12.2015. Měsíční nájemné činí částku 1.727,- Kč. Pronájem schválen dne 23.12.2014 usnesením rady města

	RM/613/14. - Pachtovní smlouva na pacht pozemkové parcely č. 1044/1 o výměře 35.286 m² v k.ú. Úšovice. Smlouva uzavřena mezi městem a fyzickou osobou dne 22.6.2015 na dobu určitou od 1.7.2015 do 30.6.2020. Roční nájemné činí částku 1.764,30 Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 7.5.2015 do 25.5.2015. Pronájem schválen dne 2.6.2015 usnesením rady města č. RM/252/15. - Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání na nebytovou jednotku č. 250/12 v domě č.p. 250 na st.p.č. 249/1 v k.ú. Mariánské Lázně, za účelem provozování prodejny s produkty přírodní kosmetiky, doplňků stravy, koření výtažků z bylin a provozování masáží a terapií. Smlouva uzavřena mezi městem a právnickou osobou dne 22.7.2015 na dobu určitou od 1.8.2015 do 31.7.2020. Roční nájemné činí částku 120.615,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 6.5.2015 do 10.6.2015. Pronájem schválen dne 16.6.2015 usnesením rady města č. RM/285/15.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byly vybrány níže uvedené Smlouvy o dílo: - smlouva ze dne 10.6.2015, uzavřená s dodavatelem Ing. arch. Miroslav Míka - Markant, se sídlem Mariánské Lázně, IČO 10337075, na provedení zakázky "ZŠ Úšovice - Přístavba družiny - PD pro provádění stavby". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 173.500,- Kč vč. DPH. Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 2015039 ve výši 172.250,- Kč. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena, - smlouva ze dne 26.6.2015, uzavřená s dodavatelem TERCOM s.r.o., se sídlem Cheb, IČO 26332671, na provedení zakázky "Sanace vlhkosti v 1.P.P. Základní školy praktické a speciální Mariánské Lázně - Hamrníky 1. etapa". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 519.681,- Kč bez DPH. Ke smlouvě byl uzavřen Dodatek č. 1 ze dne 21.9.2015, kterým byla zvýšena cena na 610.313,- Kč bez DPH. Ke kontrole předložen soupis 5 faktur v celkové výši 607.948,- Kč. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy vč. dodatku č. 1 dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byly předloženy smlouvy: - Kupní smlouva uzavřená dne 2.3.2015 mezi městem a 2 fyzickými osobami na prodej pozemkové parcely č. 98/5 zahrada o výměře 185 m² v k.ú. Úšovice. Smluvní cena ve výši 58.489,- Kč byla uhrazena dne 27.3.2015 na příjmový bankovní účet města vedený u Komerční banky, a.s. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 11.12.2013 do 27.12.2013. Prodej byl schválen zastupitelstvem města usnesením číslo ZM/31/14 ze dne 16.12.2014. - Kupní smlouva uzavřená dne 17.4.2015 mezi městem a společností C.M.INVESTMENT, spol. s r.o., se sídlem Praha - Staré Město, Rytířská 409/8, na prodej stavební parcely

	č. 1412 zastavěná plocha a nádvoří o výměře 3 m² a stavební parcely č. 1413 zastavěná plocha a nádvoří o výměře 30 m², vše v k.ú. Mariánské Lázně. Smluvní cena ve výši 136.836,- Kč byla uhrazena dne 23.4.2015 na příjmový bankovní účet města vedený u Komerční banky, a.s. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 29.12.2014 do 14.1.2015. Prodej byl schválen zastupitelstvem města usnesením číslo ZM/51/15 ze dne 10.2.2015.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla předložena: - Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě k majetku města uzavřená dne 28.1.2015 mezi městem Mariánské Lázně a firmou ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem Děčín IV - Podmokly, Teplická 874/8, zastoupenou společností SUPTel a.s., se sídlem Plzeň, Hřbitovní 1322/15. Předmětem smlouvy je právo uložení, provozu a údržby kabelu kNN k pozemkové parcele č. 325/1 v k.ú. Stanoviště u Mariánských Lázní. Jednorázová náhrada ve výši 1.851,30 Kč uhrazena dne 18.2.2015 na příjmový bankovní účet města vedený u Komerční banky, a.s. Zřízení služebnosti schváleno radou města dne 4.11.2014 usnesením č. RM/484/14, - Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě k majetku města uzavřená dne 10.8.2015 mezi městem Mariánské Lázně a firmou ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem Děčín IV - Podmokly, Teplická 874/8, zastoupenou společností GA Energo technik s.r.o., se sídlem Plzeň, Na Střílně 1020/8. Předmětem smlouvy je právo uložení, provozu a údržby kabelu distribučního rozvodu k pozemkové parcele č. 99/2 a k pozemkové parcele č. 187/2, vše v k.ú. Mariánské Lázně. Jednorázová náhrada ve výši 14.596,23 Kč uhrazena dne 2.9.2015 na příjmový bankovní účet města vedený u Komerční banky, a.s. Zřízení služebnosti schváleno radou města dne 30.6.2015 usnesením č. RM/303/15.
Smlouvy o výpůjčce	Ke kontrole byla předložena Smlouva o výpůjčce uzavřená dne 27.4.2015 mezi městem Mariánské Lázně (dále jen "půjčitel") a Základní uměleckou školou Fryderyka Chopina Mariánské Lázně, příspěvkovou organizací, (dále jen "vypůjčitel"). Výpůjčka byla schválena usnesením rady města č. RM/179/15 ze dne 21.4.2015. Půjčitel touto smlouvou přenechává k bezúplatnému užívání budovu č.p. 412 na adrese Lužická ul. 412/4 v Mariánských Lázních k zajištění hlavního účelu a předmětu činnosti vypůjčitele, a to k poskytování základního uměleckého vzdělávání.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období byly realizovány veřejné zakázky malého rozsahu. Ke kontrole byly předloženy: - veřejná zakázka malého rozsahu na dodání "Vybavení ZUŠ - Vybavení tanečního sálu - JŘBU". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 18.12.2014 na profilu E-ZAK města Mariánské Lázně. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásil 1 dodavatelský subjekt, otevírání obálek bylo provedeno dne 8.1.2015, protokol

	o hodnocení nabídek ze dne 8.1.2015. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší cena. Dodavatel veřejné zakázky byl radou města schválen dne 13.1.2015 usnesením č. RM/15/15. Kupní smlouva č. 22/2015 uzavřená dne 26.1.2015 s vítězem soutěže BAUING KV s.r.o., se sídlem Praha, IČO 29414075, smluvní cena dle nabídky ceny ve výši 319.200,- Kč bez DPH. Kupní cena ve výši 319.200,- Kč bez DPH byla uhrazená dne 26.5.2015 (dokladem č. 790010) a dle kupní smlouvy byla dodržena. Kupní smlouva uzavřená dne 26.1.2015 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 12.2.2015, i když cena dle veřejné zakázky nedosahovala částky nad 500.000,- Kč bez DPH ve smyslu ustanovení § 147a zákona č. 137/2006 o veřejných zakázkách, - veřejná zakázka malého rozsahu na dodání "Vybavení ZUŠ - Interaktivní tabule". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 10.3.2015 na profilu E-ZAK města Mariánské Lázně a zaslána 5 potenciálním uchazečům o veřejnou zakázku. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásil 1 dodavatelský subjekt, otevírání obálek bylo provedeno dne 26.3.2015, protokol o hodnocení nabídek ze dne 2.4.2015. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší cena. Dodavatel veřejné zakázky byl radou města schválen dne 21.4.2015 usnesením č. RM/163/15. Kupní smlouva č. 129/15 uzavřena dne 25.5.2015 s vítězem soutěže AV MEDIA, a.s., se sídlem Praha, IČO 48108375, smluvní cena dle nabídky ceny ve výši 136.690,- Kč bez DPH. Kupní cena ve výši 136.690,- Kč bez DPH byla uhrazená dne 7.7.2015 (dokladem č. 700102) a dle kupní smlouvy byla dodržena. Kupní smlouva uzavřená dne 25.5.2015 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 27.5.2015, i když cena dle veřejné zakázky nedosahovala částky nad 500.000,- Kč bez DPH ve smyslu ustanovení § 147a zákona č. 137/2006 o veřejných zakázkách, - veřejná zakázka malého rozsahu na zhotovení díla "Sanace vlhkosti v I.P.P Základní školy praktické a speciální Mariánské Lázně - Hamrníky". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 4.5.2015 na profilu E-ZAK města Mariánské Lázně. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlášily 3 dodavatelské subjekty, otevírání obálek bylo provedeno dne 22.5.2015, protokol o hodnocení nabídek ze dne 26.5.2015. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší cena. Dodavatel veřejné zakázky byl radou města schválen dne 2.6.2015 usnesením č. RM/253/15. Smlouva o dílo č. 211/15 byla uzavřená dne 26.6.2015 s vítězem soutěže TERCOM s.r.o., se sídlem Cheb, IČO 26332671, smluvní cena dle nabídky ceny ve výši 519.681,- Kč bez DPH. Smlouva uzavřená dne 26.6.2015 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 1.7.2015 v souladu s ustanovením § 147a zákona č. 137/2006 o veřejných zakázkách. Sjednaná cena dle smlouvy o dílo byla Dodatkem
--	--

	č. 1 ze dne 21.9.2015 navýšena na částku 610.313,- Kč bez DPH. Dle soupisu 5 faktur činila skutečná cena výši 607.948,- Kč. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy vč. dodatku č. 1 dodržena.
Vnitřní předpis a směrnice	Město má zpracován soubor vnitřních směrnic v souladu s platnou legislativou. V průběhu kontrolovaného období byly městem vydány, případně aktualizovány, mimo jiné tyto vnitřní předpisy (dále jen "VP") k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů: - Organizační řád, aktualizace VP č. 1/2014 s účinností od 15.1.2015 a od 1.4.2015, vydán nový VP č. 2015/07 s účinností od 15.10.2015, - Oběh účetních dokladů, VP č. 02/2015 s účinností od 1.3.2015, - Anonymizace adresy a citlivých osobních údajů, VP č. 03/2015 s účinností od 25.3.2015, - Zásady pronájmu nebytových prostor v majetku města s účinností od 20.10.2015, - Skartační řád, VP č. 2015/05 a Příloha č. 1 uvedeného předpisu, s účinností od 3.8.2015.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol č.j. OŠ/01/15 - 4 ze dne 16.7.2015 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Mateřské škole VORA, Za Trati 687, Mariánské Lázně, předmětem kontroly byl příspěvek města na činnost a hospodaření v roce 2014. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Za kontrolované období byly předloženy zápisy a přijatá usnesení z jednání rady města ze dne 6.1.2015, 13.1.2015, 20.1.2015, 27.1.2015, 3.2.2015, 17.2.2015, 24.2.2015, 3.3.2015, 10.3.2015, 17.3.2015, 24.3.2015, 31.3.2015, 7.4.2015, 21.4.2015, 28.4.2015, 5.5.2015, 12.5.2015, 19.5.2015, 26.5.2015, 2.6.2015, 9.6.2015, 16.6.2015, 7.7.2015, 21.7.2015, 28.7.2015, 4.8.2015, 11.8.2015, 18.8.2015, 25.8.2015, 1.9.2015, 15.9.2015, 22.9.2015, 29.9.2015, 6.10.2015, 13.10.2015, 20.10.2015, 27.10.2015, 3.11.2015, 10.11.2015, 24.11.2015, 1.12.2015, 8.12.2015 a 22.12.2015. Na svých zasedáních se mimo jiného rada města zabývala schvalováním pachtovních smluv, nájemními smlouvami, smlouvami o zřízení věcných břemen, rozpočtovými opatřeními v rozsahu kompetence stanovené zastupitelstvem města, organizačním řádem, hospodařením zřízených příspěvkových organizací, schvalováním ročních účetních závěrek sestavených k 31.12.2014 příspěvkovými organizacemi, veřejnými zakázkami malého rozsahu, žádostmi o poskytnutím dotace z Fondu kultury města Mariánské Lázně a programem "Podpory obnovy kulturních památek prostřednictvím obcí z rozšířenou působností". Rada města je 7-i členná.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně	Za kontrolované období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 20.1.2015, 10.2.2015, 14.4.2015, 26.5.2015, 23.6.2015,

usnesení	8.9.2015, 13.10.2015, 19.11.2015 a 15.12.2015. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo města zabývalo rozpočtem, rozpočtovými opatřeními, prodejem majetku města, odpisem pohledávek za dlužníky, závěrečným účtem města za rok 2014, účetní závěrkou za rok 2014, novými vyhláškami, poskytováním dotací z rozpočtu města z Fondu sportu města, navýšením příspěvku pro Domov pro seniory a DPS, navýšením finančních prostředků pro Městskou policii, novelou OZV o Fondu kultury Mariánské Lázně, schválením rozpočtu města na rok 2016, nákupem akcií společnosti PARKING CENTRUM, a.s. a poskytnutím provozního příspěvku Nemocnici Mariánské Lázně s.r.o. Dne 26.5.2015 usnesením číslo ZM/104/15 vzalo zastupitelstvo města na vědomí rezignaci starosty města Ing. arch. Vojtěcha Franty a usnesením číslo ZM/105/15 zastupitelstvo města jmenovalo Ing. Petra Třešňáka do funkce starosty města Mariánské Lázně. Usnesení zastupitelstva města o jmenování do funkce starosty není v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. m) zákona číslo 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že zastupitelstvo obce volí starostu. Chybné je i usnesení o jmenování místostarosty města. Byla provedena oprava tiskové chyby vnitřním sdělením tajemníka městského úřadu ze dne 30.9.2015, tj. text <u>zastupitelstvo jmenuje</u> v usnesení č. ZM/105/15 a ZM/106/15 byl nahrazen textem <u>zastupitelstvo volí</u>. Zastupitelstvo města má 21 členů.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město má zřízeno 8 peněžních fondů. Stav účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 30.6.2015 v objemu 81.438.864,64 Kč nesouhlasí se stavem účtu 419 - Ostatní fondy ke stejnému datu, kde je vykázán zůstatek ve výši 81.488.483,57 Kč. Rozdíl ve výši 49.618,93 Kč se skládá z neproučtovaných a nepřipsaných bankovních úroků Fondu rezerv a rozvoje za měsíc březen až červen u ČSOB (49.625,01 Kč) a z úroků sociálního fondu za 6/2015 ve výši - 6,08 Kč. Stav účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.12.2015 v objemu 78.641.255,41 Kč nesouhlasí se stavem účtu 419 - Ostatní fondy ke stejnému datu, kde je vykázán zůstatek ve výši 78.624.542,17 Kč. Rozdíl ve výši 16.713,24 Kč se skládá z nepřevedených připsaných bankovních úroků za měsíc prosinec 2015 z Fondu rezerv a rozvoje ve výši 11.625,77 Kč, z nepřevedených připsaných úroků z Fondu sportu za měsíc prosinec 2015 ve výši minus 0,01 Kč a z nepřevedeného příspěvku na stravné za měsíc prosinec 2015 ze sociálního fondu ve výši minus 28.339,- Kč. Kontrola okruhu sociálního fondu (stav účtu sociálního fondu 236 0100 a stavy analytických účtů 419 0100 až 419 0118), kontrola okruhu fondu cestovních ruchů (stav účtu fondu cestovního ruchu 236 0200 a stavy analytických účtů 419 0200 až 419 0219).

Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy ze dne 7.1.2015, 8.4.2015, 13.5.2015, 18.6.2015, 3.9.2015, 7.10.2015, 11.11.2015 a 9.12.2015. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy ze dne 12.1.2015, 14.1.2015, 5.2.2015, 11.3.2015, 8.4.2015, 3.6.2015, 4.11.2015 a 9.12.2015. Oba výbory pracují v počtu 7 členů.
---	---

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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření města Mariánské Lázně za rok 2015:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Mariánské Lázně za rok 2015:

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 31.12.2015 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,86 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	7,27 %

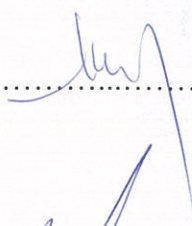
Mariánské Lázně dne 18.3.2016

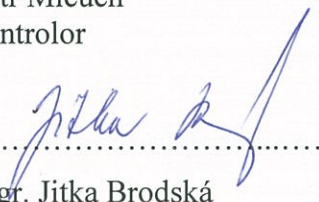
Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....
Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Bc. Lenka Najvarová
kontrolor

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

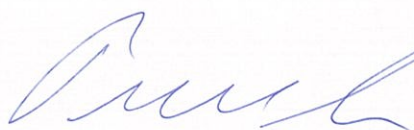

Petr Mlčúch
kontrolor


Mgr. Jitka Brodská
kontrolor

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

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Mariánské Lázně o počtu 19 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel





Dne:

23.3.2016

Ing. Petr Třešňák, starosta města

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mariánské Lázně	Ing. Petr Třešňák
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(9) odbor finanční