KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE
(8) odbor interního auditu a kontroly

Č.j.: KK/66/KN/22-3

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Kraslice

IČO: 00259438

za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.09.2021 - 23.09.2021 *(dílčí přezkoumání)*
- 11.04.2022 - 12.04.2022 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 08.03.2021 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb."), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.").

Zahájeno bylo dne 28.06.2021 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 uskutečněného přezkoumání: **Městský úřad Kraslice**
nám. 28. října 1438
358 20 Kraslice

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 pod číslem 2021/109/P dne 25.06.2021 včetně dodatku č. 1 ze dne 20.09.2021 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje a včetně dodatku č. 2 ze dne 01.04.2022 vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Zástupci územního celku:

- Otakar Mika - starosta města
- Mgr. Romana Neckářová - vedoucí odboru ekonomiky a financí

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Ivana Šreková

- kontrolor:

Ing. Josef Švéda

Bc. Soňa Nejedlá

Bc. Dagmar Klemáková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Ivana Šreková

- kontrolor:

Ing. Drahoslava Ježková

Bc. Dagmar Klemáková

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 bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 12.04.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města pro rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu v době od 01.12.2020 do 18.12.2020 a na internetových stránkách města je zveřejněn ode dne 01.12.2020 dosud.

	Při dílčím přezkoumání hospodaření města bylo zjištěno, že územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu města na rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Při konečném přezkoumání hospodaření města již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2021 před 01.01.2021 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno: - 79 rozpočtových opatření schválených zastupitelstvem města, - 24 rozpočtových opatření schválených radou města, - 24 změn rozpisu rozpočtu týkajících se přesunů v rámci běžných výdajů odborů a oddělení. Kompetence k provádění rozpočtových opatření pro orgány města byly stanoveny zastupitelstvem města při schválení rozpočtu města dne 17.12.2020 usnesením č. 0562/2020-ZM/23. Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno rozpočtové opatření: - č. 1/2021 schválené radou města dne 17.03.2021 usnesením č. 1451/2021-RM/54 a zveřejněné na internetových stránkách města od 24.03.2021, - č. 5/2021 schválené radou města dne 16.06.2021 usnesením č. 1703/2021-RM/58 a zveřejněné na internetových stránkách města od 22.06.2021, - č. 24/2021 schválené radou města dne 01.12.2021 usnesením č. 1992/2021-RM/68 a zveřejněné na internetových stránkách města od 07.12.2021, - č. 24/2021 schválené zastupitelstvem města dne 06.05.2021 usnesením č. 0700/2021-ZM/25 a zveřejněné na internetových stránkách města od 12.05.2021, - č. 41/2021 schválené zastupitelstvem města dne 24.06.2021 usnesením č. 0756/2021-ZM/26 a zveřejněné na internetových stránkách města od 01.07.2021, - č. 79/2021 schválené zastupitelstvem města dne 16.12.2021 usnesením č. 0947/2021-ZM/33 a zveřejněné na internetových stránkách města od 22.12.2021. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách města v době konečného přezkoumání hospodaření města stále zveřejněna. Při dílčím přezkoumání hospodaření města bylo zjištěno, že územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou kontrolovaná rozpočtová opatření č. 1/2021 a 5/2021 (schválená radou města) a č. 24/2021 a 41/2021 (schválená zastupitelstvem města) zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

	Při konečném přezkoumání hospodaření města již nebylo zveřejnění oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby, předmětem kontroly.
Schválený rozpočet	Pro rok 2021 byl zastupitelstvem města schválen dne 17.12.2020 usnesením č. 0562/2020-ZM/23 schodkový rozpočet. Příjmy po konsolidaci ve výši 148.611.780,- Kč a výdaje po konsolidaci ve výši 155.263.780,- Kč. Schodek ve výši 6.652.000,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Součástí schváleného rozpočtu města na rok 2021 byl i rozpočet sociálního fondu. Závaznými ukazateli rozpočtu města na rok 2021 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, z toho běžné výdaje celkem a kapitálové výdaje celkem, které jsou dále členěny dle vnitřního členění města na „kapitoly rozpočtu“ (dle odborů, případně oddělení městského úřadu), z nichž některé kapitoly jsou částečně členěny na paragrafy a položky. Závazné ukazatele rozpočtu města na rok 2021 byly stanoveny v příloze usnesení č. 0562/2020-ZM/23 ze dne 17.12.2020 "Závazné ukazatele rozpočtu města Kraslice na rok 2021 v tis. Kč". Schválený rozpočet města na rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 06.01.2021 dosud. Při dílčím přezkoumání hospodaření města bylo zjištěno, že územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet města na rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Při konečném přezkoumání hospodaření města již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah rozpočtu města ke zřízeným příspěvkovým organizacím byl stanoven dne 17.12.2020 usnesením č. 0562/2020-ZM/23 při schválení rozpočtu města na rok 2021 formou neinvestičního příspěvku na činnost. Výběrovým způsobem bylo prověřeno u příspěvkové organizace: - Základní škola Kraslice, ul. Dukelská - neinvestiční příspěvek na rok 2021 činil 5.321.000,- Kč. Přerozdělení zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2020 ve výši 213.918,16 Kč bylo schváleno usnesením rady města č. 1557/2021-RM/56 ze dne 12.05.2021, a to v celé výši (tj. ve výši 213.918,16 Kč) do rezervního fondu, - Městské kulturní centrum Kraslice - neinvestiční příspěvek na rok 2021 činil 1.071.190,- Kč. Přerozdělení zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2020 ve výši 769.287,14 Kč bylo schváleno usnesením rady města č. 1562/2021-RM/56 ze dne 12.05.2021, a to do rezervního fondu ve výši 669.287,14 Kč a do fondu odměn ve výši 100.000,- Kč, - Základní umělecká škola Kraslice - neinvestiční příspěvek na rok 2021 činil 800.000,- Kč. Přerozdělení zlepšeného výsledku

	hospodaření za rok 2020 ve výši 204.609,81 Kč bylo schváleno usnesením rady města č. 1560/2021-RM/56 ze dne 12.05.2021, a to do rezervního fondu ve výši 200.000,81 Kč a do fondu odměn ve výši 4.609,- Kč. Výše poskytnutého příspěvku na rok 2021 byla oznámena příspěvkovým organizacím dopisy ze dne 30.12.2020. Závazné ukazatele byly příspěvkovým organizacím stanoveny.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2021 až 2025 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu v době od 12.10.2020 do 06.11.2020 a na internetových stránkách města je zveřejněn ode dne 12.10.2020 dosud. Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2021 až 2025 byl schválen zastupitelstvem města dne 05.11.2020 usnesením č. 0546/2020-ZM/22. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2021 až 2025 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 10.11.2020 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2021 až 2025 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu města za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 08.06.2021 do 25.06.2021 a v úplném znění na internetových stránkách města je zveřejněn ode dne 08.06.2021 dosud. Závěrečný účet města za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 24.06.2021 usnesením č. 0730/2021-ZM/26. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet města za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 13.07.2021 dosud. Při dílčím přezkoumání hospodaření města bylo zjištěno, že územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet města na rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Při konečném přezkoumání hospodaření města již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Zastupitelstvem města byla dne 24.06.2021 usnesením č. 0730/2021-ZM/26 schválena účetní závěrka města sestavená

	k 31.12.2020. Účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací byly schváleny radou města dne 15.05.2021 usneseními č. 1553/2021-RM/56 až č. 1563/2021-RM/41 a č. 1563/2021-RM/56.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.06.2021 ve výši 24.141.770,91 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaným dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (3 účty), Československé obchodní banky, a.s.(2 účty) a České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2021 ve výši 42.187.350,11 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaným dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (3 účty), Československé obchodní banky, a.s.(2 účty) a České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.06.2021 ve výši 49.641.115,48 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaným dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., (2 účty) ke stejnému datu, - k 31.12.2021 ve výši 60.218.657,16 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaným dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., (2 účty) ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty (depozitní účet, který obsahuje peněžní prostředky opatrovanců, účetně rozlišené organizací): - k 30.06.2021 ve výši 4.571.881,26 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaným dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2021 ve výši 3.973.542,71 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaným dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 30.06.2021 ve výši 25.179.606,97 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaným dle výpisů z úvěrových účtů vedených u Komerční banky, a.s., (2 účty) ke stejnému datu, - k 31.12.2021 ve výši 40.984.173,79 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaným dle výpisů z úvěrových účtů vedených u Komerční banky, a.s., (2 účty) ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena elektronicky v programu Agendio. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány upomínkami, dále platebními výměry a v případě, že ani poté není pohledávka uhrazena, je vymáhání

	pohledávek řešeno exekučními příkazy. K 31.12.2021 město evidovalo pohledávky z místního poplatku: - za svoz komunálního odpadu (fyzické osoby, rekreační a rodinné domy a byty) v celkové výši 151.977,- Kč, - ze psů v celkové výši 46.836,- Kč. V roce 2021 vydalo město jeden hromadný platební výměr.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 provedena na základě: - Plánu inventur na rok 2021, účinného v době od 01.09.2021 do 31.08.2022 a vydaného starostou města dne 22.06.2021, který byl schválen usnesením rady města č. 1722/2021-RM/60 dne 30.06.2021; - Dodatku č. 1 k Plánu inventur na rok 2021 vydaného starostou města dne 23.09.2021 a schváleného usnesením rady města č. 1842/2021-RM/65 ze dne 08.09.2021 (z důvodu personální změny dílčí inventarizační komise č. 1); - Dodatku č. 2 k Plánu inventur na rok 2021 vydaného starostou města dne 15.02.2022 a schváleného usnesením rady města č. 2143/2022-RM/76 ze dne 02.03.2022 (z důvodu nedostatečného obsazení odboru ekonomiky a financí), kterým byl změněn termín ukončení dokladových inventur a to z původního termínu do 31.01.2022 na nový termín do 18.02.2022 a termín ukončení veškerých inventur a to do 22.02.2022; - směrnice č. 6/2011 k provedení inventarizace majetku a závazků účinné od 01.09.2011. Jmenována byla jedna hlavní čtyřčlenná inventarizační komise a čtyři dílčí inventarizační komise. Proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo elektronicky dne 01.10.2021. Provedení inventur stanoveno v termínu od 01.09.2021 do 31.12.2021 pro fyzické inventury a v termínu od 03.01.2022 do 18.02.2022 pro dokladové inventury. Inventarizační zpráva ze dne 22.02.2022. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 236, 245, 261, 311, 315, 321, 403 a 419. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 1490 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2021 bylo evidováno 49 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 627.188,70 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 78 odběratelských faktur. K 31.12.2021 bylo evidováno 9 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 1.256.786,33 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 17.12.2020 usnesením č. 0563/2020-ZM/23 s účinností vyplácení od 01.01.2021. Zastupitelstvo města stanovilo dne 31.10.2019 usnesením č. 0290/2019-ZM/11 odměnu neuvolněným členům zastupitelstva města, kteří jsou oprávněni k přijímání vůle snoubenců, že spolu vstupují do manželství a to ve výši 500,- Kč za obřad v daném měsíci, nejvýše však 2.000,- Kč za měsíc s účinností vyplácení od 01.11.2019. Dle sdělení města nebyla pro kontrolované období výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva města upravována. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly ke kontrole předloženy mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněných - místostarosty, členů rady města, předsedů kontrolního výboru a finančního výboru zastupitelstva města, předsedů a členů komisí rady města, členů zastupitelstva města za měsíc leden až červen 2021. Při konečném přezkoumání hospodaření byl ke kontrole předložen: - mzdový list 1 neuvolněného člena zastupitelstva města ve funkci člena kontrolního výboru, který k 17.12.2021 rezignoval na funkci člena zastupitelstva města, za měsíc prosinec 2021; - zápis způsobu poskytnutí odměny pro 1 nového neuvolněného člena zastupitelstva města, který nastoupil na uvolněný mandát člena zastupitelstva města od 18.12.2021 a který je současně ve funkci člena komise kulturní a cestovního ruchu. Vzhledem k tomu, že tento zastupitel složil slib zastupitele až dne 13.01.2022 a dle usnesení zastupitelstva města č. 16/11/2018-ZM/1 ze dne 01.11.2018, náleží odměna za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva ode dne složení slibu, tak tomuto členovi zastupitelstva byla poskytnuta odměna od 13.01.2022. Poskytnutí této alikvotní části odměny za leden 2022 nebylo předmětem přezkoumání hospodaření.
Pokladní doklad	V pokladní knize pokladny č. 1 (valutová pokladna) nebyly za kontrolované období roku 2021 vystaveny žádné pokladní doklady. V pokladní knize pokladny č. 2 (příjmová pokladna) bylo za kontrolované období roku 2021 vystaveno celkem 2939 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. V pokladní knize pokladny č. 3 (výdajová pokladna) bylo za kontrolované období roku 2021 vystaveno celkem 260 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Při přezkoumání hospodaření města nebyly příjmové a výdajové pokladní doklady předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Účetní jednotka vede 3 pokladní knihy: valutovou pokladní knihu č. 1 (analytický účet 261 02 "dále jen AU"), příjmovou pokladní knihu č. 2 (AU 261 00) a výdajovou pokladní knihu č. 3 (AU 261 12).

	Pokladní knihy č. 1 a č. 2 vykazovaly k 30.06.2021 nulový zůstatek. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy č. 3 k 30.06.2021 ve výši 179.152,- Kč souhlasil se stavem vykázaným na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu, Pokladní knihy č. 1, č. 2 a č. 3 vykazovaly k 31.12.2021 nulový zůstatek, který souhlasil se stavem vykázaným na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu. Ke kontrole byly předloženy pokladní knihy č. 2 a č. 3 za měsíc červen 2021 a prosinec 2021. Pokladní kniha č. 1 neměla během roku 2021 pohyb. Denní pokladní limit, stanovený ve Směrnici č. 1/2020 – zásady vedení pokladen vydané tajemníkem Městského úřadu Kraslice, s účinností od 01.04.2020, a to pro valutovou pokladnu ve výši 30.000,- Kč a pro příjmovou pokladnu č. 2 a pro výdajovou pokladnu č. 3 ve výši 200.000,- Kč (pro každou pokladnu zvlášť), nebyl v pokladně č. 2 a č. 3 v kontrolovaném měsíci červnu 2021 a prosinci 2021 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného: - k 30.06.2021, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 85.873.826,47 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 55,4 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 65.708.994,82 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 35,8 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 30.06.2021 byl přebytek ve výši 20.164.831,65 Kč, - k 31.12.2021, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 189.996.060,12 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 115,90 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 157.526.982,41 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 85,30 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.12.2021 byl přebytek ve výši 32.469.077,71 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou: - k 30.06.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření v hlavní činnosti byl zisk ve výši 22.839.340,26 Kč, který souhlasil

	se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvaha města ke stejnému datu, - k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření v hlavní činnosti byl zisk ve výši 46.022.694,01 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvaha města ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předloženy výkazy Rozvaha sestavené k 30.06.2021 vybraných příspěvkových organizací města Základní škola Kraslice, ul. Dukelská, Městské kulturní centrum Kraslice a Základní umělecká škola Kraslice, včetně rozborů hospodaření těchto příspěvkových organizací. Kontrolou výkazu Rozvaha bylo zjištěno, že příspěvková organizace: - Městské kulturní centrum Kraslice přerozdělila výsledek hospodaření za rok 2020 dle usnesení rady města č. 1562/2021-RM/56 ze dne 12.05.2021, - Základní škola Kraslice, ul. Dukelská, přerozdělila výsledek hospodaření za rok 2020 dle usnesení rady města č. 1557/2021-RM/56 ze dne 12.05.2021, - Základní umělecká škola Kraslice přerozdělila výsledek hospodaření za rok 2020 dle usnesení rady města č. 1560/2021-RM/56 ze dne 12.05.2021. Ke kontrole předloženy výkazy Rozvaha sestavené k 31.12.2021 vybraných příspěvkových organizací města Základní škola Kraslice, ul. Dukelská, Městské kulturní centrum Kraslice a Základní umělecká škola Kraslice.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předloženy Výkazy zisku a ztráty vybraných zřízených příspěvkových organizací města sestavené k 30.06.2021: - Městské kulturní centrum Kraslice, celkovým výsledkem hospodaření byl k 30.06.2021 zisk ve výši 961.614,42 Kč, z toho z hlavní činnosti zisk ve výši 904.741,87 Kč a z hospodářské činnosti zisk ve výši 56.872,55 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - Základní škola Kraslice, ul. Dukelská, celkovým výsledkem hospodaření byl k 30.06.2021 zisk ve výši 485.189,97 Kč, z toho z hlavní činnosti zisk ve výši 492.718,62 Kč a z hospodářské činnosti ztráta ve výši 7.528,65 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - Základní umělecká škola Kraslice, celkovým výsledkem hospodaření byl k 30.06.2021 zisk ve výši 141.654,36 Kč, z toho z hlavní činnosti zisk ve výši 134.565,56 Kč a z hospodářské činnosti zisk ve výši 7.088,80 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.

	Ke kontrole předloženy Výkazy zisku a ztráty vybraných zřízených příspěvkových organizací města sestavené k 31.12.2021: - Městské kulturní centrum Kraslice, celkovým výsledkem hospodaření byl k 31.12.2021 zisk ve výši 123.893,38 Kč, z toho z hlavní činnosti zisk ve výši 4.765,82 Kč a z hospodářské činnosti zisk ve výši 119.127,56 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - Základní škola Kraslice, ul. Dukelská, celkovým výsledkem hospodaření byl k 31.12.2021 zisk ve výši 124.779,37 Kč, z toho z hlavní činnosti zisk ve výši 71.183,53 Kč a z hospodářské činnosti zisk ve výši 53.595,84 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - Základní umělecká škola Kraslice, celkovým výsledkem hospodaření byl k 31.12.2021 zisk ve výši 172.139,93 Kč, z toho z hlavní činnosti zisk ve výši 157.345,13 Kč a z hospodářské činnosti zisk ve výši 14.794,80 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva: - uzavřená dne 08.10.2021 mezi městem (obdarovaný) a Karlovarským krajem, se sídlem Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary, IČO 70891168 (dárce), zastoupeným organizací Krajská správa a údržba silnic Karlovarského kraje, příspěvková organizace, se sídlem Chebská 282, 356 01 Sokolov, IČO 70947023. Předmětem daru jsou nemovité věci a to: pozemek p.č. 633/5 - ostatní plocha (jiná plocha), pozemek p.č. 691/2 - ostatní plocha (silnice) a pozemek p.č. 694/1 - ostatní plocha (ostatní komunikace) v k.ú. Zelená Hora u Kraslic, obec Kraslice. Přijetí daru schváleno usnesením zastupitelstva města č. 0399/2020/ZM/16 ze dne 14.05.2020, - uzavřená dne 21.12.2021 mezi městem (dárce) a jednou fyzickou osobou (příjemce), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 1.500,- Kč bezhotovostním převodem na účet příjemce. Dar je finanční kompenzací za ztížené finanční podmínky s užíváním nemovitostí občanů v lokalitě Krásná, které byly zasaženy sesuvem části komunikace v polovině roku 2021. Poskytnutí daru schváleno usnesením rady města č. 2007/2021-RM/68 ze dne 01.12.2021, - uzavřená dne 21.12.2021 mezi městem (dárce) a jednou fyzickou osobou (příjemce), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 1.500,- Kč bezhotovostním převodem na účet příjemce. Dar je finanční kompenzací za ztížené finanční podmínky s užíváním nemovitostí občanů v lokalitě Krásná, které byly zasaženy sesuvem části komunikace v polovině roku 2021. Poskytnutí daru schváleno usnesením rady města č. 2010/2021-RM/68 ze dne 01.12.2021.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení města bylo v kontrolovaném období uzavřeno 5 dohod o pracovní činnosti. Ke kontrole předloženy 3 dohody o pracovní činnosti: - ze dne 30.04.2021 na druh práce - činnosti spojené s fyzickou

	inventurou pozemků v majetku města Kraslice, uzavřená na dobu určitou od 01.05.2021 do 31.12.2021, - ze dne 13.08.2021 na druh práce - úklidové práce v prostorách MěÚ Kraslice, budova Dukelská ulice č.p. 1855, Kraslice, uzavřená na dobu určitou od 01.09.2021 do 31.12.2021, - ze dne 01.11.2021 na druh práce - obsluha a kontrola plynové kotelny v objektu budovy KINO v Kraslicích v topném období roku 2021, uzavřená na dobu určitou od 01.11.2021 do 31.12.2021. U kontrolovaných dohod o pracovní činnosti je stanoven rozsah práce maximálně 20 hodin týdně. Dle sdělení města nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o pracovní činnosti s členem zastupitelstva města.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení města bylo v kontrolovaném období uzavřeno celkem 17 dohod o provedení práce. Ke kontrole předložena dohoda o provedení práce: - ze dne 06.10.2021 na druh práce - úklid místnosti v Mateřské škole Kraslice a její příprava na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, uzavřená na dobu určitou od 08.10.2021 do 09.10. 2021, s rozsahem práce 10 hodin, - ze dne 27.10.2021 na druh práce - hlavní účetní MěÚ Kraslice, odbor ekonomiky a financí, uzavřená na dobu určitou od 01.11.2021 do 31.12.2021, s rozsahem práce maximálně 300 hodin za rok. Dle sdělení města nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o provedení práce se členem zastupitelstva města.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město má pro kontrolované období vyhlášeny 2 programy ve smyslu ustanovení § 10a odst. 1 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb."). Program veřejné podpory č. 1 z rozpočtu města pro rok 2021 s názvem "Podpora projektů neziskového charakteru v oblasti sociální a zdravotní péče, podpory rodiny, vzdělávání a vědy, tělovýchovy a sportu, kultury, naplňování volného času občanů, ochrany životního prostředí, požární ochrany, protidrogových aktivit, prevence kriminality, podpora památkové péče". Program byl schválen zastupitelstvem města dne 15.10.2020 usnesením č. 0542/2020-ZM/21, na úřední desce městského úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup je zveřejněn ode dne 23.10.2020 dosud. Program obsahuje náležitosti dle ustanovení § 10c odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. Program veřejné podpory č. 2 z rozpočtu města pro rok 2021 s názvem "Podpora výstavby domovních čistíren odpadních vod, tříkomorového septiku s dalším stupněm čištění a vrtané studny". Program byl schválen zastupitelstvem města dne 15.10.2021 usnesením č. 0543/2020-ZM/21, na úřední desce městského úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup je zveřejněn ode dne 23.10.2020 dosud. Program obsahuje náležitosti dle ustanovení § 10c odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb.

	Město v kontrolovaném období poskytlo ze svého rozpočtu z Programu veřejné podpory č. 1) mimo jiné: - na základě žádosti ze dne 14.12.2020 (na město podané dne 14.12.2020) žadateli Tělocvičná jednota Sokol Kraslice, se sídlem 358 01 Kraslice, Tyršova 168, IČO 18248110, dotaci ve výši 100.000,- Kč určenou na celoroční činnost v roce 2021. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo města dne 06.05.2021 usnesením č. 0714/2020-ZM/25. Žádost i veřejnoprávní smlouva ze dne 23.06.2021 obsahovaly náležitosti dle § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva uveřejněna v registru smluv dne 25.06.2021. Termín pro předložení vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 17.12.2021. Ke kontrole předloženo vyúčtování dotace ze dne 19.12.2021. Celkové náklady činily 202.039,81 Kč, dotace čerpána v plné výši; - na základě žádosti ze dne 19.12.2020 (na město podané dne 30.12.2020) žadateli Železniční spolek Klub M 131.1, z.s., se sídlem Kpt. Jaroše 2019, 358 01 Kraslice, IČO 45376433, dotaci ve výši 15.000,- Kč určenou na akci „Muzeum Kraslické dráhy – doplnění expozice a mobiliáře". O poskytnutí dotace rozhodla rada města dne 12.05.2021 usnesením č. 1600/2021-RM/56. Žádost i veřejnoprávní smlouva ze dne 11.06.2021 obsahovaly náležitosti dle § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín pro předložení vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 17.12.2021. Ke kontrole předloženo vyúčtování dotace ze dne 17.12.2021 (na město podané dne 30.12.2021). Celkové náklady činily 25.020,30 Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena: - smlouva o pachtu SML2/0042/2021, uzavřená dne 26.04.2021 mezi městem (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) o pachtu pozemku parc. č. 3052/1 v k.ú. Kraslice, obec Kraslice, o výměře 786 m2 za účelem sekání trávy a pastvy s oplocením, a to na dobu neurčitou s šestiměsíční výpovědní lhůtou za sjednané pachtovné ve výši 157,- Kč za rok. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 22.03.2021 do 06.04.2021. Uzavření smlouvy schváleno radou města dne 14.04.2021 usnesením č. 1500/2021-RM/55. Alikvotní část pachtu za rok 2021 ve výši 50,- Kč uhrazena v hotovosti do pokladny města dne 03.05.2021, příjmový pokladní doklad č. 1163, - smlouva o nájmu ev.č. SML2/0137/2021, uzavřená mezi městem (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) dne 14.06.2021 o nájmu pozemku parcelní číslo 5138/1 o výměře 200 m2 v k.ú. Kraslice, obec Kraslice, za účelem zahrady, a to na dobu neurčitou za sjednané nájemné ve výši 500,- Kč za rok. Záměr nájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 17.05.2021 do 01.06.2021. Uzavření smlouvy schváleno radou města dne 02.06.2021 usnesením č. 1631/2021-RM/57. Alikvotní část nájmu

	za rok 2021 ve výši 274,- Kč, uhrazena dne 24.06.2021 na bankovní účet města vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 128.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena kupní smlouva: - uzavřená dne 05.05.2021 mezi městem (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 709/2 (ostatní plocha) o výměře 34 m2 v k.ú. Tisová u Kraslic, obec Kraslice, včetně všech jeho součástí a příslušenství, a to za cenu 70,- Kč bez DPH/1m2, tj. celkem za 2.879,80 Kč včetně DPH. Záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 02.08.2019 do 19.08.2019. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 12.09.2019 usnesením č. 218/2019-ZM/10. Kupní cena ve výši 2.879,80 Kč uhrazena dne 04.05.2021 na bankovní účet města vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 91. - uzavřená dne 28.05.2021 mezi městem (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parcelní číslo 594/3 (zahrada) o výměře 622 m2 v k.ú. Tisová u Kraslic, obec Kraslice, včetně všech jeho součástí a příslušenství, a to za cenu 150,- Kč bez DPH/1m2, tj. celkem za 112.893,- Kč včetně DPH. Záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 18.01.2021 do 04.02.2021. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 25.03.2021 usnesením č. 0604/2021-ZM/24. Kupní cena ve výši 112.893,- Kč uhrazena dne 27.05.2021 na bankovní účet města vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 108. Kupní smlouva uveřejněna v registru smluv dne 31.05.2021.
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o revolvingovém úvěru č. 99027563820 uzavřená dne 12.01.2021 mezi městem a Komerční bankou, a.s. na poskytnutí revolvingového úvěru v limitované výši do 10.000.000,- Kč. Město použije revolvingový úvěr výhradně k účelu "časový nesoulad mezi příjmy a výdaji rozpočtu" a čerpání může město opakovat, nejpozději však do 10.01.2024. Dle smlouvy bylo ujednáno, že město bude hradit cenu za rezervaci zdrojů ve výši 0,1% roční úrokové sazby z nečerpaného úvěru. O uzavření smlouvy o revolvingovém úvěru rozhodlo zastupitelstvo města dne 17.12.2020 usnesením č. 0585/2020-ZM/23. Dle sdělení města nebyl revolvingový úvěr k 31.12.2021 čerpán, rozvahový účet 281 - Krátkodobé úvěry vykazoval ve výkazu rozvaha města k 31.12.2021 nulový stav.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období byla uzavřena mimo smluv uzavřených se společností ČEZ Distribuce, a.s. dle sdělení města: - dne 27.12.2021 smlouva o zřízení věcného břemene č. 8800097557_1/VB/P mezi městem (strana povinná) a společností GasNet, s.r.o., se sídlem Klíšská 940/96, Klíše, 400 01 Ústí nad Labem, IČO 27295567, zastoupená společností GasNet Služby, s.r.o., se sídlem Plynárenská 499/1, Zábrdovice, 602 00 Brno, IČO 27935311 (strana oprávněná), za účelem služebnosti spočívající v právu zřídit a provozovat na služebném

	pozemku parc. č. 750 v k.ú. Kraslice, obec Kraslice, plynárenské zařízení, dále právo vstupovat a vjíždět na služebný pozemek v souvislosti se zřízením, stavebními úpravami, opravami, provozováním a odstraněním plynárenského zařízení. Věcné břemeno je zřízeno na dobu neurčitou s jednorázovou úplatou ve výši 5.270,76 Kč včetně DPH, která byla uhrazena dne 23.02.2022 na bankovní účet města vedený u Komerční banky, a.s., dle bankovního výpisu č. 39. Uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem města dne 04.11.2021 usnesením č. 0872/2021-ZM/31.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Město se při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu řídí "Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Města Kraslice" evidenční číslo 9/2017 schválenou radou města dne 12.04.2017 usnesením č. 1473/4/2017 - RM/55, účinnou od 13.04.2017. Dne 22.12.2021 schválila rada města usnesením č. 2042/2021-RM/70 novou směrnici "Směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu města Kraslice" s účinností od 01.01.2022. Ke kontrole předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce "Rekonstrukce vodovodu a kanalizace - sociální zařízení ZŠ Dukelská Kraslice". Výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace uveřejněna na profilu zadavatele dne 24.02.2021, dále byli písemně poštou osloveni 3 potenciální zhotovitelé (dodejka dne 25.02.2021, 26.02.2021 a 03.03.2021). Rozhodujícím kritériem pro výběr zhotovitele byla stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH. Nabídka byla podána dvěmi z oslovených zhotovitelů a dvěmi dalšími zhotoviteli. Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek dne 28.4.2021. Komise pro otevírání obálek a pro posouzení a hodnocení nabídek schválena radou města dne 10.02.2021 usnesením č. 1419/2021-RM/53. Na základě uvedeného Protokolu rozhodla rada města dne 12.05.2021 usnesením č. 1550/2021-RM/56 o výběru nejvhodnější nabídky a pověřila starostu města podepsáním smlouvy o dílo s firmou MIDARE.FL s.r.o., se sídlem 350 02 Františkovy Lázně, Aleje 33/5, IČO 03959937, s nabídkovou cenou ve výši 1.004.372,37 Kč bez DPH (tj. 1.215.290,57 Kč včetně DPH). Smlouva o dílo byla uzavřena dne 08.06.2021 a v registru smluv byla uveřejněna dne 21.06.2021. Termín realizace díla dle smlouvy o dílo sjednán do 23.08.2021. Ke smlouvě o dílo byl dne 20.08.2021 uzavřen Dodatek č. 1, kterým byla z důvodu víceprací upravena celková cena za provedení díla na částku 1.032.961,17 Kč bez DPH (1.249.883,02 Kč včetně DPH). Uzavření dodatku č. 1 schváleno radou města dne 18.08.2021 usnesením č. 1761/2021-RM/64, v registru smluv Dodatek č. 1 uveřejněn dne 25.08.2021. Dne 25.01.2022 byl ke smlouvě o dílo uzavřen Dodatek č. 2 - změna v části I. smlouvy o dílo, obsah dodatku - objednatel nepožaduje bankovní záruku podle článku č. 10 smlouvy o dílo.

	Uzavření dodatku č. 2 schváleno radou města dne 19.01.2021 usnesením č. 2070/2022-RM/7, v registru smluv Dodatek č. 2 uveřejněn dne 26.01.2022. Předložen Protokol o předání a převzetí stavby ze dne 23.08.2021. Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 202118 ze dne 23.08.2021 k veřejné zakázce "Rekonstrukce vodovodu a kanalizace - sociální zařízení ZŠ Dukelská Kraslice " v celkové výši 1.032.961,17 Kč bez DPH (1.249.883,02 Kč s DPH), s úhradou provedenou dne 03.09.2021 z bankovního účtu města vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 173. Sjednaná cena zakázky dle Smlouvy o dílo a Dodatku č. 1 ke smlouvě byla dodržena.
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období byla městem vydána mimo jiné: - Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu města Kraslice s účinností od 01.01.2022 schválená dne 22.12.2021 usnesením rady města č. 2042/2021-RM/70; - Organizační řád Městského úřadu Kraslice s účinností od 01.01.2022 schválená dne 01.12.2021 usnesením rady města č. 1981/2021-RM/68.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Za kontrolovaném období se rada města sešla ve dnech 13.01.2021, 10.02.2021, 17.03.2021, 14.04.2021, 12.05.2021, 02.06.2021, 16.06.2021, 24.06.2021, 30.06.2021, 14.07.2021, 28.07.2021, 09.08.2021, 18.08.2021, 08.09.2021, 29.09.2021, 27.10.2021, 01.12.2021, 13.12.2021 a 29.12.2021. Ke kontrole byly předloženy zápisy a přijatá usnesení ze zasedání rady města: - od č. 52 do č. 59 ze dne 13.01.2021, 10.02.2021, 17.03.2021, 14.04.2021, 12.05.2021, 02.06.2021, 16.06.2021 a 24.06.2021; - od č. 68 do č. 70 ze dne 01.12.2021, 13.12.2021 a 22.12.2021. Rada města má 5 členů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolovaném období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 25.03.2021, 06.05.2021, 24.06.2021, 08.07.2021, 16.09.2021, 29.09.2021, 19.10.2021, 04.11.2021, 25.11.2021 a 16.12.2021. Ke kontrole byly předloženy zápisy a přijatá usnesení ze zasedání zastupitelstva města: - č. 24 ze dne 25.03.2021, - č. 25 ze dne 06.05.2021, - č. 26 ze dne 24.06.2021, - č. 28 ze dne 16.09.2021. Zastupitelstvo města má 17 členů.
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 směrnice č. 3/2017, schválené zastupitelstvem města dne 02.02.2017 usnesením č. 584/2/2017-ZM/24 a účinné od 01.03.2017, pro rezervní fond směrnicí č. 1/2012, schválenou tajemníkem města dne 01.01.2012 s účinností od 01.01.2021.

	Zůstatek na analytickém účtu 419.1 - Ostatní fondy - Sociální fond: - k 30.06.2021 v celkové výši 728.960,35 Kč souhlasil se zůstatkem vykázaným na analytickém účtu 236 10 - Běžné účty fondů územně samosprávných celků, Sociální fond, ověřeným dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu. - k 31.12.2021 v celkové výši 836.674,52 Kč souhlasil se zůstatkem vykázaným na analytickém účtu 236 10 - Běžné účty fondů územně samosprávných celků, Sociální fond, ověřeným dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek na analytickém účtu 419.4 - Ostatní fondy - Rezervní fond: - k 30.06.2021 v celkové výši 48.912.155,13 Kč souhlasil se zůstatkem vykázaným na analytickém účtu 236 11 - Běžné účty fondů územně samosprávných celků, Rezervní fond, ověřeným dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu. - k 31.12.2021 v celkové výši 59.381.982,64 Kč souhlasil se zůstatkem vykázaným na analytickém účtu 236 11 - Běžné účty fondů územně samosprávných celků, Rezervní fond, ověřeným dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy: - k 30.06.2021 ve výši 49.641.115,48 Kč souhlasil se zůstatkem vykázaným na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územně samosprávných celků ke stejnému datu, - k 31.12.2021 ve výši 60.218.657,16 Kč souhlasil se zůstatkem vykázaným na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územně samosprávných celků ke stejnému datu.

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

- 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 zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, 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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření města Kraslice za rok 2021:

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 2021 (dále i „zápis"), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 23.09.2021. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 21.09.2021 - 23.09.2021 za období od 01.01.2021 do 30.06.2021, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková, kontrolor Ing. Josef Švéda, Bc. Soňa Nejedlá, Bc. Dagmar Klemáková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření města Kraslice za rok 2021, které se uskutečnilo ve dnech 11.04.2022 - 12.04.2022. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková, kontrolor Ing. Drahoslava Ježková, Bc. Dagmar Klemáková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Kraslice za rok 2021:

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 31.12.2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**3,54 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**5,84 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,08 %**

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 31.12.2021, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 12.04.2022, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 13.04.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(5) odbor interního auditu a kontroly

Ing. Ivana Šreková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Drahoslava Ježková
kontrolor

Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE
(5) odbor interního auditu a kontroly

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 nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Kraslice o počtu 20 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

MĚSTO KRASLICE

Dne: 14/4/2022

Otakar Mika, starosta města

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Kraslice	Otakar Mika
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Ivana Šreková

Poučení:

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

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