

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Marcela Frischová

- kontrolor:

Dagmar Boušová DiS.

Bc. Alena Imrichová

Bc. Dagmar Klemáková

Naděžda Klíčová

Bc. Lenka Najvarová

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, 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 vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 15.3.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města pro rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 28.11.2016 do 15.12.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2017 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

Rozpočtová opatření	Za kontrolované období roku 2017 byla účetní jednotkou provedena tato rozpočtová opatření: - 49 rozpočtových opatření schválených zastupitelstvem města od č. 1/2017 do č. 49/2017, - 29 rozpočtových opatření schválených radou města od č. 101/2017 do č. 129/2017, - 128 změn rozpisu rozpočtu týkajících se přesunů v rámci běžných výdajů odborů a oddělení od č. 201/2017 do č. 328/2017, - 11 změn rozpisu rozpočtu provedených vedoucí odboru ekonomiky a financí od č. 401/2017 do č. 411/2017. Kompetence k provádění rozpočtových opatření stanoveny při schvalování rozpočtu dne 15.12.2016 usnesením č. 538/12/2016-ZM/23. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách města do 30 dnů od jejich schválení v orgánech města. Územní celek oznámil na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období let 2017 až 2021 schválilo zastupitelstvo města dne 22.9.2016 usnesením č. 490/9/2016-ZM/20. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky. Rozpočtový výhled byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu dne 21.3.2017. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2018 až 2022 schválen zastupitelstvem města dne 26.10.2017 usnesením č. 778/10/2017-ZM/30. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů a byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 14.11.2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 9.10.2017 do 26.10.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2017 byl zastupitelstvem města Kraslice schválen dne 15.12.2016 usnesením č. 538/12/2016-ZM/23 rozpočet přebytkový. Příjmy po konsolidaci ve výši 121.665.390,- Kč a výdaje po konsolidaci ve výši 119.517.390,- Kč. Přebytek ve výši 2.148.000,- Kč bude použit na splátky úvěrů. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny rozpočtové paragrafy a vybrané rozpočtové položky. Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 21.3.2017. Územní celek oznámil na úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných	Finanční vztah zřízených příspěvkových organizací k rozpočtu

ukazatelů zřízeným organizacím	města byl stanoven dne 15.12.2016 usnesením č. 538/12/2016-ZM/23 při schválení rozpočtu formou neinvestičního příspěvku na činnost. Přerozdělení výsledků hospodaření zřízených příspěvkových organizací schváleno radou města dne 22.3.2017 a dne 12.4.2017. Technické služby Kraslice - neinvestiční příspěvek na rok 2017 ve výši 23.220.000,- Kč, závazné ukazatele byly stanoveny. Přerozdělení výsledku hospodaření roku 2016 ve výši 1.199.380,37 Kč do rezervního fondu ve výši 599.380,37 Kč a fondu odměn ve výši 600.000,- Kč. Dům dětí a mládeže Kraslice - neinvestiční příspěvek na rok 2017 ve výši 974.100,- Kč, závazné ukazatele byly stanoveny. Přerozdělení výsledku hospodaření roku 2016 ve výši 39.785,92 do rezervního fondu ve výši 9.785,92 Kč a fondu odměn ve výši 30.000,- Kč. Střední škola, základní škola a mateřská škola Kraslice - neinvestiční příspěvek na rok 2017 ve výši 6.503.200,- Kč, závazné ukazatele byly stanoveny. Výsledek hospodaření roku 2016 ve výši 434.943,76 Kč do rezervního fondu ve výši 284.943,76 Kč, do fondu odměn ve výši 150.000,- Kč. Základní škola Kraslice, Opletalova, - neinvestiční příspěvek na rok 2017 ve výši 942.000,- Kč, závazné ukazatele byly stanoveny. Přerozdělení výsledku hospodaření roku 2016 ve výši 202.025,90 do rezervního fondu ve výši 182.025,90 Kč a fondu odměn ve výši 20.000,- Kč. Základní škola Kraslice, Dukelská - neinvestiční příspěvek na rok 2017 ve výši 4.871.000,- Kč, závazné ukazatele byly stanoveny. Přerozdělení výsledku hospodaření roku 2016 ve výši 94.656,86, do rezervního fondu ve výši 74.656,86 Kč a fondu odměn ve výši 20.000,- Kč. Základní umělecká škola Kraslice, - neinvestiční příspěvek na rok 2017 ve výši 736.000,- Kč, závazné ukazatele byly stanoveny. Přerozdělení výsledku hospodaření roku 2016 ve výši 292.878,51 Kč do rezervního fondu ve výši 272.878,51 Kč a fondu odměn ve výši 20.000,- Kč. Mateřská škola Kraslice, Barvířská - neinvestiční příspěvek na rok 2017 ve výši 900.000,- Kč, závazné ukazatele byly stanoveny. Přerozdělení výsledku hospodaření roku 2016 ve výši 148.640,18 do rezervního fondu ve výši 108.640,18 Kč a fondu odměn ve výši 40.000,- Kč. Mateřská škola Kraslice, Lipová - neinvestiční příspěvek na rok 2017 ve výši 672.000,- Kč, závazné ukazatele byly stanoveny. Přerozdělení výsledku hospodaření roku 2016 ve výši 39.127,64 Kč do rezervního fondu ve výši 29.127,64 Kč a fondu odměn ve výši 10.000,- Kč. Mateřská škola Kraslice, U Elektrárny - neinvestiční příspěvek na rok 2017 ve výši 856.000,- Kč, závazné ukazatele byly stanoveny. Přerozdělení výsledku hospodaření roku 2016 ve výši 36.880,- Kč, do rezervního fondu ve výši 34.880,- Kč a fondu odměn ve výši 2.000,- Kč.
--------------------------------	---

	Mateřská škola Kraslice, B. Němcové - neinvestiční příspěvek na rok 2017 ve výši 478.000,- Kč, závazné ukazatele byly stanoveny. Přerozdělení výsledku hospodaření roku 2016 ve výši 41.048,98 do rezervního fondu ve výši 31.048,98 Kč a do fondu odměn ve výši 10.000,- Kč. Městská knihovna Kraslice - neinvestiční příspěvek na rok 2017 ve výši 5.304.940,- Kč, závazné ukazatele na platy a pokrytí odpisů byly stanoveny. Přerozdělení výsledku hospodaření roku 2016 ve výši 825.320,70 do rezervního fondu ve výši 441.656,70 Kč, do fondu odměn ve výši 383.664,- Kč.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a v úplném znění na internetových stránkách v termínu od 5.6.2017 do 22.6.2017. Závěrečný účet města Kraslice za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 22.6.2017 usnesením č. 681/6/2017-ZM/27 s výhradou, na základě níž přijalo zastupitelstvo města opatření potřebné k nápravě chyby a nedostatku. Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách dne 30.6.2017. Územní samosprávný celek na úřední desce oznámil, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zastupitelstvem města byla dne 22.6.2017 současně se závěrečným účtem schválena účetní závěrka města za rok 2016. Účetní závěrky příspěvkových organizací města byly schváleny radou města dne 22.3.2017 od č. usnesení 1382/3/2017-RM/53 do č. usnesení 1390/3/2017-RM/53 a dne 12.4.2017 od č. usnesení 1474/4/2017-RM/55 do č. usnesení 1475/4/2017-RM/55.
Bankovní výpis	Syntetický účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetním výkazu rozvaha města obsahuje peněžní prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města k 30.6.2017 ve výši 41.071.075,34 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., Československé obchodní banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů k 30.6.2017 ve výši 23.421.565,38 Kč souhlasil se stavem vykázaným na výpisech z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek syntetického účtu 245 - Jiné běžné účty (depozitní účet) k 30.6.2017 ve výši 995.385,18 Kč souhlasil se stavem vykázaným na výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek syntetického účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 30.6.2017 ve výši - 12.024.342,12 Kč odpovídal stavu peněžních

	prostředků dle výpisů úvěrových bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města k 31.12.2017 ve výši 28.875.868,59 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., Československé obchodní banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů k 31.12.2017 ve výši 30.464.944,56 Kč souhlasil se stavem vykázaným na výpisech z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek syntetického účtu 245 - Jiné běžné účty (depozitní účet) k 31.12.2017 ve výši 1.400.704,62 Kč souhlasil se stavem vykázaným na výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek syntetického účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2017 ve výši - 18.982.941,74 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů úvěrových bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Ke kontrole předložena dohoda o hmotné odpovědnosti, uzavřená dne 1.4.2017 se zaměstnancem města, zařazeným do městského úřadu jako referent pro silniční a městskou dopravu. Touto smlouvou přejímá zaměstnanec odpovědnost za výběr správních poplatků a ekopoplatků.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti uhrazené v měsíci červnu 2017 č. 83, č. 496, č. 514, č. 515, č. 521, č. 540, č. 561, od č. 563 do č. 568, č. 572, od č. 576 do č. 584, č. 587, č. 588, od č. 591 do č. 598, č. 601, od č. 604 do č. 606, č. 608, č. 610, č. 611 a v měsíci prosinci od č. 1530 do č. 1540 a od č. 1553 do č. 1580.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 provedena na základě plánu inventur účinného v době od 1.9.2017 do 31.8.2018 vydaného starostou města dne 14.6.2017 a směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků. Jmenována byla jedna hlavní pětičlenná inventarizační komise a čtyři dílčí inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 1.9.2017 do 12.2.2018. Inventarizační zpráva ze dne 12.2.2018. Kontrola inventarizace účtů 062, 112, 231, 236, 245, 311, 315, 192, 321, 331, 342, 403, 406, 419, 451. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 719 dodavatelských faktur. K 30.6.2017 bylo evidováno 54 neuhrazených faktur ve splatnosti v celkové finanční výši 5.670.313,09 Kč, zaúčtovaných na syntetickém účtu 321 – Dodavatelé v účetním výkazu rozvahy města ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 1578 dodavatelských faktur. K 31.12.2017 bylo evidováno 64 částečně uhrazených

	a neuhrazených faktur ve splatnosti v celkové finanční výši 823.821,63 Kč, zaúčtovaných na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo v knize odeslaných faktur hlavní činnosti zapsáno celkem 29 odběratelských faktur. K 30.6.2017 bylo evidováno 8 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 303.810,72 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v knize odeslaných faktur hlavní činnosti zapsáno celkem 69 odběratelských faktur. K 31.12.2017 byly evidovány 4 neuhrazené faktury (z toho 3 ve splatnosti a jedna po splatnosti) v celkové finanční výši 224.543,50 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle nařízení vlády č. 52/2015 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, nebyla upravována. Úprava výše odměn dle nařízení vlády č. 352/2015 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, schválena zastupitelstvem města dne 18.2.2016 usnesením č. 342/2/2016-ZM/14 s účinností od 1.3.2016. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle nařízení vlády č. 414/2016 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, schválena zastupitelstvem města dne 30.3.2017 usnesením č. 603/3/2017-ZM/25 s účinností vyplácení od 1.4.2017. Kontrolou tohoto přijatého usnesení zastupitelstva města bylo zjištěno, že zastupitelstvo města nestanovilo jednoznačně, s odvoláním na ustanovení § 77 odst. 3 písm. b), výši odměny při souběhu výkonu jednotlivých funkcí. Kontrola mzdových listů uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru, členů rady města a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva města odměňování za měsíc duben a červen 2017.
Pokladní doklad	Ke kontrole byly předloženy 3 pokladní knihy města. V pokladní knize pokladny č. 1 (valutová pokladna) byly k 30.6.2017 evidovány celkem 2 pokladní doklady. V pokladní knize pokladny č. 2 (příjmová pokladna) bylo k 30.6.2017 evidováno celkem 2780 pokladních dokladů. V pokladní knize pokladny č. 3 (výdajová pokladna) bylo k 30.6.2017 evidováno celkem 150 pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc květen a červen 2017 od č. V55117 do č. V55150. V pokladní knize pokladny č. 1 (valutová pokladna) byly k 31.12.2017 evidovány celkem 2 pokladní doklady. V pokladní knize pokladny č. 2 (příjmová pokladna) bylo

	k 31.12.2017 evidováno celkem 3538 pokladních dokladů. V pokladní knize pokladny č. 3 (výdajová pokladna) bylo k 31.12.2017 evidováno celkem 347 pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc prosinec 2017 od č. V55322 do č. V55347.
Pokladní kniha (deník)	Účetní jednotka vede 3 pokladní knihy: valutovou pokladnu č. 1 (analytický účet 261 02 dále jen AU), příjmovou pokladnu č. 2 (AU 261 00) a výdajovou pokladnu č. 3 (AU 261 12). Ke kontrole byly předloženy pokladní knihy za měsíc červen 2017. Pokladní knihy č. 1 a č. 2 vykazují k 30.6.2017 nulový zůstatek. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy č. 3 k 30.6.2017 ve finančním objemu 73.430,- Kč souhlasil s vykázaným stavem na syntetickém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Ke kontrole byly předloženy pokladní knihy za měsíc prosinec 2017. Pokladní knihy č. 1, č. 2 i č. 3 vykazovaly k 31.12.2017 nulový zůstatek, který souhlasil s vykázaným stavem na syntetickém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu.
Příloha rozvahy	Výkaz přílohy rozvahy účetní jednotky sestavený účetní jednotkou k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	Výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený účetní jednotkou k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2017 od dokladu č. 12958 do dokladu č. 12978 v návaznosti na bankovní výpisy č. 114 až č. 116 výdajového účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Účetní doklady obsahovaly platby faktur, finančních příspěvků, atd.
Účtový rozvrh	Byl předložen účtový rozvrh účetní jednotky platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 30.6.2017, který se týká čerpání rozpočtu bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 72.730.405,80 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 57,70 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 66.054.286,58 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 39,00 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 30.6.2017 byl přebytek ve finanční výši 6.151.889,78 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 31.12.2017, který se týká čerpání rozpočtu bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 154.210.044,21 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 112,60 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 159.477.147,45 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 93,30 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.12.2017 byl schodek ve finanční výši 5.267.103,24 Kč.

	Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 30.6.2017. Výsledkem hospodaření za hlavní činnost byl zisk ve výši 19.572.139,48 Kč, který souhlasil se stavem syntetického účtu 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy města ke stejnému datu. Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2017. Výsledkem hospodaření za hlavní činnost byl zisk ve výši 29.214.368,98 Kč, který souhlasil se stavem syntetického účtu 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy města ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byly předloženy výkazy rozvahy jedenácti příspěvkových organizací města sestavené k 30.6.2017 a k 31.12.2017 spolu s rozboru hospodaření příspěvkových organizací ke stejnému datu.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byly předloženy výkazy zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací: - Základní umělecké školy Kraslice - výsledkem hospodaření k 30.6.2017 byl zisk ve výši 201.275,44 Kč a k 31.12.2017 byla ztráta ve výši 58.923,94 Kč, - Domu dětí a mládeže Kraslice - výsledkem hospodaření k 30.6.2017 byl zisk ve výši 83.249,45 Kč a k 31.12.2017 byl zisk ve výši 140.960,44 Kč, - Střední školy, základní školy a mateřské školy Kraslice - výsledkem hospodaření k 30.6.2017 byl zisk ve výši 952.706,64 a k 31.12.2017 byl zisk ve výši 330.362,98 Kč, - Základní školy Kraslice, Dukelská 1122 - výsledkem hospodaření k 30.6.2017 byl zisk ve výši 311.427,71 Kč a k 31.12.2017 byl zisk ve výši 450.545,65 Kč, - Mateřské školy Kraslice, Lipová cesta 1091 - výsledkem hospodaření k 30.6.2017 byl zisk ve výši 113.498,51 Kč a k 31.12.2017 byl zisk ve výši 46.947,16 Kč, - Mateřské školy Kraslice, U elektrárny 1777 - výsledkem hospodaření k 30.6.2017 byl zisk ve výši 28.017,12 Kč a k 31.12.2017 byl zisk ve výši 75670,27 Kč, - Městské knihovny Kraslice - výsledkem hospodaření k 30.6.2017 byl zisk ve výši 416.248,80 Kč a k 31.12.2017 byl zisk ve výši 534.385,28 Kč, - Technických služeb města Kraslice - výsledkem hospodaření k 30.6.2017 byla ztráta ve výši 778.225,58 Kč a k 31.12.2017 byl zisk ve výši 1.199.380,37 Kč, - Základní školy Kraslice, Opletalova - výsledkem hospodaření k 30.6.2017 byl zisk ve výši 41.644,64 Kč a k 31.12.2017 byl zisk ve výši 99.318,08 Kč. - Mateřské školy Kraslice, Barvířská - výsledkem hospodaření k 30.6.2017 byl zisk ve výši 1.929,38 Kč a k 31.12.2017 byl zisk ve výši 76.289,32 Kč, - Mateřské školy Kraslice, Boženy Němcové - výsledkem hospodaření k 30.6.2017 byl zisk ve výši 4.517,89 Kč a k 31.12.2017 byl zisk ve výši 28.053,55 Kč.

Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva: - evidenční č. 24/2017 uzavřená dne 10.3.2017 mezi městem Kraslice (jako dárcem) a Nadačním fondem Gaudeamus při Gymnáziu Cheb, se sídlem 350 02 Cheb, Nerudova 228/7, IČO 25228633 (jako obdarovaným), která se týká poskytnutí daru ve výši 3.000,- Kč bez uvedení účelu. Poskytnutí daru bylo schváleno radou města dne 1.3.2017 usnesením č. 1358/3/2017-RM/52, - evidenční č. 135/2017 uzavřená dne 15.6.2017 mezi městem Kraslice (jako dárcem) a fyzickou osobou, bytem Kraslice (jako obdarovanou), která se týká poskytnutí daru ve výši 2.000,- Kč bez uvedení účelu. Poskytnutí daru bylo schváleno radou města dne 14.6.2017 usnesením č. 1570/6/2017-RM/60, - evidenční č. 137/2017 uzavřená dne 15.6.2017 mezi městem Kraslice (jako dárcem) a fyzickou osobou, bytem Kraslice (jako obdarovanou), která se týká poskytnutí daru ve výši 5.000,- Kč bez uvedení účelu. Poskytnutí daru bylo schváleno radou města dne 14.6.2017 usnesením č. 1570/6/2017-RM/60.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období město předložilo jednu dohodu o pracovní činnosti ze dne 2.5.2017 uzavřenou na činnost spojenou s fyzickou inventurou pozemků v majetku města Kraslice, nacházejících se ve správním území města Kraslic. Dohoda o pracovní činnosti byla uzavřena na dobu určitou od 2.5.2017 do 31.12. 2017, v rozsahu práce maximálně 20 hodin týdně.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období město předložilo 4 dohody o provedení práce. Kontrolou byly prověřeny dohody na provedení finančního ocenění sbírky historických předmětů pana Samka dle předloženého soupisu, které se váží k historii města Kraslic ze dne 1.2.2017 a na práce spojené s organizací a vlastním zajištěním občanských obřadů a kulturních akcí v rámci činnosti Sboru pro občanské záležitosti rady města Kraslic ze dne 31.3.2017. Rozsah prací v dohodách stanoven do 300 hodin za kalendářní rok.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Výběrovým způsobem byla provedena kontrola osobního spisu - pracovní smlouvy, platového výměrů a pracovní náplně zaměstnance města, zařazeného do městského úřadu jako referent pro silniční a městskou dopravu.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město přijala „Pravidla pro poskytování veřejné podpory z rozpočtu města Kraslice“, které byly schváleny radou města Kraslice usnesením č. 1312/8/2012-RM/41 ze dne 29.8.2012 a které jsou uveřejněny na internetových stránkách města vč. žádostí o dotace a formuláře vyúčtování. Dokument „Žádost o grant na celoroční činnost“ a „Žádost o příspěvek na akci“ nesplňuje náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 písm. d), e) a f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Za kontrolované období město Kraslice (dle pravidel pro poskytování veřejné podpory) uzavřelo veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace města Kraslice:

- č. 98/2017 dne 17.5.2017 s Českým svazem chovatelů, Základní organizací Kraslice, se sídlem 358 01 Kraslice, Havlíčkova 728/77, IČO 18248837, za účelem „celoroční činnosti“ ve výši 15.000,- Kč, na základě žádosti ze dne 27.12.2016. Žádost neobsahovala dobu, v níž má být dosaženo účelu, odůvodnění žádosti a identifikaci osoby zastupující žadatele s uvedením právního důvodu zastoupení. Ve smlouvě je mj. stanoveno, že prostředky se musí vyčerpat na stanovený účel do 31.12.2017 a vyúčtování předložit do 15.12.2017. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí příspěvku rozhodlo Zastupitelstvo města Kraslice usnesením č. 624/3/2017-ZM/25 ze dne 30.3.2017. Český svaz chovatelů, Základní organizací Kraslice předložila vyúčtování vč. kopií dokladů městu dne 18.12.2017 s celkovými náklady ve výši 62.748,- Kč. Termín vyúčtování byl dodržen a dotace byla vyčerpána,
- č. 58/2017 dne 6.4.2017 s fyzickou osobou, bytem 356 01 Sokolov, za účelem vydání publikace „Morový rok 1938“ ve výši 10.000,- Kč, na základě žádosti ze dne 19.1.2017. Žádost neobsahovala dobu, v níž má být dosaženo účelu a odůvodnění žádosti. Ve smlouvě je mj. stanoveno, že prostředky se musí vyčerpat na stanovený účel do 31.12.2017 a vyúčtování předložit do 15.12.2017. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí příspěvku rozhodla rada města Kraslice usnesením č. 1417/3/2017-RM/53 ze dne 22.3.2017. Fyzická osoba předložila vyúčtování vč. kopií dokladů městu dne 9.11.2017 s celkovými náklady ve výši 20.000,- Kč. Termín vyúčtování byl dodržen a dotace byla vyčerpána,
- č. 45/2017 dne 25.4.2017 se spolkem ALISON, se sídlem 358 01 Kraslice, Pohraniční stráž 67, IČO 27050181, za účelem pořádání 10. ročníku „Festiválku na konci světa“ ve výši 45.000,- Kč, na základě žádosti bez data (město obdrželo žádost dne 9.10.2016). Žádost neobsahovala dobu, v níž má být dosaženo účelu, odůvodnění žádosti a identifikaci osoby zastupující žadatele s uvedením právního důvodu zastoupení. Ve smlouvě je mj. stanoveno, že prostředky se musí vyčerpat na stanovený účel do 31.12.2017 a vyúčtování předložit do 15.12.2017. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí příspěvku rozhodla rada města Kraslice usnesením č. 1402/3/2017-RM/53 ze dne 22.3.2017. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna od 22.5.2017. Spolek ALISON předložil vyúčtování vč. kopií dokladů městu dne 8.12.2017 s celkovými náklady ve výši 108.676,- Kč. Termín vyúčtování byl dodržen a dotace byla vyčerpána,
- č. 123/2017 dne 23.5.2017 se společností Poliklinika Kraslice s.r.o., se sídlem 358 01 Kraslice, Havlíčkova 1431, IČO 63505274, za účelem „Vybudování osobního výtahu v budově polikliniky v Kraslicích a provedení souvisejících stavebních“

	ve výši 2.250.000,- Kč. Žádost o dotaci nebyla předložena a bude předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření města. Ve smlouvě je mj. stanoveno, že prostředky se musí vyčerpat na stanovený účel do 31.12.2017 a vyúčtování předložit do 31.12.2017. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí příspěvku rozhodlo Zastupitelstvo města Kraslice usnesením č. 639/5/2017-ZM/26 ze dne 18.5.2017. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna od 23.5.2017. Společnost Poliklinika Kraslice s.r.o. předložila vyúčtování vč. dokladů městu dne 22.12.2017 s celkovými náklady 2.265.017,86 Kč. Termín vyúčtování byl dodržen a dotace byla vyčerpána.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V průběhu kontrolovaného období město: - neinvestiční účelovou dotaci od Karlovarského kraje – odboru životního prostředí, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 02366/2017 ze dne 13.9.2017 v celkové výši 243.200,- Kč určenou na Aktualizaci povodňových plánů ORP Kraslice. Termín závěrečného vyúčtování a vyhodnocení splnění účelu čerpání dotace stanoveno smlouvou nejpozději do 30.11.2017. Město předložilo závěrečné vyúčtování a vyhodnocení realizace projektu ze dne 15.11.2017 s celkovými náklady ve výši 304.000,- Kč bez DPH (367.840,- Kč včetně DPH). Dotace čerpána v plné výši. - investiční účelovou dotaci od Karlovarského kraje – odboru regionálního rozvoje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 03125/2017 ze dne 21.12.2017 v celkové výši 250.000,- Kč určenou na realizaci projektu „Senior Expres“, tj. k pořízení nového automobilu, který bude sloužit k poskytování přepravy seniorů a občanů k lékařům, k jednání na úradech, atd. Termín závěrečného vyúčtování čerpání dotace stanoveno smlouvou nejpozději do 31.8.2018. V době konečného přezkoumání nebylo závěrečné vyúčtování vyhotoveno. - investiční účelovou dotaci od Karlovarského kraje – odboru regionálního rozvoje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 02782/2017 ze dne 9.11.2017 v celkové výši 100.000,- Kč určenou na realizaci projektu „Územní studie Kraslice – střed města“. Souhrn předpokládaných nákladů v roce 2017 činí 193.600,- Kč. Termín závěrečného vyúčtování čerpání dotace stanoveno smlouvou nejpozději do 31.12.2017. Město předložilo závěrečné vyúčtování a vyhodnocení realizace projektu ze dne 11.12.2017 s celkovými náklady ve výši 193.600,- Kč včetně DPH. Dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byly předloženy tyto smlouvy: - smlouva o pachtu pozemku p.č. 4015/3 v k.ú. Kraslice a pozemku p.č. 859/2 v k.ú. Sněžná o celkové výměře 14460 m² uzavřená mezi městem (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) dne 15.5.2017 za účelem zemědělského využití. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou za roční pachtovné 5.390,-

	Kč. Záměr pachtu zveřejněn od 3.3.2017 do 20.3.2017. Uzavření pachtovní smlouvy schválila rada města dne 22.3.2017 usnesením č. 1367/3/2017-RM/53. - smlouva o nájmu pozemku p.č. 2760/1 v k.ú. Kraslice o výměře 200 m² uzavřená mezi městem (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) dne 3.2.2017 za účelem využití pozemku jako zahrady. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou za roční nájemné 500,- Kč. Záměr nájmu zveřejněn od 13.12.2016 do 30.12.2016. Uzavření nájemní smlouvy schválila rada města dne 18.1.2017 usnesením č. 1280/1/2017-RM/50. - smlouva o nájmu pozemku p.č. 2616/29 v k.ú. Kraslice o výměře 25 m² uzavřená mezi městem (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) dne 30.1.2017 za účelem využití pozemku jako manipulační plocha. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou za roční nájemné 225,- Kč. Záměr nájmu zveřejněn od 13.12.2016 do 30.12.2016. Uzavření nájemní smlouvy schválila rada města dne 18.1.2017 usnesením č. 1281/1/2017-RM/50.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole vybrána smlouva o dílo: - smlouva o dílo č. Z 60027/RaSMM/2016 ze dne 23.12.2016 uzavřená se zhotovitelem podnikatelem Miroslavem Švecem, se sídlem 358 01 Kraslice, Družstevní 809/7, IČO: 64886808 na provedení akce „Rekonstrukce střechy ZŠ Kraslice, Opletalova 1121“ se smluvní (nabídkovou) cenou ve výši 2.313.517,65 Kč bez DPH. Smlouva o dílo č. Z 60027/RaSMM/2016 byla zveřejněna v registru smluv a na profilu zadavatele dne 23.12.2016. Dne 30.8.2017 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. Z 60027/RaSMM/2016, kterým byla navýšena cena na 2.329.271,13 Kč bez DPH (tj. o 15.753,48 Kč bez DPH). Dodatek č. 1 byl zveřejněn v registru smluv a na profilu zadavatele dne 5.9.2017. Předloženy faktury dodavatele č. 170007 ze dne 13.6.2017 ve výši 1.197.931,60 Kč bez DPH, č. 170010 ze dne 9.8.2017 ve výši 1.050.859,20 Kč bez DPH a č. 170017 ze dne 4.9.2017 ve výši 80.840,40 Kč bez DPH, tj. celková skutečná cena díla ve výši 2.329.271,20 Kč bez DPH, cena byla dle smlouvy o dílo ve smyslu dodatku dodržena, - ze dne 23.5.2017, uzavřená se zhotovitelem díla, společností SWIETELSKY stavební s.r.o. se sídlem Pražská tř. 495/58, České Budějovice 337 01, IČO 48035599 na provedení zakázky "Kraslice – rekonstrukce ulice Školní". Na základě předložené cenové nabídky byla cena díla dohodnuta ve výši 3.582.206,11 Kč bez DPH. Smlouva o dílo k veřejné zakázce ze dne 23.5.2017 s cenou za dílo ve výši 3.582.206,11 Kč bez DPH (4.334.469,39 Kč včetně DPH) byla zveřejněna v registru smluv dne 24.5.2017, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Dne 2.11.2017 byl uzavřen dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, kterým se zvýšila celková cena díla na 3.675.570,53 Kč bez DPH. Dodatek byl zveřejněn v registru smluv dne 7.11.2017, tj. do 15 dnů od jeho uzavření. Ke kontrole byly předloženy faktury dodavatele č. 02686016 ze dne 12.7.2017 ve výši 167.232,94 Kč bez DPH, č. 02686022 ze dne 8.8.2017 ve výši 298.200,70 Kč bez DPH,

	č. 02686049 ze dne 13.9.2017 ve výši 370.566,40 Kč bez DPH, č. 02686058 ze dne 12.10.2017 ve výši 2.616.180,30 Kč bez DPH a č. 02686065 ze dne 2.11.2017 ve výši 223.390,21 Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy ve smyslu dodatku dodržena, - ze dne 6.6.2017, uzavřená se zhotovitelem díla, společností ZISTAV s.r.o., se sídlem U hřiště 301/14, Karlovy Vary 360 17, IČO 26316803, na provedení stavby "Stání pro mobilní WC a přípojky inženýrských sítí městských sadů Kraslice – p. p. č. 1783. Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 1.183.709,32 Kč bez DPH. Smlouva o dílo k veřejné zakázce ze dne 6.6.2017 s cenou za dílo ve výši 1.183.709,32 Kč bez DPH (1.432.288,28 Kč včetně DPH) byla zveřejněna v registru smluv dne 6.6.2017, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Dne 9.11.2017 byl uzavřen dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, kterým se zvýšila celková cena díla na 1.774.874,32 Kč bez DPH. Dodatek byl zveřejněn v registru smluv dne 10.11.2017, tj. do 15 dnů od jeho uzavření. Ke kontrole byly předloženy faktury dodavatele č. 1701033 ze dne 14.8.2017 ve výši 256.715,- Kč bez DPH, č. 1701042 ze dne 11.9.2017 ve výši 544.417,- Kč bez DPH a č. 1701063 ze dne 2.11.2017 ve výši 973.742,32 Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy ve smyslu dodatku dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Předložena kupní smlouva: - uzavřená dne 19.6.2017 mezi městem Kraslice (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) na prodej pozemku p.č. 1223/12 o výměře 2502 m2 v k.ú. Kraslice za dohodnutou kupní cenu ve výši 239.166,- Kč, která byla uhrazena dne 16.6.2017 na bankovní účet města č. 19-927391/0100 vedený u Komerční banky, a.s., doklad č. 7345. Záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 13.2.2017 do 2.3.2017, prodej schválilo zastupitelstvo města dne 30.3.2017 usnesením č. 590/3/2017-ZM/25. - uzavřená dne 16.6.2017 mezi městem Kraslice (kupující) a společností LINA PLUS a.s., se sídlem Praha 5, Hlubočepy, Hegerova 686/6, 152 00, IČO 64949109 (kupující) na koupi pozemku p.č. 7, jehož součástí je stavba č.p. 2 v k.ú. Kraslice za dohodnutou kupní cenu ve výši 1.710.000,- Kč. Koupi schválilo zastupitelstvo města dne 2.2.2017 usnesením č. 568/2/2017-ZM/24.
Smlouvy o přijetí úvěru	Úvěrová smlouva č. 99017674218 uzavřená dne 22.5.2017 s Komerční bankou, a.s. na poskytnutí účelového úvěru v limitované výši 100.000.000,- Kč na investice města Kraslice. Čerpání na základě žádosti v období od 22.5.2017 do 31.12.2022 se splatností do 31.12.2040. O uzavření úvěrové smlouvy rozhodlo zastupitelstvo města dne 18.5.2017 usnesením č. 638/5/2017-ZM/26. Konečný zůstatek k 30.6.2017 ve výši - 282.342,12 Kč na úvěrovém bankovním účtu byl zaúčtován na účtu 451 – Dlouhodobý úvěr.
Smlouvy o věcných	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti k majetku

břemenech	města, číslo : IE-12-0004254/001 uzavřená dne 7.4.2017 mezi městem Kraslice (jako stranou povinnou) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem Děčín, Děčín IV-Podmokly, Teplická 874/8, 405 02, IČO 24729005, zastoupenou společností MONTPROJEKT a.s. se sídlem Arnošta z Pardubic 2081, Pardubice, PSČ 53117, IČO 28494032 (jako stranou oprávněnou), za účelem umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy, provádět obnovu, výměnu a modernizaci na pozemku parc. č. 831/3 v k.ú. Krásná u Kraslic. Věcné břemeno zřízeno úplatně, jednorázová náhrada činí 1.000,- Kč bez DPH. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem města dne 30.3.2017 usnesením č. 600/3/2017-ZM/25. Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IE-12-0003713/VB/1 Kraslice, Palackého, kNN 0,4kV za účelem umístění součásti distribuční soustavy podzemního kabelového vedení NN, kabel NN v délce 104 m a 1 ks rozpojovací skříň na pozemcích parc. č. 3830/2, 6526/2 a 6681/1 vše v k.ú. Kraslice, uzavřená dne 17.5.2017 mezi městem Kraslice (jako strana povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem Děčín, Děčín IV-Podmokly, Teplická 874/8, 405 02, IČO: 24 72 90 35, zastoupené společností ELEKTRO EURON spol. s.r.o., se sídlem Cheb, Zelená 1844/6, 350 02, IČO 49192876 (jako strana oprávněná). Služebnost je zřízena úplatně za jednorázovou náhradu ve výši 10.400,- Kč. Zřízení věcného břemene-služebnosti bylo schváleno zastupitelstvem města dne 30.3.2017 usnesením č. 601/3/2017-ZM/25.
Smlouvy o výpůjčce	Ke kontrole byla předložena Smlouva o výpůjčce č. V/3301/KL/2017 uzavřená mezi příspěvkovou organizací Krajská správa a údržba silnic Karlovarského kraje, se sídlem 356 04 Sokolov, Chebská 282 (půjčitel) a městem Kraslice (vypůjčitel) dne 5.6.2017. Touto smlouvou byla městu zapůjčena část pozemku parcelní č. 6766/1 o výměře 32,63 m² v k.ú. Kraslice bezplatně na dobu určitou, a to do 31.12.2020. Vypůjčení pozemku schválila rada města dne 8.8.2016 usnesením č. 1055/8/2016.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Město Kraslice má stanoven pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu vnitřní předpis „Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu“ č. 9/2017, který schválila rada města Kraslice usnesením č. 1473/4/2017 – RM/55 dne 12.4.2017, s účinností od 13.4.2017. Kontrolou bylo prověřeno výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu: - na „Rekonstrukci střechy ZŠ Kraslice, Opletalova 1121“. Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny na profilu zadavatele od 4.11.2016 a na úřední desce města od 7.11.2016 do 1.12.2016. Současně bylo osloveno (prostřednictvím písemného zaslání výzvy) 5 dodavatelů. Do výběrového řízení na provedení díla se přihlásilo 8 dodavatelských subjektů. Protokol o otevírání obálek

	s nabídkami ze dne 30.11.2016. Zápis z posouzení a hodnocení výběrového řízení ze dne 30.11.2016, kde komise doporučila dodavatele DESIGNSTAV Karlovy Vary, se sídlem 360 07 Karlovy Vary, Jahodová 479/8, IČO: 01486381, s nabídkovou cenou ve výši 2.252.138,62 Kč bez DPH. Rada města dne 7.12.2016 usnesením č. 1246/12/2016-RM/47 schválila jako nejvhodnější nabídku dodavatele Miroslava Švece, se sídlem 358 01 Kraslice, Družstevní 809/7, IČO: 64886808, s nabídkovou cenou ve výši 2.313.517,65 Kč bez DPH z důvodu, že komisí doporučený dodavatel DESIGNSTAV Karlovy Vary by realizoval dílo subdodavately a schválený dodavatel Miroslav Švec realizuje dílo vlastními silami. Oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 8.12.2016. Dodavatele Miroslav Švec byl schválen radou města dne 7.12.2016 usnesením č. 1246/12/2016-RM/47 a dne 23.12.2016 s ním byla uzavřena Smlouva o dílo č. Z 60027/RaSMM/2016, která byla zveřejněna v registru smluv a na profilu zadavatele dne 23.12.2016. Dne 30.8.2017 uzavřen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. Z 60027/RaSMM/2016, kterým byla navýšena cena na 2.329.271,13 Kč bez DPH (tj. o 15.753,48 Kč bez DPH). Dodatek č. 1 byl schválen radou města dne 21.8.2017 usnesením č. 1611/8/2017-RM/65, který byl zveřejněn v registru smluv a na profilu zadavatele dne 5.9.2017. Nabídková cena byla dle smlouvy o dílo ve smyslu dodatku dodržena, - na "Pořízení referentského automobilu". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny na úřední desce města od 21.4.2017 do 15.5.2017. Současně bylo osloveno (prostřednictvím písemného zaslání výzvy) 7 dodavatelů. Hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena. Do výběrového řízení na dodání referentského vozidla se přihlásilo všech 7 dodavatelských subjektů. Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 15.5.2017, komise vyřadila 2 nabídky pro nedoložení všech potřebných náležitostí. Závěrem protokolu komise rozhodla doporučit dodavatele Porsche Inter Auto CZ spol. s r.o. – o.z. Porsche Plzeň, se sídlem Podnikatelská 1, Plzeň, IČO 47124652, jehož nabídková cena byla ve výši 228.542,- Kč. Oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 1.6.2017. Dodavatel veřejné zakázky Porsche Inter Auto CZ spol. s r.o. byl schválen radou města dne 24.5.2017 usnesením č. 1523/5/2017-RM/58.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 29.6.2017, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Kraslice za rok 2016 v zastupitelstvu města.
Vnitřní předpis a směrnice	Město má zpracován soubor vnitřních směrnic k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční

	kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, a dalších zákonů. Za kontrolované období byly městem vydány např. tyto interní směrnice: - ev. č. 2/2017 - Majetek města Kraslice ze dne 31.1.2017, účinná od 1.2.2017, - ev. č. 3/2017, kterou se mění Směrnice č. 15/2016 Zásady pro tvorbu a použití Sociálního fondu, účinná od 1.3.2017, - ev. č. 5/2017 – Zásady vztahů města Kraslice k příspěvkovým organizacím zřízených městem Kraslice, účinná od 1.4.2017, - ev. č. 9/2017 – Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu města Kraslice, účinná od 13.4.2017, - ev. č. 11/2017 – Směrnice o vyhotovování, předkládání, evidenci a zveřejnění smluv uzavíraných městem, účinná od 1.7.2017, - ev. č. 12/2017 – Zásady vedení pokladen, účinná od 1.7.2017, - ev. č. 13/2017, kterou se mění Směrnice č. 15/2016, ve znění směrnice č. 3/2017 Zásady pro tvorbu a použití Sociálního fondu, účinná od 1.1.2018, - ev. č. 14/2017 – Zásady poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva Města Kraslice, účinná od 1.1.2018.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly zřízené příspěvkové organizace: - Základní škola Kraslice, Dukelská 1122 ze dne 13.2.2017. Kontrolováno bylo období roku 2016, 2017. Předmětem kontroly byla následná kontrola – hospodaření s veřejnými prostředky, kontrola účinnosti nastaveného vnitřního kontrolního systému, inventarizace skladových zásob. Kontrolou byly shledány nedostatky a navrženy opatření k nápravě nedostatků, - Základní školy Kraslice, Dukelská 1122 ze dne 6.7.2017. Předmětem kontroly byla následná kontrola – hospodaření s veřejnými prostředky, kontrola účinnosti nastaveného vnitřního kontrolního systému, inventarizace skladových zásob za období roku 2017. - Mateřská škola Kraslice, B. Němcové 1685 ze dne 12.7.2017. Kontrolováno bylo období roku 2016, 2017. Předmětem kontroly byla kontrola hospodaření školní jídelny a skladového hospodářství, pokladny agendy ŠJ a nastavení kontrolního systému. Kontrolou byly shledány nedostatky a navrženy opatření k nápravě nedostatků. - Technické služby Kraslice ze dne 30.10.2017. Kontrolováno bylo období roku 2014 - 2017. Předmětem kontroly financování a využití dotace akce „Pořízení sběrných nádob město Kraslice“ a „Rekonstrukce objektu JSDH Kraslice“. Z kontroly vyplynulo doporučení vést evidenci příjmových a výdajových operací s podrobným členěním v informačním systému účetnictví a vedení evidence dokladů pro dotace, - Městská knihovna Kraslice ze dne 13.12.2017. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky, kontrola

	účinnosti vnitřního kontrolního systému a ověření účetní závěrky za období let 2016 a 2017. Kontrolou byly shledány nedostatky a navrženy opatření k nápravě nedostatků s termínem odstranění k 28.2.2018.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Ke kontrole byly předloženy zápisy a přijatá usnesení z jednání rady města za kontrolované období roku 2017 od č. 50 do č. 75 ze dne 18.1.2017, 8.2.2017, 1.3.2017, 22.3.2017, 3.4.2017, 12.4.2017, 3.5.2017, 11.5.2017, 24.5.2017, 31.5.2017, 14.6.2017, 21.6.2017, 19.7.2017, 26.7.2017, 3.8.2017, 21.8.2017, 6.9.2017, 21.9.2017, 27.9.2017, 18.10.2017, 31.10.2017, 8.11.2017, 15.11.2017, 29.11.2017, 20.12.2017 a 22.12.2017. Na svých zasedáních se mimo jiného rada města zabývala kontrolou plnění přijatých usnesení, zveřejňováním a schvalováním prodejů, pronájmů, smlouvami o dílo, vyhodnocením veřejné zakázky malého rozsahu a podpisem smlouvy o dílo na akci „Zateplení objektu ul. B. Smetany č.p. 1700, Kraslice“, žádostí o poskytnutí příspěvku z rozpočtu Karlovarského kraje na realizaci opatření na ochranu před povodněmi – projekt „Aktualizace povodňových plánů ORP Kraslice“, výzvami k podání nabídky k veřejným zakázkám malého rozsahu a jejich vyhodnocením, odpisovými plány a plány nákladů a výnosů příspěvkových organizací, rozpočtovými opatřeními, odpisovým plánem města Kraslice na rok 2017, Inventarizační zprávou za rok 2016, poskytnutím finančního daru, rozbohem hospodaření a účetními závěrkami zřízených příspěvkových organizací města za rok 2016, schválením směrnice „Zásady vztahů města Kraslice k příspěvkovým organizacím zřízených městem Kraslice“, platovými výměry ředitelů příspěvkových organizací města, výsledky veřejnosprávních kontrol u příjemců dotací, dodatky ke smlouvám o dílo, zadáním veřejné zakázky malého rozsahu, odměnami ředitelů příspěvkových organizací a členům komisí města, návrhem rozpočtu města na rok 2018, střednědobými výhledy rozpočtu zřízených příspěvkových organizací na období let 2019 - 2020 a dalším. Rada města má 5 členů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 2.2.2017, 30.3.2017, 18.5.2017, 22.6.2017, 7.9.2017, 21.9.2017, 26.10.2017 a 14.12.2017. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo města zabývalo kontrolou přijatých usnesení, schválením závěrečného účtu za rok 2016 s výhradou a schválením účetní závěrky města za rok 2016, smlouvami o zřízení věcného břemene, záměry prodejů, prodejem a koupí nemovitostí, obecně závaznou vyhláškou o odpadech a veřejném pořádku, žádostmi o dotaci z rozpočtu města a uzavřením veřejnoprávních smluv, žádostí příspěvkových organizací o navýšení provozního příspěvku, aktualizací zřizovací listiny Technických služeb města Kraslic, příspěvková organizace, podáním žádosti o dotaci z rozpočtu

	Karlovarského kraje na „Územní studii Kraslice – střed města“, rozpočtovými opatřeními, úpravou odměn neuvolněným členům zastupitelstva města, úpravou směrnice „Zásady pro tvorbu a využití Sociálního fondu“, bezúplatnými převody majetku, schválením přijetí úvěru od Komerční banky, a.s., výpůjčkou pozemku, smlouvou o dílo, veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí dotace z rozpočtu Karlovarského kraje, spolufinancováním vodního kanálu, dohodou o prominutím dluhu Spolku přátel města, bezúplatným převodem pozemků, odměnami neuvolněným členům zastupitelstva od 1.1.2018, odměnami pro členy finančního a kontrolního výboru, programy veřejné podpory, střednědobým výhledem rozpočtu města na období let 2018 – 2022, rozpočtem města na rok 2018 a dalším. Zastupitelstvo města má 17 členů.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město má zřízeny 2 fondy - sociální fond (dále jen SF) a rezervní fond (dále jen RF). Zásady tvorby a použití uvedených fondů stanoveny ve směrnici pro SF číslo 1/2014, pro RF číslo 1/2012. Kontrolou byly ověřeny zůstatky jednotlivých fondů a jejich návaznost na účetnictví k 30.6.2017. Bankovní zůstatek SF k 30.6.2017 ve výši 300.072,45 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu ze samostatného bankovního účtu a stavu analytického účtu 236 10 - Běžné účty fondů ÚSC, Sociální fond ke stejnému datu. Bankovní zůstatek RF k 30.6.2017 ve výši 23.121.492,93 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu ze samostatného bankovního účtu a stavu analytického účtu 236 11- Běžné účty fondů ÚSC, Rezervní fond ke stejnému datu. Součet uvedených celkových finančních zůstatků obou fondů k 30.6.2017 v celkové výši 23.421.565,38 Kč odpovídal uvedenému stavu na syntetickém účtu 419 - Ostatní fondy ve výkazu rozvahy města ke stejnému datu. Kontrolou byly ověřeny zůstatky jednotlivých fondů a jejich návaznost na účetnictví k 31.12.2017. Bankovní zůstatek SF k 31.12.2017 ve výši 347.513,15 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu ze samostatného bankovního účtu a stavu analytického účtu 236 10 - Běžné účty fondů ÚSC, Sociální fond ke stejnému datu. Bankovní zůstatek RF k 31.12.2017 ve výši 30.117.431,41 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu ze samostatného bankovního účtu a stavu analytického účtu 236 11- Běžné účty fondů ÚSC, Rezervní fond ke stejnému datu. Součet uvedených celkových finančních zůstatků obou fondů k 31.12.2017 v celkové výši 30.464.944,56 Kč odpovídal vykázanému stavu na syntetickém účtu 419 - Ostatní fondy ve výkazu rozvahy města ke stejnému datu.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy ze dne 6.2.2017, 26.4.2017, 19.6.2017, 24.7.2017, 21.8.2017, 2.10.2017, 12.10.2017, 16.10.2017, 6.11.2017 a 27.11.2017. Činnost kontrolního výboru doložena zápisem ze dne 21.3.2017 a 24.5.2017. Finanční výbor je devítičlenný, kontrolní výbor je pětičlenný.

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 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. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření města Kraslice za rok 2017:

nebyly zjištěny 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: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

- § 147a odst. 1,2 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. **(napraveno)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2017

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

§ 77 odst. 3 písm. b) - V případě souběhu výkonu několika funkcí neuvolněnému členovi zastupitelstva obce nebyla jednoznačně stanovena měsíční odměna.

- Zastupitelstvo města v přijatém usnesení č. 603/3/2017-ZM/25 ze dne 30.3.2017, kterým byla schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle nařízení vlády č. 414/2016 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nestanovilo jednoznačně výši měsíční odměny neuvolněnému členovi zastupitelstva města v případě souběhu výkonu několika funkcí.

Napraveno.

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

§ 10a odst. 3 - Žádost o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala zákonem stanovené náležitosti.

- Žádosti o dotaci dle Pravidel pro poskytování veřejné podpory z rozpočtu města Kraslice žadatele Českého svazu chovatelů, základní organizace Kraslice, fyzické osoby a spolku Alison neobsahují náležitosti: doby, kdy bude dosaženo účelu, odůvodnění žádosti a u právnických osob identifikaci osoby zastupující žadatele s uvedením právního důvodu zastoupení.

Nenapraveno.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Kraslice za rok 2017:

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

§ 10a odst. 3 - Žádost o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala zákonem stanovené náležitosti.

- Žádosti o dotaci dle Pravidel pro poskytování veřejné podpory z rozpočtu města Kraslice žadatele Českého svazu chovatelů, základní organizace Kraslice, fyzické osoby a spolku Alison neobsahují náležitosti: doby, kdy bude dosaženo účelu, odůvodnění žádosti a u právnických osob identifikaci osoby zastupující žadatele s uvedením právního důvodu zastoupení.

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 31.12.2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,88 %

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.)

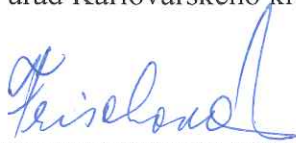
Na základě účetních a finančních výkazů města Kraslice k 31.12.2017, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 15.3.2018, bylo zjištěno, že:

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

Kraslice dne 15.3.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(1) odbor finanční



Ing. Marcela Frischová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Josef Švéda
kontrolor



Naděžda Klíčová
kontrolor

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

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Kraslice o počtu 24 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


.....
Roman Kotlínek, starosta města (2)

Dne: 9.4.2018

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Kraslice	Roman Kotlínek
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Marcela Frischová

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVSKÝ KRAJ
(1)
Handwritten signature

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 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.