

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Žlutice

IČ: 00255181

za rok 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.11.2014 - 28.11.2014 (*dílčí přezkoumání*)
- 27.4.2015 a 29.4.2015 (*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 4.7.2014 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 uskutečněného přezkoumání: **Městský úřad Žlutice**
Velké náměstí 144
364 52 Žlutice

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 2014/103/P dne 30.6.2014.

Zástupci územního celku:

- Mgr. Bc. Václav Slavík - starosta města
- Ing. Ondřej Fábera - tajemník
- Romana Veselá - vedoucí finančního odboru

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Olga Sloupová
- kontrolor:
Ing. Josef Švéda

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 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 29.4.2015.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření města Žlutice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města Žlutice pro rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 26.11.2013 do 16.12.2013 v souladu s ustanovením § 11 odst. 3) zákona číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2014 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 21 rozpočtových opatření. Z toho 16 rozpočtových opatření schválilo zastupitelstvo města a 5 rozpočtových změn schválila rada města na základě zmocnění zastupitelstvem města ze dne 17.12.2014 usnesením číslo ZM/2014/1/5b k provádění úprav rozpočtu. Tato rozpočtová opatření schválilo zastupitelstvo města: Rozpočtové opatření číslo 1/2014/ZM a číslo 2/2014/ZM schválené zastupitelstvem města dne 14.4.2014 usnesením číslo ZM/2014/26/4. Rozpočtová opatření číslo 3/2014/ZM, číslo 4/2014/ZM a číslo 5/2014/ZM schválená zastupitelstvem města dne 23.6.2014 usnesením číslo ZM/2014/27/4. Rozpočtové opatření číslo 6/2014/ZM schválené zastupitelstvem města dne 23.6.2014 usnesením číslo ZM/2014/27/26b. Rozpočtové opatření číslo 7/2014/ZM schválené zastupitelstvem města dne 23.6.2014 usnesením číslo ZM/2014/27/12b. Rozpočtové opatření číslo 8/2014/ZM schválené

	<p>zastupitelstvem města dne 23.6.2014 usnesením číslo ZM/2014/27/13b.</p> <p>Rozpočtové opatření číslo 9/2014/ZM schválené zastupitelstvem města dne 25.8.2014 usnesením číslo ZM/2014/28/5.</p> <p>Rozpočtové opatření číslo 10/2014/ZM, 11/2014/ZM a 12/2014/ZM schválené zastupitelstvem města dne 29.9.2014 usnesením číslo ZM/2014/29/3.</p> <p>Rozpočtové opatření číslo 13/2014/ZM schválené zastupitelstvem města dne 29.9.2014 usnesením číslo ZM/2014/29/8b.</p> <p>Rozpočtová opatření schválená radou města:</p> <p>rozpočtové opatření č. RM/2014/1 schváleno radou města dne 26.5.2014 usnesením číslo RM/2014/146/6,</p> <p>rozpočtové opatření č. RM/2014/2 schváleno radou města dne 29.9.2014 usnesením číslo RM/2014/158/3,</p> <p>rozpočtové opatření č. RM/2014/3 schváleno radou města dne 3.11.2014 usnesením číslo RM/2014/161/17,</p> <p>rozpočtové opatření č. RM/2014/4 schváleno radou města dne 29.12.2014 usnesením číslo RM/2014/5/2,</p> <p>rozpočtové opatření č. RM/2014/5 schváleno radou města dne 29.9.2014 usnesením číslo RM/2014/5/3.</p>
<p>Rozpočtový výhled</p>	<p>Rozpočtový výhled na období let 2010 až 2014 schválen zastupitelstvem města dne 26.10.2009 pod bodem č. 12.</p> <p>Obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky.</p> <p>Dne 17.12.2014 byl schválen rozpočtový výhled města na léta 2015 až 2019.</p>
<p>Schválený rozpočet</p>	<p>Pro rok 2014 byl zastupitelstvem města schválen dne 16.12.2013 usnesením č. ZM/2012/24/9 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 30.104.000,- Kč a výdaje ve výši 40.576.000,- Kč. Financování schodku ve výši 10.472.000,- Kč bude z prostředků vytvořených v předchozích letech. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu je z hlediska odvětvového třídění rozpočtové skupiny.</p>
<p>Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím</p>	<p>Finanční vztah zřízených příspěvkových organizací k rozpočtu města byl stanoven dne 16.12.2013 usnesením zastupitelstva města číslo ZM/2013/24/9 při schvalování rozpočtu města formou neinvestičního a investičního příspěvku na činnost. Závazné ukazatele byly sděleny příspěvkovým organizacím dopisem ze dne 11.3.2014, ve kterých je stanoven objem neinvestičního příspěvku na činnost a investičního příspěvku formou přidělu do investičního fondu.</p> <p>Základní škola a základní umělecká škola Žlutice - neinvestiční příspěvek na činnost ve výši 4.299.000,- Kč a investiční příspěvek ve výši 600.000,- Kč formou přidělu do investičního fondu,</p> <p>Mateřská škola Žlutice - neinvestiční příspěvek ve výši 1.128.000,- Kč a investiční příspěvek ve výši 400.000,- Kč</p>

	formou přidělu do investičního fondu Dům s pečovatelskou službou Žlutice - neinvestiční příspěvek na činnost ve výši 943.000,- Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet města Žlutice za rok 2013 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednalo zastupitelstvo města dne 23.6.2014. Závěrečný účet města byl schválen zastupitelstvem města usnesením č. ZM/2014/27/5 včetně uložených nápravných opatření. Současně byla schválená účetní závěrka sestavená účetní jednotkou k 31.12.2013 usnesením ZM/2014/27/6 dne 23.6.2014. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v termínu od 4.6.2014 do 23.6.2014.
Bankovní výpis	Účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 30.9.2014 v objemu 26.497.987,- Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů bankovních ústavů vedených u České spořitelny, a.s., ČSOB, a.s, a u České národní banky. Účet 241 - Běžný účet obsahuje prostředky hospodářské činnosti, zůstatek účtu k 30.9.2014 ve výši 3.224.875,61 Kč souhlasí se stavem finančních prostředků vykázaných na výpisu z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. a ČSOB, a.s. Účet 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků, zůstatek účtu k 30.9.2014 ve výši 65.414,70 Kč souhlasí se stavem finančních prostředků vykázaných na výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. Kontrolovány byly stavy bankovních účtů k 31.12.2014: Účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.12.2014 v objemu 16.644.477,31,- Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů bankovních ústavů vedených u České spořitelny, a.s., ČSOB, a.s, a u České národní banky. Účet 241 - Běžný účet obsahuje prostředky hospodářské činnosti, zůstatek účtu k 31.12.2014 ve výši 3.437.907,- Kč souhlasí se stavem finančních prostředků vykázaných na výpisu z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. a ČSOB, a.s. Účet 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků, zůstatek účtu k 31.12.2014 ve výši 50.590,70 Kč souhlasí se stavem finančních prostředků vykázaných na výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena na PC v programu FENIX a na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena na PC v programu FENIX.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena na PC v programu FENIX a v knize došlých faktur.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy došlé dodavatelské faktury za měsíc září 2014 od čísla F487 do čísla F510. Výběrovým

	způsobem byly zkontrolovány dodavatelské faktury za měsíc prosinec 2014 od čísla F796 do čísla F864.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014 byla provedena na základě plánu inventur účinného v době od 15.10.2014 do 15.1.2015 a směrnice číslo 3/2012 k provedení inventarizace majetku a závazků vydané tajemníkem městského úřadu s účinností od 1.4.2012. Jmenována sedmičlenná hlavní inventarizační komise, termín provedení inventur stanoven v termínu od 31.10.2014 do 15.1.2015, termín zpracování inventarizačního zápisu stanoven na 15.1.2015. Inventarizační zpráva ze dne 15.1.2015. Kontrola inventarizace účtů číslo 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, 311 - Odběratelé, 335 - Pohledávky za zaměstnanci, číslo 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků, 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků a 321 - Dodavatelé. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	V období od 1.1.2014 do 30.9.2014 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 563 dodavatelských faktur. Neuhrazené faktury z tohoto kontrolovaného období v celkové výši 3.106.299,91 Kč byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé. V období od 1.1.2014 do 31.12.2014 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 864 dodavatelských faktur v hlavní činnosti. Neuhrazené faktury z tohoto kontrolovaného období, v počtu 40 z hlavní činnosti ve výši 5.262.642,79 Kč a 24 faktur z hospodářské činnosti ve výši 15.791,- Kč, tj. v celkové výši 5.278.433,79 Kč byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	V období od 1.1.2014 do 30.9.2014 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 20 odběratelských faktur. Neuhrazená byla 1 faktura po splatnosti ve výši 5.726,- Kč, zaúčtovaná na účtu 311 - Odběratelé. V období od 1.1.2014 do 31.12.2014 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 31 odběratelských faktur. Neuhrazené byly 3 faktury ve splatnosti ve výši 29.268,50 Kč, zaúčtované na účtu 311 - Odběratelé.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva města dle nařízení vlády číslo 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byly schváleny zastupitelstvem města dne 21.2.2011 usnesením číslo ZM/3/2011. Za kontrolované období nebyla výše vyplácených odměn neuvolněných zastupitelů upravována. Kontrolovány byly výplatní lístky členů zastupitelstva za měsíc leden a září kontrolovaného roku. Na ustavujícím zasedání zastupitelstva města dne 4.11.2014 byla usnesením číslo ZM/2014/0/5 odsouhlasena výše odměn pro neuvolněné zastupitele města s účinností od 4.11.2014. Kontrolovány byly výplatní lístky členů zastupitelstva za měsíc říjen až prosinec roku 2014.
Pokladní doklad	Výdajové a příjmové pokladní doklady jsou vedeny v jedné

	<p>číselné řadě. Za kontrolované období byly výběrovým způsobem zkontrolovány pokladní doklady za měsíc září 2014 pokladní knihy č. 1 hlavní činnosti (od čísla 2926 do čísla 3026) a pokladní doklady za měsíc září 2014 pokladní knihy č. 3 v hlavní činnosti (od čísla 162 do čísla 170).</p> <p>Výběrovým způsobem byla provedena kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů za měsíc prosinec 2014 pokladní knihy č. 1 v hlavní činnosti od čísla 3328 do čísla 3368, pokladní knihy č. 2 v hlavní činnosti od čísla 280 do čísla 294 a pokladní knihy č. 3 v hlavní činnosti od čísla 202 do čísla 219.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Účetní jednotka vede 3 pokladní knihy na úseku hlavní činnosti, které jsou vedeny v PC a jednu pokladní knihu v hospodářské činnosti.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků těchto pokladen k 30.9.2014 v objemu 17.989,- Kč, souhlasí se stavem syntetických účtů 261.10, 261.11, 261.12 – Pokladna, a souhlasí též se stavem položky 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně, vykázaným ve výkaze Fin 2-12 M. Za kontrolované období bylo v pokladní knize č. 1 vystaveno celkem 3026 příjmových a výdajových dokladů v jedné číselné řadě. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v hospodářské činnosti k 31.12.2014 ve výši 56.591,- Kč souhlasí se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna k témuž datu. Nulový zůstatek finančních prostředků 3 pokladních knih v hlavní činnosti k 31.12.2014 souhlasí s položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně, vykázaným ve výkaze Fin 2-12 M. Denní pokladní limit ve výši 50.000,- Kč nebyl v uvedeném období překročen.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvahy města Žlutice sestavený k 30.9.2014. Aktiva netto ve výši 437.860.348,42 Kč se rovnají pasivům celkem. Kontrolou bylo zjištěno, že na SÚ 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery je chybně zaúčtována částka - 1.214.441,- Kč. Byl předložen opravný doklad číslo 10094 ze dne 27.11.2014, kterým byla účetní chyba opravena.</p> <p>Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 31.12.2014.</p>
Účetní doklad	<p>Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc září 2014 od čísla 41679 do čísla 41752 v návaznosti na bankovní výpisy č. 227 až č. 230 a za měsíc prosinec 2014 od čísla 42171 do čísla 42387 v návaznosti na bankovní výpisy číslo 280 až číslo 299 z běžného účtu číslo 800413399/0800 vedeného u České spořitelny a.s.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Město provozuje hospodářskou činnost, jejímž předmětem je vyúčtování tepla, pronájem, správa bytů a nebytových prostor. Finanční transakce hospodářské činnosti jsou účtovány na účtu 241.89. Zkontrolovány byly vydané faktury za měsíc září od čísla 1402000086 do čísla 1402000089 a přijaté faktury za měsíc září od čísla 14010000123 do čísla 14010000136.</p> <p>Pokladní kniha hospodářské činnosti měla zůstatek finančních</p>

	<p>prostředků k 30.9.2014 ve výši 35.203,- Kč, ten souhlasil se stavem syntetického účtu 261.01 - Pokladna.</p> <p>Výběrovým způsobem byly zkontrolovány za měsíc prosinec 2014 vydané faktury od čísla 1402000120 do čísla 1402000125 a přijaté (dodavatelské) faktury od čísla 1401000230 do čísla 1401000241. Dále byly podrobeny pokladní doklady hospodářské činnosti příjmové a výdajové (vedeny v jedné číselné řadě) od čísla 1404000544 do čísla 1404000570. Pokladní kniha hospodářské činnosti měla zůstatek finančních prostředků k 31.12.2014 ve výši 56.591,- Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 35.922.326,07 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 119,5 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 31.597.982,13 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 78,0 %).</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2014 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 59.033.955,86 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 196,4 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 64.853.316,35 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 160,0 %).</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz Zisku a ztrát města Žlutice sestavený k 30.9.2014, z kterého bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem hlavní činnosti je zisk ve výši 5.107.712,61 Kč. Za hospodářskou činnost byl vykázán zisk ve výši 2.606.523,86 Kč.</p> <p>Celkový výsledek hospodaření ve výši 7.714.236,47 Kč souhlasí na SÚ 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázáný ve výkaze rozvahy ke dni 30.9.2014.</p> <p>Ke kontrole byl předložen výkaz Zisku a ztrát města Žlutice sestavený k 31.12.2014, z kterého bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem hlavní činnosti je zisk ve výši 2.545.824,28 Kč. Za hospodářskou činnost byl vykázán zisk ve výši 3.441.341,55 Kč.</p> <p>Celkový výsledek hospodaření ve výši 5.987.165,83 Kč souhlasí na SÚ 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázáný ve výkaze rozvahy ke dni 31.12.2014.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byly předloženy výkazy Rozvahy zřízených příspěvkových organizací "Základní školy a základní umělecké školy Žlutice", "Mateřské školy Žlutice" a "Domu s pečovatelskou službou Žlutice" sestavené k 30.9.2014 a k 31.12.2014. Kontrolou výkazu rozvahy k 30.09.2014 bylo zjištěno, že příspěvková organizace Základní školy a základní umělecké školy Žlutice ve výkaze rozvahy chybně účtovala na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky (- 98.254,69 Kč) a 414 - Rezervní fond z ostatních titulů (-6.675,- Kč). Účetní jednotka neúčtovala v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a vyhláškou č. 410/2009 Sb., prováděcí vyhláška</p>

	<p>zákona o účetnictví. Kontrolou výkazu rozvahy k 31.12.2014 bylo zjištěno, že závady v rozvaze k 30.09.2014 byly odstraněny.</p> <p>Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření pro příspěvkové organizace provedla rada města dne 28.04.2014 usnesením č. RM/2014/143/3 Základní školy a umělecké školy Žlutice, usnesením rady města č. RM/2014/143/4 Mateřské školy Žlutice a usnesením rady města č. RM/2014/143/3 DPS Žlutice. Účetní závěrky příspěvkových organizací za rok 2013 byly schváleny dne 30.06.2014 usnesením rady města číslo RM/2014/150/1 Základní školy a umělecké školy Žlutice, usnesením rady města č. RM/2014/150/2 Mateřské školy Žlutice a usnesením rady města číslo RM/2014/150/3 Dům s pečovatelskou službou Žlutice.</p>
<p>Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací</p>	<p>Výkaz zisku a ztráty příspěvkových organizací "Základní školy a základní umělecké školy Žlutice", "Mateřská škola Žlutice" a "Dům s pečovatelskou službou Žlutice" k 30.9.2014 a k 31.12.2014.</p> <p>Zlepšený výsledek hospodaření příspěvkové organizace "Základní školy a základní umělecké školy Žlutice" za kontrolované období je za hlavní činnost zisk v objemu 2.094.763,52 Kč a na úseku hospodářské činnosti je vykázán zisk ve výši 115.770,16 Kč, tj. celkový výsledek činí 2.210.533,68 Kč a odpovídá výsledku hospodaření v Rozvaze k 30.09.2014. Zlepšený výsledek hospodaření příspěvkové organizace "Základní školy a základní umělecké školy Žlutice" k 31.12.2014 byl za hlavní činnost ztráta v objemu -877.127,52 Kč a na úseku hospodářské činnosti byl vykázán zisk ve výši 213.609,43 Kč, tj. celkový výsledek činil -663.518,09 Kč a odpovídal výsledku hospodaření v Rozvaze k 31.12.2014.</p> <p>Zlepšený výsledek hospodaření příspěvkové organizace "Mateřská škola Žlutice" za kontrolované období je na úseku hlavní činnosti vykázán zisk v objemu 77.693,27 Kč a za hospodářskou činnost je vykázán zisk ve výši 26.045,82 Kč, tj. celkový výsledek činí 103.739,03 Kč a odpovídá výsledku hospodaření v Rozvaze k 30.09.2014. Zlepšený výsledek hospodaření příspěvkové organizace "Mateřská škola Žlutice" k 31.12.2014 byl na úseku hlavní činnosti vykázán zisk v objemu 72.559,13 Kč a za hospodářskou činnost byl vykázán zisk ve výši 43.956,14 Kč, tj. celkový výsledek činil 116.515,27 Kč a odpovídá výsledku hospodaření v Rozvaze k 31.12.2014.</p> <p>Hospodářským výsledkem zřízené příspěvkové organizace "Dům s pečovatelskou službou Žlutice" za kontrolované období je ztráta v objemu -210.846,88 Kč a odpovídá výsledku hospodaření v Rozvaze k 30.09.2014. Výsledek hospodaření zřízené příspěvkové organizace "Dům s pečovatelskou službou Žlutice" k 31.12.2014 je nulový a odpovídal výsledku hospodaření v Rozvaze k 31.12.2014.</p>
<p>Darovací smlouvy</p>	<p>Darovací smlouva uzavřená mezi městem Žlutice a MAS</p>

	Vladař ze dne 26.3.2014. Předmětem darovací smlouvy je poskytnutí finančního daru na krytí nákladů na úroky z úvěru na předfinancování SPL v celkové výši 20.000,- Kč. Dar byl schválen zastupitelstvem města dne 17.02.2014 usnesením č. ZM/2014/25/8a.
Dohody o pracovní činnosti	Ke kontrole byla předložena Dohoda o pracovní činnosti uzavřená dne 15.8.2014 na sjednaný pracovní úkol na pracovníka Volnočasového klubu včetně rekonstrukce prostor a nákupu vybavení. Pracovní úkol bude proveden od 15.8.2014 do 30.11.2014 za sjednanou odměnu 9.328,- Kč měsíčně.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období město uzavřelo celkem 8 dohod o provedení práce. Ostatní platné dohody o provedení práce v počtu 24 byly uzavřené už v roce 2013 s platností do roku 2014 týkající se provádění hasebních činností a záchranu osob za pomoci běžných a speciálních prostředků a dále na činnost např.: roznáška Žlutického zpravodaje v obci Protivec, Ratiboře, Verušice a Žlutice, technický redaktor městského periodika, hudební doprovod při svatebních obřadech, údržba věžních hodin, pomocné práce při zajišťování průběhu kulturních akcí pořádaných městem, pracovníci infocentra a zabezpečení voleb.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Výběrovým způsobem byla provedena kontrola osobního spisu, pracovní smlouvy uzavřené dne 31.3.2014, platový výměr ze dne 1.4.2014 a pracovní náplň pracovníka města zařazeného do městského úřadu jako investiční referent.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva č. 5/2014 o poskytnutí neinvestičního příspěvku z rozpočtu města Žlutice, uzavřena dne 13.3.2014 se Sdružením rodičů a přátel MŠ Žlutice, občanským sdružením se sídlem Žlutice, na poskytnutí příspěvku ve výši 4.500,- Kč určeného na akci "Dětský maškarní karneval". Doloženo vyúčtování příspěvku ze dne 26.3.2014. Rada města schválila vyúčtování grantu 5/2014 dne 31.5.2014 usnesením číslo RM/2014/140/4 s tím, že grant je řádně vypořádaný. Smlouva č. 14/2014 o poskytnutí neinvestičního příspěvku z rozpočtu města Žlutice, uzavřena dne 24.3.2014 s Mateřskou školou Žlutice, na poskytnutí příspěvku ve výši 2.100,- Kč určeného na uskutečnění akce "Toužimská mateřinka". Doloženo vyúčtování příspěvku ze dne 17.04.2014. Rada města schválila vyúčtování grantu 14/2014 dne 28.4.2014 usnesením č. RM/2014/143/9 s tím, že grant je řádně vypořádaný. Smlouva č. 11/2014 o poskytnutí neinvestičního příspěvku z rozpočtu města Žlutice, uzavřena dne 13.03.2014 s Místní akční skupinou SMÍRČÍ KÁMEN, občanským sdružením se sídlem Žlutice, na poskytnutí příspěvku ve výši 7.000,- Kč určeného na akci "Biojarmark Verušice". Doloženo vyúčtování příspěvku ze dne 12.9.2014. Rada města schválila vyúčtování grantu 11/2014 dne 15.9.2014 usnesením č. RM/2014/156/1 s tím, že grant je řádně vypořádaný. Poskytnutí výše uvedených příspěvků schváleno Radou města dne 24.2.2014 usnesením číslo RM/2014/135/9 na základě

	grantového programu města pro rok 2014.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Za kontrolované období obdrželo město např.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - neinvestiční účelový příspěvek z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutý na základě smlouvy vedenou pod evid. č. KK 01268/2014 - 00 uzavřené dne 23.6.2014 ve výši 20.000,- Kč, určený na realizaci projektu "Turistika na Žluticku". Termín závěrečného vyúčtování a vyhodnocení splnění účelu čerpání příspěvku byl stanoven smlouvou do 15.12.2014. Bylo předloženo vyúčtování ze dne 29.12.2014, které bylo tentýž den předáno na Karlovarský kraj a které obsahovalo fakturu dodavatele č. 787/241048 (doklad číslo F810) ze dne 15.12.2014 ve výši 31.581,- Kč. Tato faktura byla uhrazena dne 19.12.2014 (bankovní výpis České spořitelny, a.s., číslo 290). Příspěvek Karlovarského kraje činil 63,3 % z celkových nákladů. Termín čerpání a termín předložení vyúčtování dle smlouvy nebyl dodržen, - neinvestiční účelový příspěvek z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutý na základě smlouvy vedenou pod evid. č. KK 01588/2014 - 00 uzavřené dne 17.7.2014 ve výši 50.000,- Kč, určený na realizaci projektu "Žlutice, kaple sv. Jana Nepomuckého - kompletní oprava kaple". Termín závěrečného vyúčtování a vyhodnocení splnění účelu čerpání příspěvku stanoven smlouvou do 15.1.2015, ale úhrada faktur nejpozději do 31.12.2014. Bylo předloženo vyúčtování ze dne 14.1.2015, které bylo předáno dne 15.1.2015 na Karlovarský kraj a které obsahovalo faktury dodavatelů č. 2014019 (doklad číslo F451) ze dne 18.8.2014 ve výši 7.000,- Kč, uhrazena dne 29.8.2014 (bankovní výpis České spořitelny, a.s., číslo 208), č. 14035 (doklad číslo F546) ze dne 24.9.2014 ve výši 2.500,- Kč, uhrazena dne 9.10.2014 (bankovní výpis České spořitelny, a.s., číslo 237), č. 2014054 (doklad číslo F812) ze dne 15.12.2014 ve výši 68.486,- Kč, uhrazena dne 19.12.2014 (bankovní výpis České spořitelny, a.s., číslo 290). Celkové náklady činily výši 77.986,- Kč a příspěvek Karlovarského kraje činil 64,1 % z celkových nákladů. Termín čerpání a termín předložení vyúčtování dle smlouvy byl dodržen, - účelový finanční příspěvek z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutý na základě smlouvy vedenou pod evid. č. KK 01662/2014 - 00 uzavřené dne 31.07.2014 ve výši 150.000,- Kč, určený na realizaci projektu "Střelský stezka (úsek Dolánka - Žlutice - Strabovský mlýn)". Souhrn předpokládaný nákladů v roce 2014 činí 300.000,- Kč. Termín závěrečného vyúčtování a vyhodnocení splnění účelu čerpání příspěvku stanoven smlouvou do 10.12.2014. Přijetí účelového finančního příspěvku schválila rada města dne 24.7.2014 usnesením č. RM/2014/151/7. Bylo předloženo vyúčtování ze dne 9.12.2014, které bylo předáno dne 10.12.2014 na Karlovarský kraj a které obsahovalo fakturu dodavatele č. 1017214 (doklad číslo F763) ze dne 04.12.2014 ve výši 350.900,- Kč, která byla uhrazena dne 9.12.2014 (bankovní

	<p>výpis České spořitelny, a.s., číslo 281). Příspěvek Karlovarského kraje činil 42,7 % z celkových nákladů. Termín čerpání i termín předložení vyúčtování dle smlouvy byl dodržen.</p> <p>Na základě sdělení Ministerstva financí České republiky č.j. MF- 37350/2014/1201-5 obdrželo město, prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu Č.j.:247/HE/14 ze dne 13.5.2014, finanční částku ve výši 66.144,- Kč určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu. Doloženo závěrečné vyúčtování příspěvku ze dne 8.7.2014, skutečné náklady činily 56.602,- Kč, nevyčerpaný příspěvek ve výši 9.542,- Kč byl vrácen na účet poskytovatele dne 16.7.2014 bankovním výpisem číslo 168 od České spořitelny.</p>
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>Za kontrolované období do 30.9.2014 byly uzavřeny např. tyto pachtovní smlouvy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na pacht části pozemkové parcely č. 3777/1 v katastrálním území Žlutice o výměře 140 m² fyzické osobě za nájem ve výši 1,- Kč/m²/rok. Smlouva byla uzavřena dne 01.08.2014, záměr pronajmout pozemek byl zveřejněn na úřední desce města, a to i v elektronické podobě od 22.05.2014 do 13.06.2014 a schválen byl radou města 30.06.2014 usnesením č. RM/2014/150/7, - na pronájem části pozemkové parcely č. 3291/1 v katastrálním území Žlutice o výměře 192 m² fyzické osobě za nájem ve výši 1,- Kč/m²/rok. Smlouva byla uzavřena dne 01.11.2014, záměr pronajmout pozemek byl zveřejněn na úřední desce města, a to i v elektronické podobě od 04.10.2014 do 20.10.2014 a schválen byl radou města 03.11.2014 usnesením č. RM/2014/161/2. Smlouva byla uzavřena o dva dny dříve, než byl schválen pacht pozemku radou města.
<p>Smlouvy o dílo</p>	<p>Ke kontrole byla vybrána Smlouva o dílo ze dne 27.6.2014 uzavřená mezi městem Žlutice a dodavatelem BPO spol. s r.o., se sídlem v Ostrově, na zhotovení projektové dokumentace vč. stavební povolení na akci "Cyklotrasa: Žlutice Dolánka - Záhořice Strabovský mlýn". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 290.000,- Kč bez DPH. Ke kontrole byla předložena došlá faktura dodavatele č. 1017214 (číslo dokladu F763) ze dne 04.12.2014 na částku ve výši 350.900,- Kč vč. DPH (tj. 290.000,- Kč bez DPH). Sjednaná cena díla dle smlouvy o dílo byla dodržena.</p> <p>Smlouva o dílo č. A25514 ze dne 5.12.2014 uzavřená mezi městem Žlutice a dodavatelem Energetická agentura, s. r.o., se sídlem v Praze 5, na zhotovení realizační dokumentace stavby na akci "Zateplení objektu Hasičské zbrojnice Žlutice" vč. úplného rozpočtu. Ve smlouvě byla sjednaná cena ve výši 201.500,- Kč bez DPH a termín provedení díla do 16.2.2015.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Smlouva kupní ze dne 01.10.2014 mezi fyzickou osobou a městem Žlutice o prodeji pozemku parcelní č. 9/5 o výměře 560 m² v k.ú. Knínice u Žlutic, obec Žlutice za cenu ve výši</p>

	<p>30,- Kč/m², tj. za částku ve výši 16.800,-- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 07.06. 2014 do 23.06.2014 a schválené zastupitelstvem města dne 23.06.2014 usnesením č. ZM/2014/27/16. Cena za pozemek byla uhrazena na bankovní účet u České spořitelny č. 800413399 města Žlutice dne 25.09.2014 viz účetní doklad 41679 a bankovní výpis č. 227, Smlouva kupní ze dne 20.10.2014 mezi fyzickými osobami a městem Žlutice o prodeji pozemku parcelní č. 26/3 (odděleného z pozemku parcelní č. 26/2) o výměře 225 m² v k.ú. Žlutice, obec Žlutice za cenu ve výši 80,-- Kč/m², tj. za částku ve výši 18.000,-- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 07.06. 2014 do 23.06.2014 a schválené zastupitelstvem města dne 23.06.2014 usnesením číslo ZM/2014/27/18. Cena za pozemek byla uhrazena dne 20.10.2014 hotově do pokladny města Žlutice - viz doklad č. 71188/10,</p> <p>Smlouva o bezúplatném převodu privatizovaného majetku ze dne 18.06.2014 mezi Českou republikou (příslušnost hospodařit Státní pozemkový úřad) a městem Žlutice, a to pozemků p.č. 1/1 a 23/1 v k.ú. Knínice u Žlutice, pozemků p.č. 2665/1, 2665/5, 2680/3, 2735 v k.ú. Protivec u Žlutice, pozemků p.č. 718 s 1069/1 v k.ú. Ratiboř u Žlutice, pozemků p.č. 24, 27/2, 1220/2, 1234 a 1239 v k.ú. Skoky u Žlutice, pozemků p.č. 1439/2 v k.ú. Veselov, pozemků p.č. 1176/1, 1185, 1188, 1189/1 v k.ú. Verušice a pozemků p.č. 335/39, 4277/1, 4365, 4459, 4460, 4461/1, 4461/2, 4464, 4466 a 4555 v k.ú. Žlutice. Smlouva byla schválená zastupitelstvem města dne 23.6.2014 usnesením č. ZM/2014/27/21.</p>
Smlouvy o půjčce	Za kontrolované období nebyla ke kontrole předložena žádná smlouva o půjčce.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období uzavřelo Město Žlutice: - Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti IV-12-0007324/VB/1 ze dne 27.05.2014 na pozemku parcelní číslo 318 v k.ú. Žlutice se společností ČEZ Distribuce, a.s, se sídlem v Děčíně, kterou schválila rada města dne 24.3.2014 usnesením č. RM/2014/139/6
Smlouvy o výpůjčce	Ke kontrole nebyla předložena žádná smlouva o výpůjčce, která by byla realizována za kontrolované období.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu - poptávkové řízení na zhotovení projektové dokumentace na akci "Cyklotrasa: Žlutice Dolánka - Záhořice Strabovský mlýn". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky byly zadavatelem zaslány e-mailem na 4 potenciální uchazeče veřejné zakázky. Do výběrového řízení podaly 4 subjekty své nabídky. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Výběr zhotovitele BPO spol. s r.o., se sídlem v Ostrově a nabídkovou cenou ve výši 290.000,-- Kč bez DPH provedla rada města dne 02.06.2014 a schválila dne 02.06.2014 usnesením č. RM/2014/147/3. Smlouva o dílo s vítězem poptávkové řízení BPO spol. s r.o., se sídlem

	<p>v Ostrově byla uzavřena 27.06.2014. K této zakázce a smlouvě byla předložena došlá faktura dodavatele č. 1017214 (dokladu č. F763) ze dne 04.12.2014 na částku ve výši 350.900,- Kč vč. DPH (tj. 290.000,- Kč bez DPH). Cena díla bez DPH dle nabídky a smlouvy o dílo byla dodržena.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Vnitřní organizační směrnice města k zajištění realizace zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů:</p> <ul style="list-style-type: none"> - oběh účetních dokladů - dispoziční oprávnění s podpisy osob odpovědných za účetní případ, - směrnice o finanční kontrole. <p>Za kontrolované období nebyla ke kontrole předložena žádná nová směrnice ani vnitřní předpis.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Za kontrolované období byla provedena veřejnosprávní kontrola Domu s pečovatelskou službou Žlutice za období leden - červen 2014. Byl předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly čj. 452/2014/FIN ze dne 30.7.2014, kde byly uvedeny dvě zjištění. K protokolu byly podány námitky ze dne 18.9.2014. Vyřízení námitek provedeno dne 14.10.2014 následnou kontrolou, z kterého dále vyplynuly i opatření příspěvkové organizace - viz zápis ze dne 15.10.2014.</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Zkontrolovány byly namátkově zápisy a přijatá usnesení z jednání rady města za kontrolované období od 6.1.2014 z jednání číslo 129 až do čísla jednání 158 ze dne 29.9.2014. Dále od 10.11.2014 z jednání číslo 1 až do 29.12.2014 z jednání číslo 5. Na svých zasedáních rada města schvalovala mj. uzavírání nových nájemních smluv, hospodaření společnosti Lesy Žlutice, pronájmem pozemků, nebytových prostor a bytových jednotek v majetku města, schvalovala smlouvy o přijetí finančních dotací pro města a pověřovala starostu města jejich podepsáním, schvalovala žádosti o poskytnutí dotací (grantů) na akce v souladu s odsouhlaseným rozpočtem města na rok 2013, schvalovala vyúčtování jednotlivých poskytnutých finančních grantů, vybírala zhotovitele akcí a s vybranými uchazeči pověřila starostu města k podpisu smlouvy o dílo, schvalovala účetní závěrky zřízených obchodních společností (s.r.o.) a příspěvkových organizací včetně rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření do fondů.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zastupitelstvo města je patnácti členné. Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 17.2.2014, 14.4.2014, 23.6.2014, 25.8.2014, 29.9.2014, 4.11.2014 ustavující zasedání a 17.12.2014. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo města zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, závěrečným účtem města Žlutice za rok 2013 včetně účetní závěrky za rok 2013, rozpočtovými změnami od č. 1 do č. 9, uzavíráním smluvních vztahů, bezúplatným převodem pozemků a prodejem pozemků</p>

	z majetku města, schválením výsledků veřejných zakázek a pověřením starosty k uzavření smluv o dílo a schválením místního referenda.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	<p>Město má zřízen Sociální fond města Žlutice. Zásady tvorby a použití sociálního fondu jsou stanoveny v předpisu s účinností od 1.1.2012. Návrh rozpočtu tvorby a čerpání sociálního fondu v roce 2013 schválen zastupitelstvem města dne 19.12.2011 usnesením číslo ZM/2011/9/9. V rámci schváleného rozpočtu města Žlutice na rok 2014 byla schválena částka ve výši 50.000,- Kč jako dotace do sociálního fondu, a to usnesením č. ZM/2012/24/9 ze dne 16.12.2013.</p> <p>Stav účtu 236 - Sociální fond k 30.9.2014 ve výši 65.414,70 Kč nesouhlasí s vykázaným zůstatkem na účtu 419 - Sociální fond. Je zde rozdíl ve výši 100,- Kč.</p> <p>Stav účtu 236 - Sociální fond k 31.12.2014 ve výši 50.590,70 Kč nesouhlasí s vykázaným zůstatkem ve výši 52.134,70 Kč na účtu 419 - Sociální fond. Rozdíl ve výši 1.544,- Kč se týká stravného ve výši 1.444,- Kč (doklad č. 50063 ze dne 29.9.2014 na částku 722,- Kč x 2) a příspěvku na penzijní připojištění ve výši 100,- Kč (doklad č. 50021 ze dne 18.3.2014). Účetní jednotka chybně účtovala na účtu číslo 419 - Ostatní fondy. Kontrolou výkazu rozvahy sestaveného k 31.3.2015 bylo zjištěno, že chyba nebyla odstraněna a rozdíl se navýšil o další částku ve výši 100,- Kč.</p>
Činnost finančního a kontrolního výboru	<p>Činnost finančního výboru za kontrolované období byla doložena zápisem ze dne 16.6.2014 a 13.11.2014.</p> <p>Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisem ze dne 23.6.2014. Upozorňujeme na ustanovení § 119 zákona číslo 128/2000 Sb., o obcích.</p> <p>Oba výbory pracují v počtu 5 členů.</p>

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

- 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 půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření města Žlutice za rok 2014:

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Porušený právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 704 bod 8 - Územní celek nedodržel postupy účtování o фонdech.

- Stav účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků nesouhlasí na účet 419 - Ostatní fondy.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

- § 6 odst. 3 - Účetní jednotka neověřila vhodným způsobem existenci a stavy majetku v držení nebo užívání jinou osobou. **(napraveno)**

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Porušený právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

- § 3 - Územní celek nevykonával finanční kontrolu dle zákona a ta se nestala součástí systému finančního řízení zabezpečujícího hospodaření s veřejnými prostředky. **(napraveno)**

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

- § 85 písm. j) - Zastupitelstvo obce nerozhodlo o uzavření smlouvy o přijetí a poskytnutí úvěru nebo půjčky, o poskytnutí dotace, o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského závazku, o přistoupení k závazku a o uzavření smlouvy o sdružení. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu. **(napraveno)**

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

- § 8 - Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. **(napraveno)**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Žlutice za rok 2014:

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

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

Porušený právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 704 bod 8 - Územní celek nedodržel postupy účtování o fondech.

- Stav účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků nesouhlasí na účet 419 - Ostatní fondy.

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 Žlutice 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. 2014 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Žlutice dne 29.4.2015

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....
Olga Sloupová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Ing. Josef Švéda
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 obou 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 Žlutice o počtu 18 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

.....
Mgr. Bc. Václav Slavík, starosta města

Dne:

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Žlutice	Mgr. Bc. Václav Slavík
2	1	Karlovarský kraj	Olga Sloupová

Poučení:

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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.