

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 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.10.2018 - 17.10.2018 *(dílčí přezkoumání)*
- 18.03.2019 - 20.03.2019 *(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 i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 27.06.2018 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 jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního 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 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2018/528/P dne 28.6.2018.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:
Ing. Marcela Frischová

Bc. Alena Imrichová

Naděžda Klíčová

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, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), 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, kterým bylo zaslání a prověření zápisů ze zasedání Zastupitelstva města Mariánské Lázně, byl proveden dne 18.4.2019.

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 2018 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 27.11.2017 do 12.12.2017. Zveřejnění návrhu rozpočtu trvalo až do dne schválení rozpočtu. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce městského úřadu, 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 2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 235 rozpočtových opatření, z toho 119 rozpočtových opatření bylo schváleno radou města, 1 rozpočtové opatření schváleno starostou města a 115 rozpočtových opatření bylo schváleno zastupitelstvem města: - rozpočtová opatření za měsíc leden 2018 (celkem 18, z toho 8 schváleno ZM, 10 schváleno RM) zveřejněna na internetových stránkách města dne 15.2.2018, - rozpočtová opatření za měsíc únor 2018 (celkem 14, z toho 9 schváleno ZM, 5 schváleno RM) zveřejněna na internetových stránkách města dne 5.3.2018, - rozpočtová opatření za měsíc březen 2018 (celkem 8, z toho 1 schváleno starostou města, 6 schváleno RM, 1 schváleno ZM)

	zveřejněna na internetových stránkách města dne 5.4.2018, - rozpočtová opatření za měsíc duben 2018 (celkem 16, z toho 9 schváleno ZM, 7 schváleno RM) zveřejněna na internetových stránkách města dne 10.5.2018, - rozpočtová opatření za měsíc květen 2018 (celkem 25, z toho 14 schváleno ZM, 11 schváleno RM) zveřejněna na internetových stránkách města dne 16.5.2018 a dne 4.6.2018, - rozpočtová opatření za měsíc červen 2018 (celkem 15, z toho 12 schváleno ZM, 3 schválena RM) zveřejněna na internetových stránkách města dne 9.7.2018, - rozpočtová opatření za měsíc červenec 2018 (celkem 16, z toho 11 schváleno RM, 5 schváleno ZM) zveřejněna na internetových stránkách města dne 2.8.2018, - rozpočtová opatření za měsíc srpen 2018 (celkem 15, z toho 4 schválena ZM, 11 schváleno RM) zveřejněna na internetových stránkách města dne 15.8.2018 a 10.9.2018, - rozpočtová opatření za měsíc září 2018 (celkem 27, z toho 19 schváleno ZM, 8 schváleno RM) zveřejněna na internetových stránkách města dne 3.10.2018, - rozpočtová opatření za měsíc říjen 2018 (celkem 26, z toho 19 schváleno RM, 7 schváleno ZM) zveřejněna na internetových stránkách města dne 16.10.2018 a 31.10.2018, - rozpočtová opatření za měsíc listopad 2018 (celkem 19, z toho 16 schváleno RM, 3 schválena ZM) zveřejněna na internetových stránkách města dne 21.11.2018 a 12.12.2018, - rozpočtová opatření za měsíc prosinec 2018 (celkem 36, z toho 24 schváleno ZM, 12 schváleno RM) zveřejněna na internetových stránkách města dne 18.12.2018 a 11.1.2019. 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 v roce 2018 schválena zastupitelstvem města dne 2.8.2018 usnesením č. ZM/749/18 a 20.12.2018 usnesením č. ZM/12/18. K provedení rozpočtového opatření týkajícího se daně z příjmu právnických osob pověřilo starostu města zastupitelstvo města na svém jednání dne 12.12.2017 usnesením č. ZM/630/17. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce městského úřadu, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2018 byl zastupitelstvem města schválen dne 12.12.2017 usnesením č. ZM/630/17 rozpočet schodkový. Celkové příjmy ve výši 275.036,4 tis. Kč a celkové výdaje ve výši 350.001,2 tis. Kč. Schodek v objemu 74.964,8 tis. Kč bude kryt zapojením finančních prostředků Fondu rezerv a rozvoje a vlastních zdrojů a dále čerpáním smluvně zabezpečené dotace na běžecké tratě. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu pro příjmy města byly schváleny třídy rozpočtové skladby a pro běžné výdaje a kapitálové výdaje

	bylo schváleno paragrafové znění rozpočtové skladby. Město zveřejnilo schválený rozpočet na rok 2018 na svých internetových stránkách dne 21.12.2017, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce městského úřadu, 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 12.12.2017 při schválení rozpočtu města na rok 2018 formou neinvestičních příspěvků na provozní výdaje a částky na opravy. Písemné oznámení o schválení výše poskytnutých neinvestičních příspěvků zřízeným příspěvkovým organizacím bylo zasláno dopisem ze dne 3.1.2018. Usnesením rady města č. RM/136/18 ze dne 13.3.2018 schváleno přerozdělení výsledku hospodaření 14 zřízených příspěvkových organizací za rok 2017. Účetní závěrky 14 zřízených příspěvkových organizací města sestavené k 31.12.2017 byly schváleny radou města dne 27.3.2018.
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 je zveřejněn na internetových stránkách města od 21.12.2017, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce městského úřadu, 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 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a v úplném znění na internetových stránkách města v termínu od 27.4.2018 do 17.5.2018. Závěrečný účet města za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 17.5.2018 usnesením č. ZM/711/18. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet města za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 24.5.2018, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce městského úřadu, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde

	je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka města sestavená ke dni 31.12.2017 byla schválena zastupitelstvem města spolu se závěrečným účtem dne 17.5.2018.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města: - k 30.6.2018 ve výši 66.506.229,53 Kč odpovídal stavu finančních prostředků vykázaných na výpisech z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., České spořitelny, a.s., Československé obchodní banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2018 ve výši 114.700.857,70 Kč odpovídal stavu finančních prostředků vykázaných na výpisech z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., České spořitelny, a.s., Československé obchodní banky, a.s., UniCredit Bank, a.s. a České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků v účetnictví města: - k 30.6.2018 ve výši 110.409.204,70 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaným na výpisech z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu, - k 31.12.2018 ve výši 79.505.989,32 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaným na výpisech z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé: - k 30.6.2018 ve výši 43.000.000,- Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaným na výpisech z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu, - k 31.12.2018 ve výši 0,00 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaným na výpisech z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty (depozitní účty): - k 30.6.2018 ve výši 3.338.253,06 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaným na výpisech z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu, - k 31.12.2018 ve výši 11.498.388,11 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaným na výpisech z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena elektronicky v programu GINIS. Jednotlivé odbory městského úřadu vystavují na pohledávky za místními poplatky platební výměry. V případě nezaplacení těchto pohledávek se vymáhání předává oddělení vymáhání pohledávek, kde se vystavují písemná "Upozornění na nedoplatek". V případě, že není pohledávka ani poté uhrazena, vystavuje účetní jednotka "Exekuční příkazy", nebo se pohledávka předává

	k vymáhání exekutorovi. Při vymáhání pohledávek je z důvodu hospodárnosti postupováno tak, aby náklady na vymáhání nepřekročily výši vlastní pohledávky. Ke dni 31.12.2018 byly evidovány pohledávky z místních poplatků ve výši 113.936,32 Kč. Za kontrolované období bylo účetní jednotkou vystaveno celkem 46 platebních výměrů.
Faktura	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc červen 2018 č. 201801647, č. 201801648, od č. 201801652 do č. 201801654, č. 201801672, č. 201801674, č. 201801784, č. 201801785, od č. 201801789 do č. 201801791, č. 201801841, č. 201801842, č. 201801855, č. 201801905, č. 201801913, č. 201801914, od č. 201801919 do č. 201801921, č. 201801923, č. 201801926, č. 201801927, od č. 201801932 do č. 201801936, č. 201801941, č. 201802001 a č. 201802002 v návaznosti na bankovní výpisy k běžnému výdajovému účtu vedenému u Komerční banky, a.s. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc prosinec 2018 č. 201803973, č. 201804075, č. 201804142, č. 201804166, č. 201804188, č. 201804195, č. 201804217, č. 201804230, č. 201804250, č. 201804252, č. 201804254, č. 201804264, č. 201804278, č. 201804279, č. 201804291, č. 201804295, č. 201804314, č. 201804315, č. 201804321, č. 201804323 v návaznosti na bankovní výpisy k běžnému výdajovému účtu vedenému u Komerční banky, a.s.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků města k 31.12.2018 byla provedena na základě plánu inventur vydaného dne 3.10.2018 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. 2018 - 07 ze dne 3.10.2018 bylo jmenováno devět dílčích inventarizačních komisí, jejíž členové byli dle předložené prezenční listiny ve dnech 4.10.2018 až 24.10.2018 elektronickou cestou proškoleni a seznámeni se zásadami a způsoby provádění inventarizace. Provedení inventur stanoveno v termínu od 29.10.2018 do 18.2.2019. Inventarizační zpráva ze dne 25.2.2019. Zápis z jednání ústřední inventarizační komise ze dne 4.3.2019, výsledek inventarizace projednán radou města dne 12.3.2019 usnesením č. RM/126/19. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 019, 022, 061, 078, 079, 082, 231, 236, 244, 245, 261, 311, 315, 321, 331, 342, 346, 419, 455, 459. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 2025 dodavatelských faktur. K 30.6.2018 byly evidovány 4 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti v celkové výši 941.160,32 Kč a 139 neuhrazených faktur

	ve lhůtě splatnosti v celkové výši 4.684.422,12 Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 4496 dodavatelských faktur. K 31.12.2018 bylo evidováno 10 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti v celkové výši 74.095,50 Kč a 169 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 5.509.424,69 Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 146 odběratelských faktur ve dvou číselných řadách. K 30.6.2018 bylo evidováno 10 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti v celkové výši 1.824.798,84 Kč a 16 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 244.340,52 Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 267 odběratelských faktur ve dvou číselných řadách. K 31.12.2018 bylo evidováno 20 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti v celkové výši 1.934.847,75 Kč a 12 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 413.177,57 Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, provedeno zastupitelstvem města dne 12.12.2017 usnesením č. ZM 647/17 s účinností od 1.1.2018. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného a uvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru, členů zastupitelstva města a členů rady města (odměňování za měsíc leden až červen 2018). Kontrolou mzdových listů byla zjištěna tato pochybení: - uvolněný člen zastupitelstva města vykonávající funkci starosty města (rezignace k 20.2.2018), dne 20.2.2018 zvolen do funkce člena rady města (jako neuvolněný člen zastupitelstva města): aliquotní část odměny za měsíc únor 2018 za výkon funkce starosty města vyplacena ve výši 46.653,- Kč, měla být ve výši 44.432,- Kč, přeplatek ve výši 2.221,- Kč, aliquotní část odměny za měsíc únor 2018 za výkon funkce člena rady města vyplacena ve výši 2.285,- Kč, měla být ve výši 2.400,- Kč, nedoplatek ve výši 115,- Kč. - neuvolněný člen zastupitelstva města vykonávající funkci člena rady města (do 20.2.2018), dne 20.2.2018 zvolen do funkce uvolněného starosty města: aliquotní část odměny za měsíc únor 2018 za výkon funkce člena rady města vyplacena ve výši 5.427,- Kč, měla být ve výši 5.332,- Kč, přeplatek ve výši 95,- Kč, aliquotní část odměny za měsíc únor 2018 za výkon funkce starosty města vyplacena ve výši 23.326,- Kč, měla být ve výši 19.995,- Kč,

	přeplatek ve výši 3.331,- Kč. - neuvolněný člen zastupitelstva města vykonávající funkci člena rady města (odvolán z funkce člena rady města dne 12.4.2018), dále jen neuvolněný člen zastupitelstva města: odměna za měsíc duben 2018 (skládající se ze dvou částí - za výkon funkce člena rady města a za neuvolněného člena zastupitelstva města) vyplacena ve výši 4.398,- Kč, měla být ve výši 4.467,- Kč, nedoplatek ve výši 69,- Kč. - neuvolněný člen zastupitelstva města, dne 12.4.2018 zvolen do funkce člena rady města (jako neuvolněný člen zastupitelstva města): odměna za měsíc duben 2018 (skládající se ze dvou částí - za neuvolněného člena zastupitelstva města a za výkon funkce člena rady města) vyplacena ve výši 5599,- Kč, měla být ve výši 5.866,- Kč, nedoplatek ve výši 267,- Kč. Při konečném přezkoumání bylo kontrolou zjištěno, že alikvotní část odměny uvolněného člena zastupitelstva města vykonávajícího funkci starosty města (rezignace k 20.2.2018) za měsíc únor 2018 nebyla opravena správně. Nedoplatek odměny ve výši 115,- Kč nebyl doplacen, nýbrž sražen. Vzniklý rozdíl ve výši 230,- Kč bude opraven v účetním období roku 2019. Ostatní výše uvedená pochybení byla opravena při zpracování odměn za měsíc listopad 2018. Na 2. zasedání zastupitelstva města byla dne 20.12.2018 usnesením č. ZM/38/18 schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva města s účinností vyplácení od 20.12.2018. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány mzdové listy uvolněného starosty a uvolněných místostarostů za měsíc listopad a prosinec 2018. Dále ke kontrole předloženy mzdové listy jednoho člena rady, předsedy kontrolního výboru, předsedy kulturní komise a jednoho neuvolněného člena zastupitelstva města za měsíc prosinec 2018.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo v pokladní knize příjmové pokladny vystaveno celkem 1995 příjmových a výdajových pokladních dokladů. V pokladní knize výdajové pokladny bylo vystaveno celkem 346 příjmových a výdajových pokladních dokladů, v pokladní knize pokladny valutové - parkovací automaty bylo vystaveno celkem 46 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 26 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady výdajové pokladny za měsíc červen 2018 od č. 201800296 do č. 201800333.

	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize příjmové pokladny vystaveno celkem 3486 příjmových a výdajových pokladních dokladů. V pokladní knize výdajové pokladny bylo vystaveno celkem 666 příjmových a výdajových pokladních dokladů, v pokladní knize pokladny valutové - parkovací automaty bylo vystaveno celkem 99 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 70 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady výdajové pokladny za měsíc prosinec 2018 od č. 201800609 do č. 201800637.
Pokladní kniha (deník)	Město vede 5 pokladen - pokladnu příjmů, výdajů, valutovou - parkovací automaty, valutovou EUR a depozitní. Ke kontrole předloženy pokladní knihy všech pokladen za měsíc červen a prosinec 2018, které jsou vedeny elektronicky. Zůstatek finančních prostředků všech pokladních knih k 30.6.2018 v celkovém objemu 222.853,08 Kč (zůstatek pokladní knihy příjmové pokladny ve výši 121.548,- Kč, zůstatek pokladní knihy výdajové pokladny ve výši 35.949,- Kč, zůstatek pokladní knihy pokladny valutové - parkovací automaty ve výši 485,- EUR v přepočtu 12.365,08 Kč, zůstatek pokladní knihy pokladny valutové EUR ve výši 0,- Kč a zůstatek pokladní knihy pokladny depozitní ve výši 52.991,- Kč) souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna vykázaným ve výkazu rozvahy ke dni 30.6.2018 a nesouhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2 - 12 M, který k 30.6.2018 vykazoval zůstatek ve výši 169.862,08 Kč. Rozdíl ve výši 52.991,- Kč byl tvořen nerozpočtovaným zůstatkem pokladní knihy depozitní pokladny. Nulový zůstatek 5 předložených pokladních knih k 31.12.2018 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M ke dni 31.12.2018. Pokladní limit ve výši 500.000,- Kč, stanovený Vnitřním sdělením ze dne 15.6.2016 a účinným ode dne přijetí tohoto sdělení, nebyl za kontrolované měsíce překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2018 od dokladu č. 200335 do dokladu č. 200371 s návazností na bankovní výpisy k výdajovému běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a.s. Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc

	prosinec 2018 od dokladu č. 200582 do dokladu č. 200599 s návazností na bankovní výpisy k výdajovému běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a.s.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh sestavený účetní jednotkou platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 30.6.2018, který se týká čerpání rozpočtu bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 181.549.897,92 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 61,31 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 162.665.101,13 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 39,02 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 30.6.2018 byl přebytek ve finanční výši 18.884.796,79 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2018, který se týká čerpání rozpočtu bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 346.660.663,15 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 107,24 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 353.484.453,57 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 80,63 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.12.2018 byl schodek ve finanční výši 6.823.790,42 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.6.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 51.378.063,84 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 31.12.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.672.203,27 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období, vykázaným ve výkazu rozvahy města ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Kontrole byly předloženy výkazy rozvahy 14 zřízených příspěvkových organizací sestavené k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byly předloženy výkazy zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací sestavené k 30.6.2018, které vykazovaly tento výsledek hospodaření: - Mateřská škola, Křižíkova 555, zisk ve výši 256.612,68 Kč, - Mateřská škola, Hlavní 440, zisk ve výši 105.261,17 Kč, - Mateřská škola Úšovice, Skalníkova 518, zisk ve výši 59.944,11 Kč, - Mateřská škola Na Třešňovce 603, ztrátu ve výši -38.039,64 Kč, - Mateřská škola Vora, Za tratí 687, zisk ve výši 44.425,46 Kč, - Základní škola JIH, Komenského 459, zisk ve výši 189.708,88 Kč, - Základní škola Úšovice, Školní nám. 472, zisk ve výši 1.347.249,86 Kč, - Základní škola Vítězství, zisk ve výši 530.702,18 Kč, - Základní umělecká škola Fryderyka Chopina, zisk ve výši 993.953,15 Kč,

	- Městský dům dětí a mládeže, Mariánské Lázně, zisk ve výši 88.086,61 Kč, - Městské muzeum Mariánské Lázně, ztrátu ve výši -74.462,81 Kč, - Městská knihovna Mariánské Lázně, zisk ve výši 182.949,84 Kč, - Domov pro seniory a dům s pečovatelskou službou Mariánské Lázně, ztráta ve výši -3.438.513,96 Kč, - Správa městských sportovišť, zisk ve výši 58.054,08 Kč. Ke kontrole byly předloženy výkazy zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací sestavené k 31.12.2018, které vykazovaly tento výsledek hospodaření: - Mateřská škola, Křižíkova 555, zisk ve výši 80.729,29 Kč, - Mateřská škola, Hlavní 440, zisk ve výši 125.575,05 Kč, - Mateřská škola Úšovice, Skalníkova 518, zisk ve výši 177.503,05 Kč, - Mateřská škola Na Třešňovce 603, zisk ve výši 116.447,43 Kč, - Mateřská škola Vora, Za tratí 687, zisk ve výši 26.685,68 Kč, - Základní škola JIH, Komenského 459, zisk ve výši 116.378,91 Kč, - Základní škola Úšovice, Školní nám. 472, zisk ve výši 4.600,49 Kč, - Základní škola Vítězství, zisk ve výši 87.978,06 Kč, - Základní umělecká škola Fryderyka Chopina, zisk ve výši 293.918,28 Kč, - Městský dům dětí a mládeže, Mariánské Lázně, zisk ve výši 223.122,75 Kč, - Městské muzeum Mariánské Lázně, zisk ve výši 40.501,90 Kč, - Městská knihovna Mariánské Lázně, zisk ve výši 87.251,17 Kč, - Domov pro seniory a dům s pečovatelskou službou Mariánské Lázně, ztráta ve výši -1.063.948,76 Kč, - Správa městských sportovišť, ztráta ve výši - 490.943,47 Kč.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva: - uzavřená dne 26.3.2018 mezi městem Mariánské Lázně (jako obdarovaným) a Karlovarským krajem, se sídlem Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary, IČO 70891168, zastoupeným Krajskou správou a údržbou silnic Karlovarského kraje, příspěvkovou organizací, se sídlem 356 01 Sokolov, Chebská 282, IČO 70947023 (jako dárcem). Předmětem daru je nemovitá věc označená jako p.p.č. 1165/26 o výměře 591 m² (ostatní komunikace) v k.ú. Úšovice, obec Mariánské Lázně. Účetní hodnota daru převáděné nemovité věci činí 330.960,- Kč. Přijetí daru schváleno zastupitelstvem města dne 14.11.2017 usnesením č. ZM/603/17. - uzavřená dne 5.4.2018 mezi městem Mariánské Lázně (jako obdarovaným) a Karlovarským krajem, se sídlem Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary, IČO 70891168 (jako dárcem). Předmětem bezúplatného převodu dle smlouvy (dále jen "předmět daru") jsou jednotlivé stavby rozdělené dle zařazení do majetku skládajících se z jednotlivých stavebních objektů blíže specifikovaných ve smlouvě. Účetní hodnota předmětu daru činí 66.337.675,74 Kč. Přijetí daru schváleno zastupitelstvem města dne 31.1.2018

	usnesením č. ZM/662/18.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období nebyla předložena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období bylo městem uzavřeno 67 dohod o provedení práce. Kontrolou prověřena dohoda o provedení práce na varhanní doprovod při svatebních obřadech ze dne 2.1.2018, dohoda o provedení práce na distribuci hlasovacích lístků na volbu Prezidenta České republiky ze dne 2.1.2018, dohoda o provedení práce na grafické zpracování příspěvků „Zpravodaje města Mariánské Lázně“ ze dne 1.11.2018 a dohoda o provedení práce na výuku německého jazyka v rámci průběžného vzdělávání úředníků dle požadavku zaměstnavatele v období od 1.9.2018 do 30.6.2018 ze dne 31.8.2018. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanoven rozsah práce do 300 hodin za rok.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Ke kontrole předloženy dva osobní spisy zaměstnanců města zařazených do městského úřadu jako referent na úseku cestovního ruchu a lázeňství a referent na úseku odboru dopravy a vnitřních věcí obsahující pracovní smlouvu a platový výměr. Kontrolou těchto spisů bylo zjištěno, že zaměstnavatel nedoložil výpočet započitatelné praxe podle § 123 odst. 4 zákona 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů, potřebné k zařazení zaměstnance do platového stupně příslušné platové třídy. Při konečném přezkoumání hospodaření města zaměstnavatel nedoložil zařazení zaměstnanců do platového stupně podle započitatelné praxe průkazným způsobem, tj. zařazení na základě konkrétní míry zápočtu započitatelné praxe.
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. Vyhláška splňuje podmínky ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb., a je zveřejněna na úřední desce městského úřadu způsobem umožňující dálkový přístup dne 14.12.2015. Za kontrolované období město poskytlo ze svého rozpočtu na základě žádosti: - ze dne 11.12.2017 příjemci AUTOMOTO klub Mariánské Lázně v AČR pobočný spolek, se sídlem 353 01 Mariánské Lázně, Na Průhonu 214/12, IČO 00479144, neinvestiční dotaci ve výši 500.000,- Kč na pořádání kvalifikačního kola MS na dlouhé ploché dráze. Veřejnoprávní smlouva S113/18, uzavřená dne 4.4.2018,

	byla v souladu se zákonem 340/2015 Sb., o registru smluv zveřejněna v registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, dne 9.4.2018. Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Dotace ve výši 250.000,- Kč schválena zastupitelstvem města dne 20.2.2018 usnesením č. ZM/670/18. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 28.8.2018. - ze dne 14.12.2017 příjemci AVE-KONTAKT, s.r.o., se sídlem 530 03 Pardubice, Štrossova 239, IČO 60108665, neinvestiční dotaci ve výši 20.000,- Kč na pořádání XVII. ročníku mezinárodního šachového festivalu Open Mariánské Lázně 2018. Veřejnoprávní smlouva S84/18 byla uzavřena dne 19.3.2018. Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Dotace ve výši 10.000,- Kč schválena zastupitelstvem města dne 20.2.2018 usnesením č. ZM/670/18. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 23.3.2018. V kontrolovaném období schválilo zastupitelstvo města dne 20.2.2018 usnesením č. ZM/672/18 Grant města "Mariánskolázeňský Vánoční Trh 2018", určený na uspořádání čtyřdenní kulturně - společenské akce pro širokou veřejnost bez ohledu na věkové a národnostní složení se zaměřením jak pro obyvatele města, tak pro lázeňské hosty. Termín konání akce stanoven ve dnech 6.12. - 9.12.2018. Grant města "Mariánskolázeňský Vánoční Trh 2018" zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 1.3.2018 do 1.6.2018. Město poskytlo na základě žádosti: - došlé dne 30.4.2018 příjemci PRO AKTIV Marienbad, s.r.o., se sídlem Nehrova 27/3, 353 01 Mariánské Lázně, IČO 26341565, grant/neinvestiční dotaci ve výši 250.000,- Kč na pokrytí nákladů vzniklých s organizováním akce "Mariánskolázeňský Vánoční trh 2018". Smlouva o poskytnutí grantu/neinvestiční dotace, uzavřená dne 22.10.2018, byla v souladu se zákonem 340/2015 Sb., o registru smluv zveřejněna v registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, dne 23.10.2018. Žádost i smlouva o poskytnutí grantu obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Dotace ve výši 250.000,- Kč schválena radou města dne 18.9.2018 usnesením č. RM/490/18. Doloženo závěrečné vyúčtování grantu/neinvestiční dotace ze dne 12.2.2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období město obdrželo mimo jiné: - neinvestiční příspěvek od Ministerstva financí ČR, poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 5.1.2018, č.j. 37/FI/18, určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta České republiky ve dnech 12. a 13. ledna 2018 ve výši 468.129,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 6.3.2018, skutečné náklady činily 426.129,- Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 42.000,- Kč byla vrácena na účet poskytovatele dne 6.3.2018 z bankovního účtu města vedeného

	u Komerční banky, a.s., bankovní výpis č. 2018/36, - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 03328/2018 uzavřené dne 7.11.2018 ve výši 250.000,- Kč, určenou na opravy a stavební úpravy místních komunikací, blíže specifikované v žádosti o poskytnutí dotace. Dotace byla dle smlouvy poskytována formou zálohy s povinností následného vyúčtování, termín závěrečného finančního vypořádání dotace stanoven smlouvou nejpozději do 31.1.2019. Závěrečné vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 9.1.2019, skutečné náklady činily 601.115,- Kč.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena: - smlouva o nájmu nebytových prostor, uzavřená dne 15.2.2018 mezi městem Mariánské Lázně a Českou republikou - Kanceláří poslanecké sněmovny. Předmětem nájmu je nebytová jednotka č. 471/103 v 1. nadzemním podlaží v domě č.p. 471 o výměře 93,2 m² včetně sociálního příslušenství v ulici Skalníkova, v k.ú. Úšovice, obec Mariánské Lázně, za účelem využití jako kanceláře pro poslance PS PČR pana Ing. Petra Třešňáka. Smlouva uzavřena na dobu určitou s účinností od 15.2.2018 do 31.10.2021. Výše dohodnutého měsíčního nájemného činí 18.501,70 Kč vč. DPH. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 27.10.2017 do 29.12.2017, pronájem schválen radou města dne 16.1.2018 usnesením č. RM/6/18. - smlouva o nájmu nebytového prostoru, uzavřená dne 23.2.2018 mezi městem Mariánské Lázně a společností Ateliér BAMBAS s.r.o., se sídlem 370 01 České Budějovice, Radniční 133/1. Předmětem nájmu je nebytová jednotka v domě č.p. 228, na stavební parcele č. 228 v k.ú. Mariánské Lázně, v ul. Hlavní, obec Mariánské Lázně, za účelem provozování prodejny obuvi a kožených doplňků, galerie. Smlouva uzavřena na dobu určitou od 15.3.2018 do 14.3.2023, výše dohodnutého ročního nájemného činí 612.000,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 5.1.2018 do 23.1.2018, pronájem schválen radou města dne 30.1.2018 usnesením č. RM/52/18.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena: - kupní smlouva č.j. O1730054-55 ze dne 1.2.2018, uzavřená s dodavatelem, společností PRIMO CAR Cheb s.r.o., se sídlem 155 21 Praha 5, Ringhofferova 115/1, IČO 26379490, na dodávku "Nákup 2 kusů elektromobilů pro Město Mariánské Lázně". Na základě předložené cenové nabídky byla cena díla dohodnuta ve výši 1.320.101,90 Kč bez DPH. Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury č. 218330058 ze dne 22.6.2018 ve výši 628.704,95 Kč bez DPH a č. 218330059 ze dne 22.6.2018 ve výši 691.396,95 Kč bez DPH. Sjedená cena zakázky byla dle smlouvy dodržena. Kupní smlouva ze dne 1.2.2018 byla uveřejněna v registru smluv dne 8.2.2018, tj. do 30 dnů ode dne jejího uzavření. Uzavření kupní smlouvy schváleno radou města dne 19.12.2017 usnesením č. RM/716/17.
Smlouvy o převodu	Ke kontrole předložena:

majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- směnná smlouva, uzavřená dne 24.1.2018 mezi městem Mariánské Lázně a společností RAYONMAR s.r.o., se sídlem 353 01 Mariánské Lázně, U Zastávky 863/2a, Úšovice, IČO 00254061. Předmětem směny je pozemková parcela č. 675/8 o výměře 269 m² a pozemková parcela č. 678/5 o výměře 269 m² vše v k.ú. Úšovice, obec Mariánské Lázně. Směnou těchto pozemků budou nároky smluvních stran vypořádány a smluvní strany nebudou mít v souvislosti se směnou žádné další nároky. Záměr směny zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 22.9.2017 do 9.10.2017, směna schválena zastupitelstvem města dne 14.11.2017. - kupní smlouva, uzavřená dne 12.2.2018 mezi městem Mariánské Lázně a 2 fyzickými osobami na prodej pozemkové parcely č. 1291/2 o výměře 301 m² v k.ú. Úšovice, obec Mariánské Lázně. Smluvní cena ve výši 85.665,- Kč byla uhrazena dne 9.1.2018 na příjmový bankovní účet města vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 7. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 21.11.2017 do 7.12.2017, prodej schválen zastupitelstvem města usnesením č. ZM/639/17 ze dne 12.12.2017. - kupní smlouva, uzavřená dne 9.4.2018 mezi městem Mariánské Lázně a 2 fyzickými osobami na prodej pozemkové parcely č. 1451/8 o výměře 138 m² v k.ú. Úšovice, obec Mariánské Lázně. Smluvní cena ve výši 75.000,- Kč byla uhrazena dne 23.4.2018 na příjmový bankovní účet města vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 81. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 24.11.2016 do 12.12.2016, prodej schválen zastupitelstvem města usnesením č. ZM/66/18 ze dne 20.2.2018.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla předložena: - smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě, uzavřená dne 21.2.2018 mezi městem Mariánské Lázně (jako povinným) a společností CHEVAK, a.s., se sídlem 350 02 Cheb, Tršnická 4/11, IČO 49787977, a vedlejším účastníkem DELTA VITA s.r.o., se sídlem 360 01 Karlovy Vary, T.G.Masaryka 566/7, IČO 26360284 (jako oprávněným). Předmětem smlouvy je právo uložení sítě v rámci stavby "Rekonstrukce a přístavba hotelu SAVOY, Mariánské Lázně - SO 02 Přeložka vodovodního přivaděče" na části služebného pozemku p.č. 224 o výměře 8890 m² v k.ú. Mariánské Lázně. Jednorázová náhrada ve výši 22.925,60 Kč bez DPH uhrazena dne 16.4.2018 hotově do pokladny města, příjmový pokladní doklad č. 201801253. Zřízení služebnosti schváleno radou města dne 23.1.2018 usnesením č. RM/41/18.
Smlouvy o výpůjčce	Ke kontrole byla předložena Smlouva o výpůjčce: - uzavřená dne 19.4.2018 mezi městem Mariánské Lázně (jako vypůjčitel) a příspěvkovou organizací Domov mládeže a školní jídelna Mariánské Lázně, se sídlem 353 01 Mariánské Lázně, Klíčová 167/4, IČO 00377945 (jako půjčitel). Předmětem a účelem výpůjčky je stavební parcela č. 115 zastavěná plocha a nádvoří o výměře 393 m², jejíž součástí je budova č.p. 74 (Ruská ul. 74/4) v k.ú. Mariánské Lázně, za účelem zajištění náhradních prostor

	pro provoz úřadu po dobu rekonstrukce budovy Městského úřadu Mariánské Lázně, tj. budovy č.p. 131 v k.ú. Mariánské Lázně, z důvodu jejího havarijního stavu. Půjčitel přenechává touto smlouvou předmět výpůjčky vypůjčitel s účinností ode dne 20.4.2018. Uzavření smlouvy o výpůjčce schváleno radou města dne 20.3.2018 usnesením č. RM/163/18. - uzavřená dne 12.2.2018 mezi městem Mariánské Lázně (jako půjčitel) a Mgr. Miloslavou Holubovou, bytem Drmoul (jako vypůjčitel). Předmětem výpůjčky je 8 ks drátěných klecí na kočky a 1 pár dámských rukavic na odchyt a manipulaci se zvířaty v souladu s účelem, kterému obvykle slouží (tj. k přepravě a rekonvalescenci odchycených toulavých koček ve městě Mariánské Lázně po kastraci či léčbě v rámci "kastrovního programu). Půjčitel přenechává k bezplatnému užívání předmět výpůjčky vypůjčitel na dobu dvou let od podpisu smlouvy, tj. nejpozději do 15.2.2020. Uzavření smlouvy o výpůjčce schváleno radou města dne 30.1.2018 usnesením č. RM/57/18.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Město se při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu řídí vnitřním předpisem č. 2017-08 Veřejné zakázky, účinným od 1.11.2017. Ke kontrole byla předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na zhotovení díla "Sadové úpravy zahrady MŠ Vora Mariánské Lázně v rámci projektu Malí ale společně silní". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem na profilu zadavatele (https://zakazky.muml.cz) dne 4.5.2018. Zároveň byli vyzváni k podání cenové nabídky 4 potenciální dodavatelé prostřednictvím e-mailové korespondence. Vedoucí odboru investic a dotací jmenoval čtyřčlennou hodnotící komisi, základním kritériem pro hodnocení nabídek byla nejnížší nabídková cena. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásil 1 dodavatelský subjekt, protokol o otevírání obálek ze dne 21.5.2018. Předloženo posouzení splnění podmínek účasti vybraného dodavatele a Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 21.5.2018. Dodavatel veřejné zakázky, s nabídkovou cenou ve výši 379.439,18 Kč bez DPH (459.121,41 Kč včetně DPH), byl schválen radou města dne 29.5.2018 usnesením č. RM/310/18. Smlouva o dílo na částku ve výši 379.439,18 Kč bez DPH, uzavřená dne 19.7.2018 se zhotovitelem Zahradní a parková spol. s r.o., se sídlem Ke kostelu 4/5, 353 01 Mariánské Lázně, IČO 25205978, byla uveřejněna v registru smluv dne 20.7.2018. Ke kontrole předložena dodavatelská faktura č. 312018232 ze dne 19.12.2018 na částku ve výši 379.439,18 Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy byla dodržena.
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období byly městem vydány, případně aktualizovány, mj. tyto vnitřní směrnice: - VP2018-01 Organizační řád, s účinností od 15.4.2018, - VP2018-02 Spisový řád, s účinností od 1.6.2018, - VP2018-04 Skartační řád, s účinností od 1.7.2018, - VP2018-06 Oběh účetních dokladů, s účinností od 1.10.2018, - VP2018-01(03) Organizační řád, s účinností od 10.12.2018.

Výsledky kontrol zřízených organizací	Výběrovým způsobem byl prověřen: - Protokol č.j. OŠ/01/18 - 4 ze dne 20.3.2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Mateřské škole Úšovice, Mariánské Lázně, Skalníkova 518. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky. Kontrolní skupina v protokolu, pod bodem III. Ostatní, popsala 2 zjištění - nepředložení plánu inventur a dále, že inventurní soupisy byly nesprávně označeny jako Inventarizační zápisy. Kontrolou byla stanovena lhůta pro přijetí nápravných opatření do 30.4.2018, - Protokol č.j. OŠ/04/18 - 4 ze dne 26.4.2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Základní škole JIH, Komenského 459, Mariánské Lázně. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky. Kontrolou byly zjištěny nedostatky - nebyla zaktualizovaná směrnice pro vedení účetnictví, chybí směrnice o nakládání s hotovostí, není popsán vnitřní kontrolní systém a byl zjištěn nesprávný postup při opravách v pokladní knize. Kontrolou byla stanovena lhůta pro přijetí nápravných opatření do 31.5.2018, - Protokol č.j. OŠ/06/18 - 4 ze dne 19.6.2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Městském domě dětí a mládeže, 17. listopadu, Mariánské Lázně. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky. Kontrolou byly zjištěny nedostatky – u opravovaných údajů nebylo uvedeno datum opravy a nebyla uvedena osoba odpovědná za provedení opravy. Kontrolou byla stanovena lhůta pro přijetí nápravných opatření do 29.6.2018, - Protokol č.j. OŠ/09/18 - 4 ze dne 8.10.2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Mateřské škole Vora, Za tratí 687, Mariánské Lázně. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky. Kontrolou byly zjištěny nedostatky – na účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných věcí byl evidován majetek, který svým charakterem má být evidován na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Kontrolou byla stanovena lhůta pro přijetí nápravných opatření do 26.10.2018.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 byly předloženy zápisy a přijatá usnesení z jednání rady města ze dne 16.1.2018, 23.1.2018, 30.1.2018, 6.2.2018, 13.2.2018, 27.2.2018, 6.3.2018, 13.3.2018, 20.3.2018, 27.3.2018, 3.4.2018, 17.4.2018, 24.4.2018, 9.5.2018, 15.5.2018, 22.5.2018, 29.5.2018 a 12.6.2018. Na těchto řádných zasedáních se mimo jiného rada města zabývala pronájmem a pachtem majetku, rozpočtovými opatřeními, střednědobými výhledy rozpočtu na období let 2018 - 2022 a rozpočty na rok 2018 zřízených školských příspěvkových organizací, poskytnutím finančních příspěvků z rozpočtu města, protokoly z veřejnosprávní kontroly u zřízených příspěvkových organizací, střednědobými výhledy rozpočtu na období let 2018 - 2022 a rozpočty na rok 2018 zřízených neškolských příspěvkových organizací, zadávacími řízeními na veřejnou zakázku malého rozsahu, podáním žádostí o dotaci, vyřazením majetku města,

	schválením účetních závěrek zřízených příspěvkových organizací za rok 2017, výpůjčkou majetku, poskytnutím příspěvků z rozpočtu města na rok 2018, uzavřením smlouvy o dílo, protokoly z veřejnosprávních kontrol provedených u zřízených příspěvkových organizací, smlouvami o zřízení služebnosti a dalším. Kontrolou výše uvedených zápisů ze schůze rady města bylo zjištěno, že zápisy neměly předepsané náležitosti, tj. nebyly podepsány starostou a místostarostou nebo jiným radním (zápisy ze dne 2.1.2018, 23.1.2018, 30.1.2018, 6.2.2018, 13.2.2018, 27.2.2018, 6.3.2018, 13.3.2018 a 17.4.2018), neobsahovaly schválený pořad schůze rady města a přijatá usnesení. V průběhu kontroly byly chybějící podpisy u zápisů doplněny. Rada města pracovala v počtu 7 členů. Za kontrolované období od 1.7.2018 do 31.12.2018 byly předloženy zápisy a přijatá usnesení z jednání rady města ze dne 3.7.2018, 17.7.2018, 31.7.2018, 14.8.2018, 28.8.2018, 4.9.2018, 18.9.2018, 25.9.2018, 2.10.2018, 9.10.2018, 16.10.2018, 23.10.2018, 30.10.2018, 6.11.2018, 13.11.2018, 27.11.2018, 4.12.2018, 11.12.2018, 14.12.2018 a 18.12.2018. Na těchto řádných zasedáních se mimo jiného rada města zabývala darovací smlouvou, odměnami členů komise kultury za rok 2017 a 2018, odměnami ředitelů zřízených příspěvkových organizací, stanovením cen nájmu a pachtů parcel ve vlastnictví města, změnou organizačního řádu a dalším. Kontrolou výše uvedených zápisů ze schůze rady města bylo zjištěno, že zápis ze dne 14.8.2018 neměl předepsané náležitosti, tj. nebyl podepsán určeným radním. Rada města pracuje od ustavujícího zasedání zastupitelstva města konaného dne 19.11.2018 v počtu 7 členů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 31.1.2018, 20.2.2018, 12.4.2018, 17.5.2018, 19.6.2018, 2.8.2018 a 11.9.2018. Na těchto zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo města zabývalo rozpočtovými opatřeními, prodejem a směnou majetku, přijetím dotací, poskytnutím dotací z Fondu sportu města Mariánské Lázně dle Pravidel pro poskytování dotací na sportovní činnost na rok 2018, vyhlášením dotačního programu „Mariánskolázeňský vánoční trh 2018“, volbou uvolněného starosty, volbou členů rady města, poskytnutím dotací z Fondu kultury města na rok 2018, rezignací člena kontrolního výboru a volbou nového člena výboru, odvoláním člena finančního výboru, závěrečným účtem města a účetní závěrkou města za rok 2017, záměrem směny a prodeje majetku, podáním žádostí o dotaci, uzavřením smlouvy o zřízení a vedení vkladu s výpovědí, udělením kompetence pro vedoucí finančního odboru k provádění rozpočtových opatření týkajících se převodu volných finančních prostředků z důvodu jejich zhodnocení, poskytnutím daru, udělením omezených kompetencí radě města k provádění rozpočtových opatření, nuceným odkupem akcií a dalším.

	Kontrolou výše uvedených zápisů ze zasedání zastupitelstva města bylo zjištěno, že zápisy ze dne 20.2.2018 a 19.6.2018 neměly předepsané náležitosti, tj. nebyly podepsány jedním z určených ověřovatelů, zápis ze dne 11.9.2018 nebyl podepsán starostou města. Zastupitelstvo města pracovalo v počtu 21 členů. Dne 19.11.2018 se konalo ustavující zasedání zastupitelstva města. Na ustavujícím zasedání se zastupitelstvo města zabývalo určením funkcí, pro které budou členové zastupitelstva města uvolněni, určením počtu členů rady města, volbou starosty, volbou místostarostů, volbou členů rady, volbou předsedů a členů kontrolního a finančního výboru. Zastupitelstvo města se dále sešlo dne 20.12.2018. Na tomto zasedání se mimo jiného zastupitelstvo města zabývalo rozpočtem města na rok 2019, převodem majetku, stanovením výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva města a dalším. Zastupitelstvo města pracuje v počtu 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 2018 ze dne 23.4.2018, 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 schválené zastupitelstvem města. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 30.6.2018 v objemu 110.409.204,70 Kč nesouhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy ve výkazu rozvahy ke stejnému datu, kde byl vykázán zůstatek ve výši 83.427.426,16 Kč. Rozdíl ve výši 26.981.778,54 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 červen 2018. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.12.2018 v objemu 79.505.989,32 Kč nesouhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy ve výkazu rozvahy ke stejnému datu, kde byl vykázán zůstatek ve výši 79.472.065,32 Kč. Rozdíl ve výši 33.924,- Kč tvoří nepřevedené závazky (stravné za měsíc prosinec 2018) k sociálnímu fondu zaúčtované na účtu 378 0200.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy ze dne 19.2.2018, 11.4.2018, 16.5.2018, 10.9.2018 a 10.12.2018. Činnost kontrolního výboru doložena zápisem z jednání ze dne 14.5.2018. Finanční výbor v kontrolovaném období od 1.1.2018 do 30.6.2018 pracoval v počtu 6 členů a kontrolní výbor v počtu 5 členů. Na ustavujícím zasedání zastupitelstva města dne 19.11.2018 byl

	usnesením č. ZM/8/18 zřízen devítičlenný finanční výbor a sedmičlenný kontrolní výbor.
--	--

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

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických 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 převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření města Mariánské Lázně za rok 2018:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

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.

- Zápis ze zasedání rady města ze dne 14.8.2018 nebyl podepsán určeným radním.

§ 95 odst. 1 - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti.

- Zápis ze zasedání zastupitelstva města ze dne 11.9.2018 nebyl podepsán starostou města.

nebyly zjištěny závažné 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 2018

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

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

- Účetní jednotka nedoložila zařazení zaměstnanců městského úřadu do platového stupně příslušné platové třídy podle započitatelné praxe. **Nenapraveno.**

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.

- Neuvolněným členům zastupitelstva města byla poskytnuta odměna v nesprávné výši. **Napraveno.**

§ 1 - Uvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v jiné výši, než je stanoveno nařízením vlády.

- Uvolněným členům zastupitelstva města byla poskytnuta odměna v nesprávné výši. **Nenapraveno.**

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

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.

- Zápis ze schůze rady města neobsahovaly schválený pořad schůze rady města a přijatá usnesení. **Napraveno.**

§ 118 odst. 2 - Počet členů finančního výboru nebyl lichý

- Finanční výbor nepracoval v lichém počtu členů. **Napraveno.**

§ 95 odst. 1 - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti.

- Záписy ze zasedání zastupitelstva města ze dne 20.2.2018 a 19.6.2018 nebyly podepsány jedním z určených ověřovatelů. **Napraveno.**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Mariánské Lázně za rok 2018:

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

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

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

- Účetní jednotka nezařadila zaměstnance městského úřadu do platového stupně příslušné platové třídy podle započitatelné praxe a míry jejího zápočtu.

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

§ 1 - Uvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v jiné výši, než je stanoveno nařízením vlády.

- Uvolněným členům zastupitelstva města byla poskytnuta odměna v jiné výši, než je stanoveno nařízením vlády.

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

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.

- Zápis ze zasedání rady města ze dne 14.8.2018 nebyl podepsán určeným radním.

§ 95 odst. 1 - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti.

- Zápis ze zasedání zastupitelstva města ze dne 11.9.2018 nebyl podepsán starostou města.

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 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,40 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,78 %

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 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 20.03.2019, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 18.04.2019

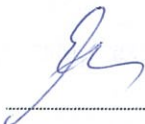
Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Ing. Marcela Frischová
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(4) odbor finanční


Bc. Alena Imrichová
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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy 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 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.

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 25 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Ing. Martin Kalina, starosta města



Rozdělovník:

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

Poučení:

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

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

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.

