

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 Kraslice

IČO: 00259438

za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.09.2023 - 26.09.2023 (*dílčí přezkoumání*)
- 03.04.2024 - 04.04.2024 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 23.06.2023 v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), 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 28.06.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění přezkoumání:

Městský úřad Kraslice

nám. 28. října 1438

358 20 Kraslice

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/190/P dne 26.06.2023 včetně dodatku č. 1 ze dne 09.01.2024 vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Zástupci územního celku:

- Ing. Jan Šimek – starosta města
- Mgr. Romana Neckářová – vedoucí odboru ekonomiky a financí

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Ivana Šreková

- kontrolor:
Bc. Dagmar Klemáková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Ivana Šreková
- kontrolor:
Mgr. Lucie Kavková
Naděžda Kličová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 04.04.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města od 29.11.2022 do 06.01.2023. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu města na rok 2023 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 2023 před 1.lednem 2023 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno: - 9 rozpočtových opatření schválených zastupitelstvem města, - 13 rozpočtových opatření schválených radou města. Kompetence k provádění rozpočtových opatření pro Radu města byly stanoveny zastupitelstvem města při schválení rozpočtu města na rok 2023 dne 15.12.2022 usnesením č. 0051/2022-ZM/4 v rozsahu: - přesuny v rámci rozpočtu jedné kapitoly (odboru/oddělení) mezi běžnými a investičními výdaji, - přesuny mezi jednotlivými kapitolami odborů/oddělení, - přijetí a případné realizace výdajů účelově poskytnutých transferů, - upřesnění výše transferů v případech jejich vypořádání nebo z jiných důvodů (např. nepřijetí transferu), - změna příspěvku na provoz příspěvkovým organizacím města se současným nařízením odvodu do rozpočtu města, v případě, že se nenavýšuje schodek rozpočtu, - změna rozpočtu v souvislosti s daní z příjmu právnických osob za město. Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno rozpočtové opatření: - č. 23003 schválené radou města dne 14.02.2023 usnesením č. 0208/2023-RM/8, zveřejněné na internetových stránkách města dne 08.03.2023, - č. 23010 schválené radou města dne 12.06.2023 usnesením č. 0515/2023-RM/19, zveřejněné na internetových stránkách města dne 30.06.2023, - č. 23019 schválené radou města dne 08.11.2023 usnesením č. 0766/2023-RM/32, zveřejněné na internetových stránkách města dne 15.11.2023, - č. 23001 schválené zastupitelstvem města dne 02.02.2023 usnesením č. 0089/2023-ZM/6, zveřejněné na internetových stránkách města dne 15.02.2023, - č. 23006 schválené zastupitelstvem města dne 16.03.2023 usnesením č. 0131/2023-ZM/7, zveřejněné na internetových stránkách města dne 24.03.2023, - č. 23021 schválené zastupitelstvem města dne 14.12.2023 usnesením č. 0238/2023-ZM/13, zveřejněné na internetových stránkách města dne 18.12.2023. Při konečném přezkoumání hospodaření nebylo zveřejnění kontrolovaných rozpočtových opatření předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou kontrolovaná rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet	Na rok 2023 byl zastupitelstvem města schválen dne 15.12.2022 usnesením č. 0051/2022-ZM/4 schodkový rozpočet s příjmy po konsolidaci ve výši 195.303.240,- Kč a výdaji po konsolidaci ve výši 239.141.440,- Kč. Schodek ve výši 43.838.200,- Kč bude hrazen finančními prostředky minulých let, čerpáním úvěru (úvěrová smlouva č. 99017674218 ze dne 22.05.2017 na poskytnutí účelového úvěru v limitované výši 100.000.000,- Kč). Součástí schváleného rozpočtu města na rok 2023 byl i rozpočet sociálního fondu. Závaznými ukazateli rozpočtu města na rok 2023 byly schváleny: - u příjmů - příjmy celkem po konsolidaci, z toho odvody jednotlivých příspěvkových organizací města členěné na paragrafy a položky, - u výdajů - výdaje celkem po konsolidaci, z toho běžné výdaje celkem a kapitálové výdaje celkem, které jsou dále členěny dle vnitřního členění města na „kapitoly rozpočtu“ (dle odborů, případně oddělení městského úřadu), z nichž některé kapitoly jsou částečně členěny na paragrafy a položky. Závazné ukazatele rozpočtu města na rok 2023 byly stanoveny v příloze usnesení 0051/2022-ZM/4 ze dne 15.12.2022 "Závazné ukazatele rozpočtu města Kraslice na rok 2023 v tis. Kč". Schválený rozpočet města na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 06.01.2023 a v době dílčího přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření města již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet města na rok 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2021 až 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách města od 10.11.2020 do 06.01.2023. Další skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu a schválení střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2021 až 2025 byly předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření města za předchozí kontrolovaná období. 2) Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2023 až 2027 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 06.01.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn. Další skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu a schválení střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2023 až 2027 byly předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření města za předchozí kontrolované období. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu města zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu města za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města od 30.05.2023 do 04.07.2023.

	Závěrečný účet města za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 15.06.2023 usnesením č. 0160/2023-ZM/9. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet města za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 04.07.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet města za rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zastupitelstvem města byla dne 15.06.2023 usnesením č. 0160/2023-ZM/9 schválena účetní závěrka města sestavená k 31.12.2022. Účetní závěrky městem zřízených příspěvkových organizací byly schváleny radou města dne 03.05.2023 usneseními č. 0428/2023-RM/16 až č. 0438/2023-RM/16.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.06.2023 ve výši 89.465.972,23 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., (5 účtů), Československé obchodní banky, a.s., (2 účty) a České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 104.540.661,40 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., (5 účtů), Československé obchodní banky, a.s., (2 účty) ke stejnému datu a České národní banky k 29.12.2023. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.06.2023 ve výši 32.587.091,56 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s., (1 účet) a Komerční banky, a.s., (2 účty) ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 33.551.741,98 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s., (1 účet) a Komerční banky, a.s., (2 účty) ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty (depozitní účet, který obsahuje peněžní prostředky opatrovanců, účetně rozlišené organizací): - k 30.06.2023 ve výši 3.929.659,95 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 4.223.808,88 Kč souhlasil se stavem finančních

	prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 30.06.2023 ve výši 32.280.753,65 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 32.280.753,65 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena elektronicky v programu Agendio. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány upomínkami, dále platebními výměry a v případě, že ani poté není pohledávka uhrazena, je vymáhání pohledávek řešeno exekucními příkazy. K 31.12.2023 město evidovalo pohledávky z místního poplatku: - za svoz komunálního odpadu v celkové výši 3.772.222,69 Kč, - ze psů v celkové výši 33.304,- Kč. V roce 2023 nevydalo město žádný hromadný platební předpis.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 provedena na základě: - plánu inventur na rok 2023 vydaného starostou města dne 15.05.2023, účinného od 01.09.2023 do 31.08.2024, který byl schválen usnesením rady města č. 0471/2023-RM/17 dne 22.05.2023, - směrnice č. 6/2011 k provedení inventarizace majetku a závazků, účinné od 01.09.2011. Jmenována byla jedna hlavní pětičlenná inventarizační komise a čtyři dílčí inventarizační komise. Proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo elektronicky dne 24.08.2023. Provedení inventur stanoveno od 01.09.2023 do 31.12.2023 pro fyzické inventury a od 02.01.2024 do 31.01.2024 pro dokladové inventury. Inventarizační zpráva ze dne 21.02.2024. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 013, 073, 018, 078, 019, 079, 028, 088, 031, 069, 231, 236, 245, 261, 311, 315, 321, 377, 378, 419, 451 a 459. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 1272 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2023 byly z těchto faktur evidovány 2 neuhrazené faktury v celkové výši 14.505,85 Kč (1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 2.198,- Kč a 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti ve výši 12.307,85 Kč), které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 100 odběratelských faktur. K 31.12.2023 bylo z těchto faktur evidováno 5 neuhrazených faktur v celkové výši 44.100,27 Kč (4 faktury ve lhůtě splatnosti ve výši

	34.420,27,- Kč a 1 faktura po lhůtě splatnosti ve výši 9.680,- Kč), které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Na ustavujícím zasedání zastupitelstva města dne 17.10.2022 byla usnesením č. 0016/2022-ZM/1 schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle zákona č. 128/2000 Sb. s účinností vyplácení ode dne 18.10.2022. Dále bylo tímto usnesením schváleno, že: - v případě souběhu výkonu několika funkcí bude neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytována měsíční odměna až do výše souhrnu odměn za tři různé funkce, - v ostatních případech bude odměna za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva, člena či předsedy jednotlivých výborů a komisí poskytována ode dne složení slibu nebo ode dne jejich zvolení do funkce. Zastupitelstvo města dne 10.11.2022 usnesením č. 0044/2022-ZM/3 rovněž stanovilo odměnu neuvolněným členům zastupitelstva města, kteří jsou oprávněni k přijímání vůle snoubenců, že spolu vstupují do manželství, s přihlédnutím k časové náročnosti a četnosti obřadů, 500,- Kč za obřad v daném měsíci, nejvýše však 2.000,- Kč za měsíc s účinností vyplácení ode dne 11.11.2022. Při dílčím přezkoumání hospodaření města byly ke kontrole předloženy mzdové listy za období leden 2023 až červen 2023: - uvolněného starosty, - uvolněného místostarosty (ve funkci ode dne 23.01.2023), a dále neuvolněného člena zastupitelstva města s výkonem funkce: - člena rady a člena finančního výboru, - předsedy sportovní komise, - člena kontrolní komise. Dle sdělení města: - nebyla v kontrolovaném období schválena ani vyplacena mimořádná odměna členům zastupitelstva města, - nebyla provedena změna výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva města. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly odměny neuvolněných členů zastupitelstva města předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Dílčí přezkoumání hospodaření: Účetní jednotka vede 13 pokladních knih: valutovou pokladní knihu, příjmovou pokladní knihu, výdajovou pokladní knihu, pokladní knihu Czech point, pokladní knihu Ověřování, pokladní knihu Živnostenský úřad, pokladní knihu OP (občanských průkazů), pasy, pokladní knihu Matrika, EO (evidence obyvatel), pokladní knihu Dovozy a přestavby vozidel 1, pokladní knihu Dovozy a přestavby vozidel 2, pokladní knihu ŘP (řidičských průkazů) a evidence, pokladní knihu Vedoucí dopravy a pokladní knihu SÚ(stavebního úřadu) a příkazové bloky.

	Ke kontrole byly předloženy všechny pokladní knihy za měsíc červen 2023. K 30.06.2023 vykazovala příjmová pokladní kniha zůstatek ve výši 9.445,- Kč, výdajová pokladní kniha zůstatek ve výši 182.688,- Kč, pokladní kniha Czech point zůstatek ve výši 3.202,- Kč, pokladní kniha Ověřování zůstatek ve výši 4.440,- Kč, pokladní kniha Živnostenský úřad zůstatek ve výši 3.000,- Kč, pokladní kniha OP a pasy zůstatek ve výši 21.900,- Kč a pokladní kniha Matrika, EO zůstatek ve výši 6.080,- Kč. Ostatní pokladní knihy vykazovaly k 30.06.2023 nulový zůstatek. Zůstatek finančních prostředků všech 13 pokladních knih k 30.06.2023 ve výši 230.755,- Kč souhlasil se stavem vykázaným na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu a nesouhlasil se stavem vykázaným na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 – 12 M , který k 30.06.2023 činil 184.422,- Kč. Rozdíl ve výši 46.333,- Kč byl účetní jednotkou zdůvodněn změnou metody účtování ode dne 01.01.2023. Konečné přezkoumání hospodaření: Při konečném přezkoumání hospodaření města bylo zjištěno, že byly vytvořeny další pokladny, a to: - Životní prostředí - přestupky, - Přestupky doprava 1, - Přestupky doprava 2. Ke kontrole byly předloženy všechny pokladní knihy za měsíc prosinec 2023. K 31.12.2023 vykazovala příjmová pokladní kniha zůstatek ve výši 80.362,- Kč, výdajová pokladní kniha zůstatek ve výši 29.089,- Kč a pokladní kniha Ověřování zůstatek ve výši 30,- Kč. Ostatní pokladní knihy vykazovaly k 31.12.2023 nulový zůstatek. Zůstatek finančních prostředků všech 16 pokladních knih k 31.12.2023 ve výši 109.481,- Kč souhlasil se stavem vykázaným na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu a nesouhlasil se stavem vykázaným na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 – 12 M , který k 31.12.2023 činil 132.155,- Kč. Rozdíl činil částku ve výši 22.674,- Kč (peníze na cestě a počáteční zůstatek, který nebyl opraven).
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2023. Kontrolou výkazu sestaveného účetní jednotkou k 30.06.2023 bylo zjištěno, že nebyl přeúčtován výsledek hospodaření z roku 2022 ve výši 52.202.098,61 Kč z rozvahového účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na rozvahový účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Doloženo přeúčtování výsledku hospodaření a to účetním dokladem č. INT 2300190 ze dne 01.07.2023.

	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 31.12.2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného: - k 30.06.2023, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 123.646.542,79 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 55,84 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 106.482.975,26 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 33,78 %), výsledkem rozpočtového hospodaření města k 30.06.2023 byl přebytek ve výši 17.163.567,53 Kč, - k 31.12.2023, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 255.499.799,82 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 110,50 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 222.297.624,33 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 68,59 %), výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.12.2023 byl přebytek ve výši 33.202.175,49 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou k 30.06.2023, výsledkem hospodaření v hlavní činnosti byl zisk ve výši 23.461.080,58 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu Rozvaha účetní jednotky ke stejnému datu. Ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou k 31.12.2023, výsledkem hospodaření v hlavní činnosti byl zisk ve výši 61.723.803,73 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu Rozvaha účetní jednotky ke stejnému datu.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení města bylo v kontrolovaném období uzavřeno celkem 8 dohod o pracovní činnosti. Ke kontrole předložena dohoda o pracovní činnosti ze dne 30.12.2022, uzavřená na kontrolované období (tj. na období od 01.01.2023 do 31.12.2023) se členem zastupitelstva města na činnost - hasič - velitel jednotky (podrobná specifikace jeho práce uvedena v dohodě) v rozsahu práce max. 20 hodin týdně. Uzavření dohody se členem zastupitelstva města na rok 2023 schváleno zastupitelstvem města 15.12.2022 usnesením č. 0070/2022-ZM/4. Dohoda o pracovní činnosti obsahuje doložku, kterou je potvrzeno, že uzavření pracovněprávního vztahu se členem zastupitelstva města bylo schváleno zastupitelstvem města dle usnesení § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení města bylo v kontrolovaném období uzavřeno celkem 9 dohod o provedení práce a žádná z těchto dohod nebyla uzavřena se členem zastupitelstva města. Dohody o provedení práce nebyly při přezkoumání hospodaření města předmětem kontroly.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým	Město má pro kontrolované období vyhlášeny 2 programy ve smyslu ustanovení § 10a odst. 1 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších

úcelovým dotacím	předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb.): 1) Program veřejné podpory č. 1 z rozpočtu města pro rok 2023 s názvem "Podpora projektů neziskového charakteru v oblasti sociální a zdravotní péče, podpory rodiny, vzdělávání a vědy, tělovýchovy a sportu, kultury, naplňování volného času občanů, ochrany životního prostředí, požární ochrany, protidrogových aktivit, prevence kriminality, podpora památkové péče". Program byl schválen zastupitelstvem města dne 14.09.2022 usnesením č. 1206/2022-ZM/41, na úřední desce městského úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup byl zveřejněn od 27.09.2022 do 02.01.2023. Program obsahuje náležitosti dle ustanovení § 10c odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. 2) Program veřejné podpory č. 2 z rozpočtu města pro rok 2023 s názvem "Podpora výstavby domovních čistíren odpadních vod, tříkomorového septiku s dalším stupněm čištění a vrtané studny". Program byl schválen zastupitelstvem města dne 14.09.2022 usnesením č. 1207/2022-ZM/41. Ostatní náležitosti tohoto programu nebyly předmětem kontroly. Kontrolou prověřena dotace poskytnutá z Programu podpory č. 1 z rozpočtu města pro rok 2023, a to: - na základě "Žádosti o příspěvek na celoroční činnost" ze dne 01.12.2022 (na město doručené dne 23.12.2022) žadateli Tělovýchovná jednota Sokol Kraslice, se sídlem Tyršova 168, 358 01 Kraslice, IČO 18248110, ve výši 110.000,- Kč, určená na celoroční činnost subjektu ve sportovní oblasti. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo města dne 16.03.2023 usnesením č. 0117/2023-ZM/7. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města byla uzavřena dne 20.04.2023. Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín pro předložení vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 31.12.2023. Veřejnoprávní smlouva ze dne 20.04.2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu města byla zveřejněna v registru smluv dne 27.04.2023. Vyúčtování dotace bylo předloženo poskytovateli dne 30.12.2023, skutečné náklady činily 185.892,39 Kč, dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena: - smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání č. 1/2022, uzavřená dne 25.01.2023 mezi městem (pronajímatel) a Modrou pyramidou stavební spořitelnou, a.s., se sídlem Bělehradská 128/222, 120 21 Praha 2, IČO 60192852 (nájemce) o nájmu nebytových prostor o výměře 50 m² umístěných v I. NP v domě č.p. 213, v ulici Kpt. Jaroše, na pozemku stavební č. 392/2 v k.ú. Kraslice, obec Kraslice, za účelem zřízení kanceláře pro veřejnost. Doba nájmu sjednána na dobu neurčitou, s účinností dnem registrace této smlouvy v registru smluv (tj. ode dne 01.02.2023). Nájemné sjednáno ve výši 100,- Kč/m² pronajaté plochy/měsíc, tj. celkem ve výši 5.000,-Kč bez DPH a zálohy na služby ve výši 3.500,- Kč včetně DPH. Nájemné

	a záloha za služby jsou dle smlouvy splatné měsíčně na účet pronajímatele vždy do 5. dne běžného měsíce. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 18.11.2022 do 05.12.2022, pronájem schválen radou města dne 14.12.2022 usnesením č. 0120/2022-RM/5. Výběrovým způsobem provedena kontrola úhrady nájemného za měsíc únor 2023 (uhrazeno dne 09.02.2023, denní výpis č. 029) a nájemného za měsíc červen 2023 (uhrazeno dne 02.06.2023, denní výpis č. 112). Kontrolované úhrady nájemného v celkové výši 8.500,- Kč/měsíc byly provedeny na bankovní účet města vedený u Komerční banky, a.s. - smlouva o pachtu pozemku č. SML2/0154/2023, uzavřená dne 28.06.2023 mezi městem (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) o pachtu pozemku parcelní č. 1870/1 o výměře 26907 m² v k.ú. Kraslice, obec Kraslice, za účelem zemědělské činnosti (seč trávy). Doba pachtu sjednána na dobu neurčitou s šestiměsíční výpovědní lhůtou. Pachtovné sjednáno ve výši 6.727,- Kč za rok a je dle smlouvy splatné vždy do 31.03. běžného roku, pachtovné za rok 2023 je stanoveno poměrnou částkou, tj. ve výši 3.446,- Kč a bylo uhrazeno dne 02.08.2023 na bankovní účet města vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 156. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 17.04.2023 do 04.05.2023, pacht schválen radou města dne 22.05.2023 usnesením č. 0467/2023-RM/17.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena kupní smlouva uzavřená dne 20.03.2023 mezi městem (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 579/2 o výměře 401 m² (ostatní plocha) v k. ú. Tisová u Kraslic, obec Kraslice, za dohodnutou kupní cenu ve výši 58.145,- Kč, která byla uhrazena dne 10.03.2023 na bankovní účet města vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 051. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10.09.2021 do 27.09.2021, prodej schválen zastupitelstvem města dne 04.11.2021 usnesením č. 0847/2021-ZM/31.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení města nebyla v kontrolovaném období uzavřena městem smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení města bylo v kontrolovaném období uzavřeno celkem 9 smluv o zřízení věcného břemene, a to se společností ČEZ Distribuce, a.s. (7 smluv), společností GasNet, s.r.o. (1 smlouva) a společností CETIN a.s. (2 smlouvy), které nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Město se při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu řídí "Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Města Kraslice" ev. číslo 01/2022 schválenou radou města dne 22.12.2021 usnesením č. 2042/2021-RM/70, s účinností od 01.01.2022. Ke kontrole předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Rekonstrukce elektroinstalace MŠ B. Němcové, Kraslice". Výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace ze dne

	03.03.2023 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 03.03.2023. Lhůta pro podání nabídek stanovena do 27.03.2023, rozhodujícím kritériem pro výběr zhotovitele byla stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH. Radou města byla dne 01.03.2023 jmenována tříčlenná komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek. Nabídka byla podána dvěma potenciálními zhotoviteli, protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 27.03.2023. Hodnotící komise rozhodla o výběru uchazeče dle doručených nabídek a jako nejvhodnějšího uchazeče doporučila radě města společnost EL STAV Štěch s.r.o., se sídlem Sušická 116/114, 326 00 Plzeň 2 Slovany, IČO 08197521, s nabídkovou cenou ve výši 275.072,- Kč bez DPH (tj. 332.837,- Kč včetně DPH). Rada města dne 29.03.2023 usnesením č. 0356/2023-RM/13 rozhodla o výběru nejvhodnější nabídky a na základě doporučení hodnotící komise schválila uzavření Smlouvy o dílo se společností EL STAV Štěch s.r.o., IČO 08197521, s nabídkovou cenou ve výši 275.072,- Kč bez DPH (tj. 332.837,- Kč včetně DPH). Předpokládaný termín pro převzetí díla dle smlouvy stanoven na den 14.07.2023 a maximální termín realizace díla do dne 11.08.2023. Město oznámilo dne 04.04.2023 všem zúčastněným potenciálním zhotovitelům výsledek výběrového řízení a rozhodnutí o přidělení veřejné zakázky v souladu se směrnicí ev. č. 01/2022. Smlouva o dílo, uzavřená dne 17.04.2023 s výše uvedeným vybraným uchazečem, byla uveřejněna v registru smluv dne 17.04.2023. Ke smlouvě o dílo uzavřen dne 11.08.2023 Dodatek č. 1, kterým byla cena za provedení díla navýšena na částku 297.352,- Kč bez DPH (tj. 359.795,92 Kč včetně DPH). Uzavření Dodatku č.1 schváleno radou města dne 09.08.2023 usnesením č. 0584/2023-RM/23. Dodatek č. 1 ze dne 11.08.2023 byl uveřejněn v registru smluv dne 15.08.2023. Ke kontrole předložena dodavatelská faktura č. 230100050 ze dne 14.08.2023 na částku 297.352,- Kč bez DPH (tj. 359.795,92 Kč včetně DPH), uhrazená dne 01.09.2023 z bankovního účtu města vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 170. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy o dílo byla dodržena. Protokol o předání a převzetí stavby ze dne 11.08.2023, bez vad a nedodělků.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	V kontrolovaném období se rada města sešla celkem 36 krát. Zápisy a přijatá usnesení z jednání rady města nebyly předmětem kontroly. Rada města je pětičlenná.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 23.01.2023, 02.02.2023, 16.03.2023, 04.05.2023, 15.06.2023, 10.07.2023, 21.09.2023, 02.11.2023 a 14.12.2023. Zastupitelstvo města má 17 členů.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město má zřízeny 2 fondy - sociální fond a rezervní fond. Zásady pro tvorbu a použití sociálního fondu byly schváleny zastupitelstvem města dne 15.12.2022 usnesením č. 0076/2022-ZM/4 s účinností od 01.01.2023. Pro rezervní fond byla schválena tajemníkem města dne 01.01.2012 směrnice č. 1/2012 s účinností od 01.01.2012. Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy: - k 30.06.2023 ve výši 32.808.534,77 Kč nesouhlasil se zůstatkem vykázaným na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územně samosprávných celků, který k 30.06.2023 vykazoval zůstatek ve výši 32.587.091,56 Kč. Celkový rozdíl činil 221.443,21 Kč, z toho rozdíl ve výši 221.000,- Kč vznikl chybným účtováním, v průběhu kontroly opraveno účetním dokladem č. INT 2300246, a rozdíl ve výši 443,21 Kč činily bankovní poplatky. - k 31.12.2023 ve výši 33.551.741,98 Kč souhlasil se zůstatkem vykázaným na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územně samosprávných celků ke stejnému datu.
---	---

II. Zástupce města Kraslice 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 návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření města Kraslice za rok 2023:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města Kraslice za rok 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 26.09.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 25.09.2023 - 26.09.2023 za období od 01.01.2023 do 30.06.2023, kdy kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková a kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření města Kraslice za rok 2023, které se uskutečnilo ve dnech 03.04.2024 - 04.04.2024. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková a kontrolor Naděžda Klíčová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

Kontrolor Mgr. Lucie Kavková zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření města Kraslice za rok 2023 nepodepsal, neboť nebyl z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomen při jejím předávání územnímu celku.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Kraslice za rok 2023:

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

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

Při přezkoumání hospodaření města Kraslice 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 31.12.2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,02 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,07 %

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 Kraslice k 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 04.04.2024, bylo zjištěno, že:

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

Kraslice dne 04.04.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(5) odbor kontroly


Ing. Ivana Šreková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Naděžda Klíčová
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v ustanovení § 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 ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Kraslice o počtu 16 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel:


Ing. Jan Šimek, starosta města

Dne: 4.4.2024

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Kraslice	Ing. Jan Šimek
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Ivana Šreková

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 ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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