

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR FINANČNÍ

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Kraslice

IČO: 00259438

za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.10.2019 - 23.10.2019 (*dílčí přezkoumání*)
- 6.4.2020 - 7.4.2020 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 26.3.2019 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 25.6.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění dílčího přezkoumání:

Městský úřad Kraslice
nám. 28. října 1438
358 20 Kraslice

Místo uskutečnění konečného přezkoumání:

Krajský úřad Karlovarského kraje
Závodní 383
360 06 Karlovy Vary

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2019/127/P dne 21.6.2019 vč. dodatku č. 1 ze dne 18.10.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

- Roman Kotlínek - starosta města
- Petra Chlubnová, DiS. - vedoucí odboru EaF

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Bc. Lenka Najvarová
Bc. Alena Imrichová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Ing. Drahoslava Ježková
Bc. Lenka Najvarová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními 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 § 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 byla kontrola vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 8.4.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města pro rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 27.11.2018 do 14.12.2018.

	Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh rozpočtu města zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění návrhu rozpočtu trvalo až do schválení rozpočtu.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo účetní jednotkou provedeno: - 47 rozpočtových opatření schválených zastupitelstvem města od č. 1/2019 do č. 47/2019, - 32 rozpočtových opatření schválených radou města od č. 1/2019 do č. 32/2019, - 140 změn rozpisu rozpočtu týkajících se přesunů v rámci běžných výdajů odborů a oddělení od č. 201/2019 do č. 340/2019, Kompetence k provádění rozpočtových opatření stanoveny zastupitelstvem města při schválení rozpočtu města dne 13.12.2018 usnesením č. 0023/2018-ZM/2. Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno rozpočtové opatření: - č. 4 schválené zastupitelstvem města dne 10.4.2019 usnesením č. 0119-ZM/5 a zveřejněné na internetových stránkách města od 17.4.2019, - č. 6 schválené zastupitelstvem města dne 2.5.2019 usnesením č. 0159-ZM/6 a zveřejněné na internetových stránkách města od 9.5.2019, - č. 15 schválené zastupitelstvem města dne 20.6.2019 usnesením č. 0181/2019-ZM/8 a zveřejněné na internetových stránkách města od 28.6.2019, - č. 46 schválené zastupitelstvem města dne 19.12.2019 usnesením č. 0337/2019-ZM/13 a zveřejněné na internetových stránkách města od 23.12.2019, - č. 5 schválené radou města dne 17.4.2019 usnesením č. 0355/2019-RM/10 a zveřejněné na internetových stránkách města od 26.4.2019, - č. 8 schválené radou města dne 14.5.2019 usnesením č. 0425/2019-RM/12 a zveřejněné na internetových stránkách města od 27.5.2019, - č. 11 schválené radou města dne 26.6.2019 usnesením č. 0500/2019-RM/16 a zveřejněné na internetových stránkách města od 28.6.2019, - č. 32 schválené radou města dne 9.12.2019 usnesením č. 0754/2019-RM/29 a zveřejněné na internetových stránkách města od 12.12.2019. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách města do 30 dnů ode dne jejich schválení v orgánech města. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2019 byl zastupitelstvem města Kraslice schválen dne 13.12.2018 usnesením č. 0023/2018-ZM/2 rozpočet schodkový.

	Příjmy po konsolidaci ve výši 163.166.630,- Kč a výdaje po konsolidaci ve výši 214.252.710,- Kč, z toho kapitálové výdaje ve výši 86.819.020,- Kč. Schodek ve výši 51.086.080,- Kč bude kryt finančními prostředky z minulých let. Součástí rozpočtu byl i rozpočet sociálního a rezervního fondu. Závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny: - u příjmů - příjmy celkem po konsolidaci a z toho odvody jednotlivých příspěvkových organizací města členěné na paragrafy a položky; - u výdajů - výdaje celkem po konsolidaci, 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 jsou stanoveny v příloze usnesení č. 0023/2018-ZM/2 ze dne 13.12.2018. Schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 7.1.2019. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízených příspěvkových organizací k rozpočtu města byl stanoven dne 13.12.2018 usnesením č. 0023/2018-ZM/2 při schválení rozpočtu formou neinvestičního příspěvku na činnost. Výběrovým způsobem byla ze zřízených příspěvkových organizací ke kontrole vybrána: - Základní škola Kraslice, ul. Dukelská - neinvestiční příspěvek na rok 2019 ve výši 6.593.690,- Kč. Přerozdělení zlepšeného výsledku hospodaření roku 2018 ve výši 182.582,96 Kč bylo schváleno usnesením rady města č. 0407/2019-RM/12 ze dne 14.5.2019, a to do rezervního fondu ve výši 132.582,96 Kč a do fondu odměn ve výši 50.000,- Kč, - Mateřská škola Kraslice, ul. Barvířská - neinvestiční příspěvek na rok 2019 ve výši 1.071.190,- Kč. Přerozdělení zlepšeného výsledku hospodaření roku 2018 ve výši 163.313,35 Kč bylo schváleno usnesením rady města č. 0405/2019-RM/12 ze dne 14.5.2019, a to do rezervního fondu ve výši 125.313,35 Kč a do fondu odměn ve výši 35.000,- Kč, - Základní umělecká škola Kraslice - neinvestiční příspěvek na rok 2019 ve výši 721.500,- Kč. Přerozdělení zlepšeného výsledku hospodaření roku 2018 ve výši 27.338,78 Kč bylo schváleno usnesením rady města č. 0400/2019-RM/12 ze dne 14.5.2019, a to do rezervního fondu ve výši 7.338,78 Kč a do fondu odměn ve výši 20.000,- Kč. Výše příspěvku na rok 2019 byla oznámena příspěvkovým organizacím dopisem ze dne 27.12.2018. Závazné ukazatele byly příspěvkovým organizacím stanoveny.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2019 až 2023 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 22.8.2018 do 7.9.2018. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout

	do jeho listinné podoby. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2023 schválen zastupitelstvem města dne 6.9.2018 usnesením č. 0969/9/2018-ZM/39. 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 9.9.2018. 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.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu města za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 4.6.2019 do 21.6.2019 a v úplném znění na internetových stránkách města v termínu od 4.6.2019. Závěrečný účet města za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 20.6.2019 usnesením č. 0185/2019-ZM/8 bez výhrad. Schválený závěrečný účet města za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 26.6.2019. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zastupitelstvem města byla dne 20.6.2019 současně se závěrečným účtem města schválena účetní závěrka města za rok 2018. Účetní závěrky příspěvkových organizací města byly schváleny radou města dne 14.5.2019 usneseními č. 0397/2019-RM/12 až č. 0407/2019-RM/12.
Bankovní výpis	Zůstatek rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.6.2019 ve výši 41.174.195,49 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, - k 31.12.2019 ve výši 30.872.147,67 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 rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů: - k 30.6.2019 ve výši 9.683.732,20 Kč souhlasil se stavem vykázaným na výpisech z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2019 ve výši 7.300.257,65 Kč souhlasil se stavem vykázaným na výpisech z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek rozvahového účtu 245 - Jiné běžné účty (depozitní účet, který obsahuje peněžní prostředky opatrovanců, účetně rozlišené

	organizací): - k 30.6.2019 ve výši 2.974.323,59 Kč souhlasil se stavem vykázaným na výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2019 ve výši 4.113.914,65 souhlasil se stavem vykázaným na výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek rozvahového účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 30.6.2019 ve výši 38.875.495,17 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů 2 úvěrových bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2019 ve výši 28.039.438,17 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů 2 úvěrových bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu Fenix a na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek místních poplatků je vedena elektronicky v programu Fenix. K 31.12.2019 město evidovalo pohledávky na místních poplatcích: - za odvoz komunálního odpadu (fyzické osoby, rekreační a rodinné domy a byty) v celkové výši 3.576.627,- Kč, - ze psů ve výši 8.180,- Kč. Nedoplatky místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány upomínkami (např. za rok 2019 celkem 35 na poplatek ze psů), platebními výměry a exekucními příkazy.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu Fenix a v knize došlých faktur.
Faktura	Ke kontrole byly vybrány dodavatelské faktury hlavní činnosti uhrazené v měsíci červnu 2019, a to od č. 673 do č. 691 a od č. 693 do č. 715.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena na základě plánu inventur účinného v době od 1.9.2019 do 31.8.2020 vydaného starostou města dne 27.6.2019, který byl schválen dne 26.6.2019 usnesením rady města č. 0504/2019-RM/16, a směrnice č. 6/2011 k provedení inventarizace majetku a závazků. Jmenována byla jedna hlavní pětičlenná inventarizační komise a čtyři dílčí inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 1.9.2019 do 15.2.2020, a to fyzické inventury od 1.9.2019 do 31.12.2019 a dokladová inventura od 1.1.2020 do 31.1.2020. Školení členů inventárních komisí bylo provedeno dne 7.10.2019 elektronicky. Inventarizační zpráva ze dne 20.2.2020. Kontrola inventarizace účtů 052, 231, 236, 245, 261, 311, 315, 321, 419, 451, 459 a 469. Inventarizační rozdíly nebyly městem zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 792 dodavatelských faktur. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 1669 dodavatelských faktur, z nichž nebylo k 31.12.2019 uhrazeno 40 dodavatelských faktur v celkové

	výši 503.612,91 Kč zaúčtovaných na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu. Na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé je dále zaúčtována městem neuhrazená částka ve výši 7.040,- Kč z kupní smlouvy ze dne 9.2.2019.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo v knize odeslaných faktur hlavní činnosti zapsáno celkem 36 odběratelských faktur. K 30.6.2019 byly evidovány 4 neuhrazené faktury v celkové výši -60.468,20 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v knize odeslaných faktur hlavní činnosti zapsáno celkem 82 odběratelských faktur. K 31.12.2019 bylo evidováno 11 neuhrazených faktur ve splatnosti v celkové výši 855.955,29 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva města dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, byly stanoveny zastupitelstvem města dne 13.12.2018 usnesením č. 0024/2018-ZM/2 s účinností vyplácení od 1.1.2019. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru, předsedy komise rady města, dvou členů zastupitelstva města a dvou členů rady města, a to za měsíce leden až červen 2019. Zastupitelstvo města dne 19.12.2019 usnesením č. 0320/2019-MZ/13 stanovilo odměny neuvolněných zastupitelů s účinností od 1.1.2020.
Pokladní doklad	V pokladní knize pokladny č. 1 (valutová pokladna) nebyly za kontrolované období roku 2019 evidovány žádné pokladní doklady. V pokladní knize pokladny č. 2 (příjmová pokladna) bylo evidováno: - k 30.6.2019 celkem 2349 pokladních dokladů příjmových a výdajových v jedné číselné řadě, - k 31.12.2019 celkem 3359 pokladních dokladů příjmových a výdajových v jedné číselné řadě. V pokladní knize pokladny č. 3 (výdajová pokladna) bylo evidováno: - k 30.6.2019 celkem 155 pokladních dokladů příjmových a výdajových v jedné číselné řadě, - k 31.12.2019 celkem 307 pokladních dokladů příjmových a výdajových v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady výdajové pokladny za měsíc červen 2019 od č. V 111 do č. V 132.
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 2019

	a prosinec 2019. Pokladní knihy č. 1 a č. 2 vykazovaly k 30.6.2019 a k 31.12.2019 nulový zůstatek. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy č. 3: - k 30.6.2019 ve výši 63.236,- Kč souhlasil s vykázaným stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu ve výkazu Fin 2 – 12 M, - k 31.12.2019 byl nulový a souhlasil s nulovým stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a s nulovým stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu. Denní pokladní limit pro příjmovou č. 2 a výdajovou pokladnu č. 3 stanoven ve Směrnici č. 10/2018 – zásady vedení pokladen vydané tajemníkem MěÚ účinné od 1.9.2018, a to 200.000,- Kč pro každou z uvedených pokladen, a nebyl v kontrolovaném měsíci červen 2019 překročen. Denní pokladní limit 200.000,- Kč pro výdajovou pokladnu č. 3 nebyl v kontrolovaném měsíci prosinci 2019 překročen.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného: - k 30.6.2019, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 81.858.040,93 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 49,0 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 93.293.648,17 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 38,2 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 30.6.2019 byl schodek ve výši 11.435.607,24 Kč, - k 31.12.2019, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 199.162.449,10 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 109,8 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 213.989.966,54 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 83,5 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.12.2019 byl schodek ve výši 14.827.517,44 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou: - k 30.6.2019, kde výsledkem hospodaření hlavní činnosti byl zisk ve výši 20.740.049,36 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy města ke stejnému datu, - k 31.12.2019, kde výsledkem hospodaření hlavní činnosti byl zisk ve výši 38.963.746,87 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy města ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových	Ke kontrole byly předloženy výkazy rozvahy vybraných příspěvkových organizací města sestavené k 30.6.2019,

organizací	a to Základní školy Kraslice, ul. Dukelská, Mateřské školy Kraslice, ul. Barvířská, a Základní umělecké školy Kraslice vč. rozborů hospodaření příspěvkových organizací ke stejnému datu. Kontrolou rozvah vybraných organizací bylo zjištěno, že příspěvková organizace: - Základní umělecká škola Kraslice přerozdělila výsledek hospodaření za rok 2018 dle usnesení rady města č. 0400/2019-RM/12 ze dne 14.5.2019, - Mateřská škola Kraslice, ul. Barvířská, přerozdělila výsledek hospodaření za rok 2018 dle usnesení rady města č. 0405/2019-RM/12 ze dne 14.5.2019, - Základní škola Kraslice, ul. Dukelská, nedodržela usnesení rady č. 0407/2019-RM/12 ze dne 14.5.2019. K 30.6.2019 byl výsledek hospodaření za rok 2018 ve výši 182.592,96 Kč stále zaúčtován na rozvahovém účtu 431. Ke kontrole byly předloženy výkazy rozvahy vybraných výše uvedených příspěvkových organizací města sestavené k 31.12.2019. Z rozvahy Základní školy Kraslice, ul. Dukelská, sestavené k 31.12.2019 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření za rok 2018 ve výši 182.592,96 Kč byl rozdělen do fondů dle usnesení rady č. 0407/2019-RM/12 ze dne 14.5.2019.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byly předloženy výkazy zisku a ztráty vybraných zřízených příspěvkových organizací města k 30.6.2019: - Základní umělecká škola Kraslice - výsledkem hospodaření byl k 30.6.2019 zisk ve výši 37.032,81 Kč (z toho hlavní činnost vykazovala zisk ve výši 31.529,81 Kč), - Základní škola Kraslice, ul. Dukelská - výsledkem hospodaření byl k 30.6.2019 zisk ve výši 333.787,75 Kč (z toho hlavní činnost vykazovala zisk ve výši 230.208,82 Kč), - Mateřská škola Kraslice, ul. Barvířská - výsledkem hospodaření byl k 30.6.2019 zisk ve výši 113.105,40 Kč (hlavní činnost). Ke kontrole byly předloženy výkazy zisku a ztráty vybraných zřízených příspěvkových organizací města k 31.12.2019: - Základní umělecká škola Kraslice - výsledkem hospodaření byl k 31.12.2019 zisk ve výši 9.088,- Kč (z toho hlavní činnost vykazovala nulový výsledek hospodaření), - Základní škola Kraslice, ul. Dukelská - výsledkem hospodaření byl k 31.12.2019 zisk ve výši 189.076,78 Kč (z toho hlavní činnost vykazovala zisk ve výši 58.626,74 Kč), - Mateřská škola Kraslice, ul. Barvířská - k 31.12.2019 byl vykázán nulový výsledek hospodaření.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 9.9.2019 uzavřená mezi městem (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaná) na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo města dne 20.6.2019 usnesením č. 0203/2019-ZM/8.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 30.6.2019 byla ke kontrole předložena dohoda o pracovní činnosti uzavřená: - dne 30.4.2019 na činnosti spojené s fyzickou inventurou pozemků v majetku města Kraslice, nacházející se ve správním území města

	Kraslice, tj. v k.ú. Kraslice, Tisová u Kraslic, Zelená Hora u Kraslic, Krásná u Kraslic, Hraničná, Čirá, Černá, Kámen, Liboc, Mlýnská, Počátky u Kraslic, Valtěřov u Kraslic, Sněžná a Kostelní, která byla uzavřena na dobu určitou od 1.5.2019 do 31.12.2019 v rozsahu práce maximálně 20 hodin týdně. Výstupem bude písemné a elektronické zpracování majetkových karet pozemků dle katastrálního území vč. evidence nájemních smluv a pachtů, - dne 24.7.2019 na úklidové práce v prostorách odboru dopravy a finančního úřadu v budově města Dukelská ulice č.p. 1855, která byla uzavřena na dobu určitou od 1.8.2019 do 31.12.2019. Obě dohody byly sjednány v rozsahu práce maximálně 20 hodin týdně. Při konečném přezkoumání hospodaření města za rok 2019 nebyly dohody o pracovní činnosti předmětem kontroly.
Dohody o provedení práce	Město v kontrolovaném období od 1.1.2019 do 30.6.2019 uzavřelo 8 dohod o provedení práce. Ke kontrole byla vybrána dohoda o provedení práce ze dne 18.3.2019 na provádění administrativní činnosti na odboru dopravy, tj. vedení spisové služby, revize archivu, zpracování položek ke skartaci a reorganizace uložení spisů, na dobu určitou od 18.3.2019 do 31.5.2019. Rozsah prací v kontrolované dohodě byl stanoven do 300 hodin za kalendářní rok. Dle výkazů práce předložených k dohodě bylo zjištěno, že zaměstnanec odpracoval ve stanovené době 150 hodin. Dále bylo městem dne 22.5.2019 uzavřeno 7 dohod o provedení práce na činnosti související s konáním voleb do Evropského parlamentu, a to na provedení úklidu místnosti, její úpravu na volební místnost a následně opět uvedení do původního stavu, v rozsahu 10 hodin/dohoda. Při konečném přezkoumání hospodaření města za rok 2019 nebyly dohody o provedení práce předmětem kontroly.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V průběhu kontrolovaného období od 1.1.2019 do 30.6.2019 město Kraslice uzavřelo mj. novou pracovní smlouvu se zaměstnancem města zařazeným do městského úřadu. Poslední legislativní úprava platových výměrů zaměstnanců ve veřejné správě byla provedena nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě s účinností od 1.1.2018. Výběrovým způsobem byla provedena kontrola osobního spisu, pracovní smlouvy, platového výměru a pracovní náplně zaměstnance města zařazeného do městského úřadu jako investiční referent, referent majetkové správy a technický pracovník. Při konečném přezkoumání hospodaření města za rok 2019 nebyly pracovní smlouvy předmětem kontroly.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V kontrolovaném období mělo město vyhlášeny 2 programy: - "Program veřejné podpory č. 1 z rozpočtu města pro rok 2019" dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb. schválený zastupitelstvem města dne 6.9.2018 usnesením č. 1006/9/2018-ZM/39, 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". Město zveřejnilo program na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 25.9.2018 do 2.1.2019. Program obsahoval náležitosti dle ustanovení § 10c odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. - „Program veřejné podpory č. 2 z rozpočtu města pro rok 2019" dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb. schválený zastupitelstvem města dne 6.9.2018 usnesením č. 1007/9/2018-ZM/39, s názvem „Podpora výstavby domovních čistíren odpadních vod, tříkomorového septiku s dalším stupněm čištění a vrtané studny". Město zveřejnilo program na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 25.9.2018 do 2.1.2019. Program obsahoval náležitosti dle ustanovení § 10c odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. V kontrolovaném období poskytlo město mj.: - na základě žádosti ze dne 4.12.2018 podnikající fyzické osobě IČO 74817451, dotaci ve výši 40.000,- Kč na Revival fest Kraslice 2019. O poskytnutí dotace rozhodla rada města dne 6.3.2019 usnesením č. 0220/2019-RM/7. Žádost i veřejnoprávní smlouva ze dne 13.5.2019 obsahovaly náležitosti dle § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín pro předložení vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 20.12.2019. Fyzická osoba předložila vyúčtování vč. dokladů dne 15.11.2019 s celkovými náklady ve výši 154.000,- Kč. Město dne 22.11.2019 provedlo kontrolu vyúčtování a shledalo, že vyúčtování je v souladu s podmínkami uzavřené veřejnoprávní smlouvy, - na základě žádosti ze dne 20.12.2018 žadateli Poliklinika Kraslice, s.r.o., se sídlem 358 01 Kraslice, Havlíčkova 1431/43, IČO 63505274, dotaci ve výši 82.000,- Kč na provoz ambulancí, ve kterých specialisté ordinují omezený počet dní v týdnu - rok 2019. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo města dne 2.5.2019 usnesením č. 0153/2019-ZM/6. Žádost i veřejnoprávní smlouva ze dne 17.5.2019 obsahovaly náležitosti dle § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva uveřejněna v registru smluv dne 4.6.2019. Termín pro předložení vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 20.12.2019. Poliklinika Kraslice, s.r.o. předložila vyúčtování vč. dokladů dne 13.12.2019 s celkovými náklady ve výši 186.000,- Kč. Město dne 20.1.2020 provedlo kontrolu vyúčtování a shledalo, že vyúčtování je v souladu s podmínkami uzavřené veřejnoprávní smlouvy.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V průběhu kontrolovaného období město obdrželo mimo jiné: - dotaci ve výši 247.000,- Kč ze státního rozpočtu České republiky prostřednictvím Krajského úřadu Karlovarského kraje určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu ve dnech 24.5. a 25.5.2019 (dopis Krajského úřadu Karlovarského kraje ze dne 7.5.2019 č. j. KK/1699/FI/19). Vyúčtování dotace ze dne 22.7.2019 (doručeno Karlovarskému kraji dne 24.7.2019), skutečné náklady činily 213.093,83 Kč. Nevyčerpaná částka dotace ve výši 33.093,83 Kč byla vrácena

	na účet poskytovatele dne 29.7.2019 dle bankovního výpisu č. 69 z účtu města vedeného u Komerční banky, a.s., - účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01678/2019, uzavřené dne 2.7.2019 ve výši 302.000,- Kč, z toho investiční prostředky ve výši 223.350,- Kč a neinvestiční prostředky ve výši 78.650,- Kč (nákup přenosného dopravního značení), s poskytnutím na účel: "Vybudování dopravního hřiště s vodorovným značením, které bude sloužit pro praktickou výuku dopravní výchovy, nákup přenosného dopravního značení, dopravních prostředků a nákup příslušenství". Dotace je dle smlouvy poskytována formou zálohy s povinností následného vyúčtování, termín závěrečného finančního vypořádání dotace stanoven smlouvou nejpozději do 31.1.2020. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 20.1.2020 (doručeno Karlovarskému kraji dne 27.1.2020) s celkovými náklady ve výši 731.445,38 Kč, z toho investiční náklady ve výši 417.869,28 Kč a neinvestiční náklady ve výši 313.576,10 Kč.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena smlouva: - ev.č. SML2/0080/2019 uzavřená mezi městem (pronajímatel) a dvěma fyzickými osobami (nájemci) dne 28.2.2019 o nájmu nebytových prostor o celkové výměře 17 m2 v domě č.p. 1687 na stavební parcele č. 1951 v k.ú. Kraslice za účelem umístění jízdních kol a zahradního nářadí na dobu neurčitou za měsíční nájemné ve výši 300,- Kč. Záměr nájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 11.12.2018 do 28.12.2018. Nájem schválila rada města dne 13.2.2019 usnesením č. 0165/2019-RM/5, - ev.č. SML2/0022/2019 uzavřená mezi městem (propachtovatel) a dvěma fyzickými osobami (pachtýři) dne 14.2.2019 o pachtu pozemku parcelní č. 3340/30 o výměře 836 m2 v k.ú. Kraslice za účelem sekání trávy bez oplocení na dobu neurčitou za roční pachtovné 167,- Kč. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 11.12.2018 do 28.12.2018. Pacht schválila rada města dne 23.1.2019 usnesením č. 0128/2019-RM/4.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Zkontrolována kupní smlouva uzavřená: - dne 15.3.2019 mezi městem (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 2503/14 o výměře 310 m2 v k.ú. Kraslice. Smluvní cena ve výši 75.020,- Kč byla uhrazena dne 15.3.2019 na bankovní účet města vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 53. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 11.12.2018 do 28.12.2018, prodej schválilo zastupitelstvo města dne 28.2.2019 usnesením č. 0085/2019-ZM/4. Kupní smlouva byla uveřejněna v registru smluv dne 28.3.2019, - kupní smlouva uzavřená dne 8.3.2019 mezi městem (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 1056/3 o výměře 74 m2 v k.ú. Tisová u Kraslic. Smluvní cena ve výši 8.954,- Kč byla uhrazena dne 8.3.2019 na bankovní účet města

	vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 48. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 2.7.2018 do 19.7.2018, prodej schválilo zastupitelstvo města dne 6.9.2018 usnesením č. 0977/9/2018-ZM/39.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole předložena smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti: - č. IE-12-0006025/VB/001 uzavřená dne 22.5.2019 mezi městem (povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Děčín IV-Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729005, zastoupenou společností OMEXOM GA Energo, s.r.o., IČO 49196812 (oprávněná). Obsahem věcného břemene je právo oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemcích parcelní č. 3841/1, 5345/2, 5367/9, 5511/3, 5514/3, 5515/6, 5522/20, 6681/1, 6766/35, 6766/36, 6766/45, 6766/100, 6766/103, 6766/104, 6766/118, 6766/119, 6766/120, 7101 a 7284, vše v k.ú. Kraslice na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada ve výši 58.700,- Kč bez DPH byla uhrazena na bankovní účet města vedený u Komerční banky, a.s., dne 28.6.2019, výpis č. 127. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem města dne 2.5.2019 usnesením č. 0137/2019-ZM/6, - č. IV-12-0013157/1 uzavřená dne 19.3.2019 mezi městem (povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Děčín IV-Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729005, zastoupenou společností Stav - elektro s.r.o., IČO 26355639 (oprávněná). Obsahem věcného břemene je právo oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemcích parcelní č. 695 a č. 697, vše v k.ú. Zelená Hora u Kraslic na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada ve výši 1.000,- Kč bez DPH byla uhrazena na bankovní účet města vedený u Komerční banky, a.s. dne 6.5.2019, výpis č. 88. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem města dne 28.2.2019 usnesením č. 0106/2019-ZM/4.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Město se při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu řídí vnitřní Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ev.č. 9/2017 schválenou radou města dne 12.4.2017 usnesením č. 1473/4/2017 – RM/55, účinnou od 13.4.2017. Zkontrolováno výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Rekonstrukce VO podél komunikace pro cyklisty a pěší Kraslice - Hraničná". Výzva k podání nabídek a zadávací dokumentace zveřejněny zadavatelem na profilu zadavatele dne 18.4.2019 a současně zaslány poštou 5 potenciálním dodavatelům. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásil 1 dodavatelský subjekt, otevírání obálek a hodnocení nabídek bylo provedeno dne 10.5.2019. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl radou města schválen dne 14.5.2019 usnesením č. 0427/2019-RM/. Smlouva o dílo uzavřená dne 27.5.2019 s vítězem soutěže, a to s fyzickou osobou podnikající, IČO 42850550, se smluvní (nabídkovou) cenou díla ve výši

	2.168.979,- Kč bez DPH, byla zveřejněna v registru smluv dne 25.6.2019. Ke smlouvě o dílo byl dne 29.8.2019 uzavřen dodatek č. 1, kterým se změnila doba dokončení díla. Dodatek č. 1 byl zveřejněn v registru smluv dne 4.9.2019. Ke kontrole byly předloženy faktury dodavatele č. 190131 z 11.10.2019 ve výši 895.612,- Kč bez DPH (uhrazená dne 8.11.2019, účetní doklad 1251..9/2019) a č. 190137 ze dne 8.11.2019 ve výši 1.262.367,- Kč bez DPH (uhrazena dne 6.12.2019, účetní doklad č. 1347..10/2019), tj. celková fakturovaná cena činila částku ve výši 2.157.979,- Kč bez DPH. Fakturovaná cena díla byla o 11.000,- Kč bez DPH nižší než smluvní cena díla. Dodavatel předložil městu "Prohlášení o nečerpání položky" ze dne 25.10.2019, kterým prohlásil, že nebude čerpat položku (tlaková zkouška a kalibrační protokoly) ve výši 11.000,- Kč bez DPH a ani ji nebude fakturovat. Rozdíl ve výši 11.000,- Kč bez DPH činí 0,5 % z ceny dle smlouvy o dílo. Skutečně uhrazená cena ve výši 2.157.979,- Kč bez DPH byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 26.11.2019, tj. do 3 měsíců ode dne splnění smlouvy o dílo.
Vnitřní předpis a směrnice	V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 30.6.2019 předložen Dodatek č. 3 Směrnice Zásady vedení pokladen evidenční č. 10/2018 účinný od 2.9.2019 vydaný tajemníkem městského úřadu. Při konečném přezkoumání hospodaření města za rok 2019 již nebylo vydání vnitřních předpisů předmětem kontroly.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, provedené u příspěvkové organizace města Technické služby Kraslice, se kterým byl seznámen ředitel příspěvkové organizace dne 8.3.2019. Předmětem kontroly byla kontrola hospodaření příspěvkové organizace fondem investic za rok 2018 a kontrola zveřejňování smluv v registru smluv od roku 2017. V protokolu byly uvedeny doporučení a závěry ke kontrolovaným oblastem.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 30.6.2019 byly ke kontrole předloženy zápisy a přijatá usnesení z jednání rady města od č. 4 do č. 16. Na těchto zasedáních se mimo jiné rada města zabývala kontrolou plnění přijatých usnesení, zveřejňováním záměrů prodeje pozemků, pronájmu a pachtu pozemků, rozpočtovými opatřeními, vyhodnocováním výběrových řízení na veřejné zakázky malého rozsahu, odpisovými plány a použitím fondů příspěvkových organizací, stanovením komise rady města - zdravotní a sociální vě. jmenování předsedy komise, členů komise, dokumentací změny č. 7 územního plánu města, peněžitými dary fyzickým osobám, smlouvou o partnerství k projektu "Vybudování zázemí sociálních služeb města Kraslice" s obcemi Bublava a Stříbrná, žádostmi o poskytnutí dotace, inventarizační zprávou za rok 2018, žádostmi o přidělení bytu, zápisy z jednání komisí rady, smluvními pokutami za pozdní dokončení díla, rozbořem hospodaření a účetní závěrkou

příspěvkových organizací za rok 2018, uzavíráním dodatků ke smlouvám o dílo, platovými výměry statutárních zástupců zřízených příspěvkových organizací, střednědobými výhledy rozpočtu na období 2020-2021 příspěvkových organizací, aktualizací organizační struktury Technických služeb města Kraslice, vyhrazenými parkovacími místy ve městě, veřejnoprávními smlouvami z rozpočtu Karlovarského kraje, smlouvou o centralizovaném zadávání veřejné zakázky na dodavatele zemního plynu pro město Kraslice vč. zřízených příspěvkových organizací pro rok 2021 až 2023, podlimitními veřejnými zakázkami, odvoláním a jmenováním člena povodňové komise města.

V kontrolovaném období od 1.7.2019 do 31.12.2019 se konala jednání rady města č. 17 až č. 30 dle přijatých usnesení zveřejněných na internetových stránkách města.

Na těchto zasedáních se mimo jiné rada města zabývala cenovou nabídku společnosti LEKON TSK s. r. o., Praha, na dodávku a montáž dřevěné lávky přes řeku Svratavu v Kraslicích, Hraničná, návrhem výzvy k podání nabídek a zadávací dokumentace veřejných zakázek malého rozsahu např. na akci "Instalace systému větrání s rekuperací do MŠ Barvířská v Kraslicích" a "Instalace systému větrání s rekuperací do MŠ U Elektrárny v Kraslicích" vč. schválení nejvhodnější nabídky a uzavření smluv o dílo, informací o konkursních řízení na obsazení pracovních míst ředitele/ředitelky mateřských škol, do kterých se nepřihlásil vhodný uchazeč, jmenováním ředitele/ředitelky mateřských škol do 31.12.2019, ukončením veřejného řízení "Výběr provozovatele kanalizace města Kraslice", schválila nejvhodnější nabídku společnosti KMS KRASLICKÁ MĚSTSKÁ SPOLEČNOST, s. r. o. a uzavření smlouvy, návrhy na pořízení techniky pro Technické služby města Kraslic - Multicar M29 Carrier formou úvěru financovaného prostřednictvím investičního fondu příspěvkové organizace, zvýšením nájemného u bytů v majetku města Kraslic a obytných místností v domě č.p. 1700, ul. B. Smetany v majetku města Kraslic s platností od 1.1.2020, aktualizací odpisových plánů příspěvkových organizací, změnou pachtovní smlouvy s Městskými lesy Kraslice, peticí obyvatel panelového domu, týkající se žádosti o vystěhování problematického podnajímníka, rozbořem hospodaření příspěvkových organizací za 1. pololetí 2019, smlouvami o nájmu bytů vč. jejich prodloužení, fyzickou likvidací a vyřazením přebytečného a neupotřebitelného majetku města, organizováním Veřejné služby města Kraslice na zřízení 40 pracovních míst pro osoby dlouhodobě nezaměstnané na období od 1.1.2020 do 31.12.2021, uzavřením nové pojistné smlouvy na pojištění kybernetických rizik, veřejnou zakázkou k podání nabídky na akci "Pořízení osobního automobilu - Městský úřad Kraslice" a "Pořízení vozidla pro pečovatelskou službu" vč. vyhodnocení a uzavřením smluv, vyúčtováním příspěvkové organizace Technické služby města Kraslice k rekonstrukcím

	komunikací Zelená Hora I. a Zelená Hora II, návrhem rozpočtu města na rok 2020. Rada města je 5členná.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 30.6.2019 se konalo zasedání zastupitelstva města ve dnech 24.1.2019, 28.2.2019, 10.4.2019, 2.5.2019, 13.6.2019 a 20.6.2019. Na těchto zasedáních se zastupitelstvo města zabývalo mimo jiné kontrolou přijatých usnesení, podáním žádostí o dotace z programů Ministerstva pro místní rozvoj ČR, územním plánem města, rozpočtovými opatřeními, aktualizací Programu rozvoje města Kraslice, majetkoprávními vztahy (např. prodeji pozemků, zřízením věcných břemen k majetku města, bezúplatným převodem pozemků v k.ú. Zelená Hora u Kraslic), změnou závazného ukazatele v rozpočtu města na rok 2019 ve vztahu k příspěvkové organizaci města Technické služby města Kraslice, zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru města, obecně závaznými vyhláškami, Zprávou o technickém a ekonomickém posouzení systému veřejného osvětlení v části Kostelní, změnou katastrální hranice mezi katastrálním územím Kostelní a Počátky u Kraslic, žádostmi o poskytnutí dotací z rozpočtu města, finančními dary, Plánem vzdálené podpory mezi městem Kraslice a Agenturou pro sociální začleňování, projednáním podpory kulturních aktivit městem Kraslice, závěrečným účtem a účetní závěrkou města za rok 2018. V kontrolovaném období od 1.7.2019 do 31.12.2019 se konala zasedání zastupitelstva města ve dnech 25.7.2019 (mimořádné), 12.9.2019, 31.10.2019, 21.11.2019 a 19.12.2019 dle přijatých usnesení zveřejněných na internetových stránkách města. Na těchto zasedáních se zastupitelstvo města zabývalo mimo jiné výzvou č. 3/2019 na předkládání žádostí na zajištění předfinancování výměn nevyhovujících kotlů z rozpočtu města Kraslice, možnostmi zajištění setrvání sbírky historických nástrojů společnosti Amati - Denak ve městě Kraslice, poskytnutím finančního daru na veřejnou sbírku vyhlášenou Karlovarským krajem na pomoc zadlužené obci Bublava, vyhlášením Programu veřejné podpory z rozpočtu města pro rok 2020 č. 1 s cílem 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 a podpora památkové péče, vyhlášením Programu veřejné podpory č. 2 z rozpočtu města pro rok 2020 zaměřeným na podporu výstavby domovních čistíren odpadních vod, tříkomorového septiku s dalším stupněm čištění a vrtané studny, ustanovením pracovní skupiny, jejímž úkolem bude příprava a koordinace oslav výročí města v roce 2020, odkupem pozemku parcelní č. 3852/11 v k.ú. Kraslice o výměře 28 m² od společnosti ČEZ, žádostmi o poskytnutí návratné finanční výpomoci v rámci výměny nevyhovujících kotlů na pevná paliva,

	návrhem na odměny pro členy výborů a komisí rady a zároveň nečleny zastupitelstva města, návrhem na jmenování jednatele KMS Kraslické městské společnosti, s.r.o., rozpočtem města na rok 2020, odměňováním neuvolněných členů zastupitelstva s účinností od 1.1.2020, návrhy obecně závazných vyhlášek o místních poplatcích s účinností od 1.1.2020 (např. ze psů, za užívání veřejného prostranství apod.), poděkováním podnikatelům končícím podnikatelskou činnost. Zastupitelstvo města je 17členné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město má zřízeny 2 fondy - sociální fond a rezervní fond. Zásady tvorby a použití uvedených fondů stanoveny pro sociální fond směrnicí č. 15/2016 ve znění dodatku účinného od 1.3.2017, pro rezervní fond směrnicí č. 1/2012. Každý fond má samostatný bankovní účet. Zůstatek analytického účtu 419 1 - Ostatní fondy - Sociální fond: - k 30.6.2019 v celkové výši 488.003,49 Kč souhlasil s vykázaným zůstatkem na analytickém účtu 236 10 - Běžné účty fondů územně samosprávných celků, Sociální fond, ověřeným dle výpisu k bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2019 v celkové výši 563.876,92 Kč souhlasil s vykázaným zůstatkem na analytickém účtu 236 10 - Běžné účty fondů územně samosprávných celků, Sociální fond, ověřeným dle výpisu k bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek analytického účtu 419 4 - Ostatní fondy - Rezervní fond: - k 30.6.2019 v celkové výši 9.195.728,71 Kč souhlasil s vykázaným zůstatkem na analytickém účtu 236 11 - Běžné účty fondů územně samosprávných celků, Rezervní fond, ověřeným dle výpisu k bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2019 v celkové výši 6.736.380,73 Kč souhlasil s vykázaným zůstatkem na analytickém účtu 236 11 - Běžné účty fondů územně samosprávných celků, Rezervní fond, ověřeným dle výpisu k bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy: - k 30.6.2019 ve výši 9.683.732,20 Kč odpovídal stavu rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územně samosprávných celků ke stejnému datu, - k 31.12.2019 ve výši 7.300.257,65 Kč odpovídal stavu rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územně samosprávných celků ke stejnému datu.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Při dílčím přezkoumání hospodaření města za rok 2019 byla činnost finančního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 25.2.2019, 15.4.2019 a 3.6.2019 a činnost kontrolního výboru zápisy z jednání výboru ze dne 14.1.2019, 4.2.2019, 25.3.2019, 29.4.2019 a 10.6.2019. Finanční výbor je 5členný a kontrolní výbor je 3členný.

Při konečném přezkoumání hospodaření města za rok 2019 nebyla činnost výborů předmětem kontroly.
--

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

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

- § 118 odst. 2 - Počet členů kontrolního výboru nebyl lichý (**napraveno**)

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření města Kraslice za rok 2019:

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 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 23.10.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 21.10.2019 - 23.10.2019 za období od 1.1.2019 do 30.6.2019, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Bc. Lenka Najvarová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

Kontrolor Bc. Alena Imrichová zápis nepodepsal, neboť nebyl z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomen při jeho předávání územnímu celku.

II. Konečného přezkoumání hospodaření města Kraslice za rok 2019, které se uskutečnilo ve dnech 6.4.2020 - 7.4.2020. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Ing. Drahoslava Ježková, Bc. Lenka Najvarová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Kraslice za rok 2019:

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 31.12.2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,44 %

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 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 7.4.2020, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 9.4.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(9) odbor finanční


Ing. Drahoslava Ježková
kontrolor


Bc. Lenka Najvarová
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 § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž 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 nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Kraslice o počtu 21 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


Roman Kotlínek, starosta města



Dne: 22. 4. 2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Kraslice	Roman Kotlínek
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

Poučení:

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

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