

Č.j.: 1788/FL/17

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 Krásno

IČO: 00573167

za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.11.2017 - 28.11.2017 *(dílčí přezkoumání)*
- 18.4.2018 - 19.4.2018 *(konečné přezkoumání)*

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

Zahájeno bylo dne 3.7.2017 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 jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání: Městský úřad Krásno
Radniční 1
357 47 Krásno

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 číslem **2017/196/P** dne 30.6.2017.

Zástupci územního celku:

- Josef Havel - starosta města
- Bc. Jana Brendlová - účetní městského úřadu

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Marcela Frischová

- kontrolor:

Bc. Dagmar Klemáková

Naděžda Klíčová

Ing. Josef Švéda

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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

Poslední kontrolní úkon, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 19.4.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města pro rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 29.11.2016 do 15.12.2016. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města Krásno na rok 2017 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 12 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2017 schválené starostou města dne 31.3.2017, na internetových stránkách města zveřejněno dne 13.4.2017, (na vědomí vzato zastupitelstvem města dne 11.5.2017), - rozpočtové opatření č. 2/2017 schválené zastupitelstvem města dne 11.5.2017 usnesením č. 14/21/2017, na internetových stránkách města zveřejněno dne 18.5.2017, - rozpočtové opatření č. 3/2017 schválené starostou města dne 1.6.2017, na internetových stránkách města zveřejněno dne

	12.6.2017, (na vědomí vzato zastupitelstvem města dne 29.6.2017), - rozpočtové opatření č. 4/2017 schválené starostou města dne 1.7.2017, na internetových stránkách města zveřejněno dne 17.7.2017, (na vědomí vzato zastupitelstvem města dne 29.9.2017), - rozpočtové opatření č. 5/2017 schválené zastupitelstvem města dne 29.9.2017 usnesením č. 35c/23/2017, na internetových stránkách města zveřejněno dne 10.10.2017, - rozpočtové opatření č. 6/2017 schválené starostou města dne 30.9.2017, na internetových stránkách města zveřejněno dne 16.10.2017, (na vědomí vzato zastupitelstvem města dne 6.11.2017), - rozpočtové opatření č. 7/2017 schválené zastupitelstvem města dne 6.11.2017 usnesením č. 16/24/2017, na internetových stránkách města zveřejněno dne 16.11.2017, - rozpočtové opatření č. 8/2017 schválené starostou města dne 30.11.2017, na internetových stránkách města zveřejněno obce dne 22.12.2017, (na vědomí vzato zastupitelstvem města dne 20.12.2017), - rozpočtové opatření č. 9/2017 schválené zastupitelstvem města dne 20.12.2017 usnesením č. 15/25/2017, na internetových stránkách města zveřejněno dne 18.1.2018, - rozpočtové opatření č. 10/2017 schválené starostou města dne 13.1.2018, na internetových stránkách města zveřejněno dne 12.2.2018, (na vědomí vzato zastupitelstvem města dne 19.1.2018), - rozpočtové opatření č. 11/2017 schválené zastupitelstvem města dne 19.1.2018 usnesením č. 6/26/2018, na internetových stránkách města zveřejněno dne 12.2.2018, - rozpočtové opatření č. 12/2017 schválené starostou města dne 8.2.2018, na internetových stránkách města zveřejněno dne 8.3.2018, (na vědomí vzato zastupitelstvem města dne 22.2.2018) Kompetence k provádění rozpočtových opatření pro starostu města schválena zastupitelstvem města dne 29.5.2015 usnesením č. 25/6/2015. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Rozpočtový výhled - Střednědobý výhled	Zastupitelstvo města dne 11.12.2015 usnesením č. 14/11/2015 schválilo rozpočtový výhled na období let 2017 až 2018. Zastupitelstvo města dne 19.12.2016 usnesením č. 10/19/2016 schválilo rozpočtový výhled na období let 2018 až 2019. Schválené rozpočtové výhledy obsahují souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky. Rozpočtový výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 22.3.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočtový výhled zveřejněn

	v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2020 byl schválen zastupitelstvem města dne 20.12.2017 usnesením č. 8/25/2017 a byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 17.1.2018. Schválený střednědobý výhled obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města Krásno dne 29.11.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočtový výhled a střednědobý výhled zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2017 byl zastupitelstvem města schválen dne 19.12.2016 usnesením č. 9/19/2016 rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 13.213.180,- Kč a výdaje ve výši 23.419.376,- Kč. Financování schodku ve výši 10.206.196,- Kč bude uhrazeno z finančních prostředků minulých období. Součástí rozpočtu (Financování) je splátka dlouhodobého úvěru ve výši 1.411.776,- Kč, která bude financována z prostředků vytvořených v předchozích letech. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny rozpočtové paragrafy. Město zveřejnilo schválený rozpočet na rok 2017 na své elektronické úřední desce dne 22.3.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Mateřské školy Krásno k rozpočtu města byl stanoven zastupitelstvem města dne 19.12.2016 usnesením č. 9/19/2016 jako neinvestiční příspěvek na provoz ve výši 423.000,- Kč v rámci schválení rozpočtu města na rok 2017. Uvedená informace byla příspěvkové organizaci předána v písemné formě dne 5.1.2017 (písemnost Finanční vztah k rozpočtu zřizovatele a hmotná zainteresovanost organizace pro rok 2017).
Závěrečný účet	Závěrečný účet města Krásno za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 29.6.2017 usnesením č. 14/22/2017 a č. 8/23/2017. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 9.6.2017 do 29.6.2017. Účetní závěrka města Krásno za rok 2016 byla schválena zastupitelstvem města dne 29.6.2017 usnesením č. 13/22/2017. Dále byla schválena účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Krásno za rok 2016 usnesením č. 15/22/2017, a zároveň byl schválen výsledek hospodaření této příspěvkové organizace (výsledkem byl zisk ve

	výši 19.078,74 Kč a byl přerozdělen v plné výši do rezervního fondu). Závěrečný účet města za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na elektronické úřední desce města dne 24.7.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Syntetický účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetním výkazu rozvahy města Krásno obsahuje peněžní prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města k 30.9.2017 ve výši 9.484.043,73 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., České spořitelny, a.s. a České národní banky ke dni 30.9.2017. Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 241 - Běžný účet, který obsahuje peněžní prostředky hospodářské činnosti, k 30.9.2017 ve výši 8.716.934,48 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků vykázaných na výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke dni 30.9.2017. Zůstatek syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 30.9.2017 ve výši 43.404,02 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek syntetického účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 30.9.2017 ve výši - 1.764.672,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města k 31.12.2017 ve výši 6.512.411,50 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., České spořitelny, a.s. a České národní banky ke dni 31.12.2017. Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 241 - Běžný účet, který obsahuje peněžní prostředky hospodářské činnosti, k 31.12.2017 ve výši 7.539.508,13 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků vykázaných na výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke dni 31.12.2017. Zůstatek syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.12.2017 ve výši 48.665,46 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek syntetického účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2017 ve výši - 1.411.728,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek za místními poplatky je vedena elektronicky v programu „DOS“. Na nezaplacené pohledávky

	z místních poplatků po splatnosti město vystavuje platební výměry.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc září 2017 od č. 500 do č. 536 a za měsíc prosinec 2017 od č. 718 do č. 764.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 provedena na základě plánu inventur ze dne 14.12.2017, účinného v době od 15.12.2017 do 28.2.2018, a Směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků Města Krásno vydané starostou města s účinností od 15.12.2011. Jmenována byla jedna hlavní tříčlenná inventarizační komise a 4 dílčí tříčlenné komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 8.1.2018 do 26.2.2018. Inventarizační zpráva ze dne 28.2.2018. Kontrola inventarizace účtů 028, 088, 902, 061, 069, 469, 132, 231, 236, 241, 261, 419, 451, 337 a 384. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 567 dodavatelských faktur. Ke dni 30.9.2017 nebylo uhrazeno celkem 31 faktur v celkové finanční výši 527.903,72 Kč, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 771 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2017 nebylo uhrazeno celkem 20 faktur v celkové finanční výši 247.206,62 Kč, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 328 odběratelských faktur. Ke dni 30.9.2017 nebyly uhrazené 2 faktury ve splatnosti a 28 faktur po splatnosti v celkové finanční výši 670.807,86 Kč, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu 311 - Odběratelé. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 654 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2017 nebylo uhrazeno 285 faktur ve splatnosti a 6 faktur po splatnosti v celkové finanční výši 665.166,- Kč, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu 311 - Odběratelé.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo města schválilo v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, na ustavujícím zasedání dne 6.11.2014, usnesením č. 18/2014 vyplácení odměny pouze uvolněnému starostovi a neuvolněnému místostarostovi města. Ostatním neuvolněným členům zastupitelstva města nejsou odměny vypláceny. Na zasedání zastupitelstva města dne 3.3.2016 byla podána rezignace starosty města, usnesením č. 19/12/2016 byl zvolen nový starosta města (do doby zvolení vykonával funkci místostarosty města). Dne 25.5.2015 usnesením č. 4c)/14/2016 a usnesením č. 4d/14/2016 byla provedena volba dvou nových místostarostů města s tím, že oba budou vykonávat svojí funkci jako neuvolnění. Usnesením zastupitelstva města č. 8/15/2016 ze dne

	30.6.2016 byla v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů schválena výše odměn neuvolněným místostarostům. Kontrola mzdových listů uvolněného starosty a dvou neuvolněných místostarostů za měsíc červen a červenec 2017.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 1211 příjmových a výdajových pokladních dokladů hlavní a hospodářské činnosti v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 1131 do č. 1162 a od č. 1164 do č. 1201 za měsíc září 2017. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 1604 příjmových a výdajových pokladních dokladů hlavní a hospodářské činnosti v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 1510 do č. 1532 a od č. 1546 do č. 1603 za měsíc prosinec 2017.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy (vedena elektronicky) k 30.9.2017 ve výši 54.804,- Kč souhlasil se stavem syntetického účtu 261 – Pokladna v rozvaze města a nesouhlasil s rozpočtovou položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M ke stejnému datu. Stav rozpočtové položky byl vykázán s minusovým zůstatkem ve výši - 60.423,- Kč, který vznikl nezaúčtováním převodu finančních prostředků z pokladny hospodářské činnosti do pokladny hlavní činnosti k datu 30.9.2017. V průběhu kontroly byla rozpočtová položka 5182 – Poskytované zálohy vlastní pokladně opravena interním dokladem č. 0131 na výši 54.804,- Kč. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2017 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 120.000,- Kč, schválený ve Směrnici k vedení pokladny - dodatek č. 1 S 2/2017 účinné ode dne 1.4.2017, nebyl v kontrolovaném období překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz přílohy rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2017. V průběhu kontroly byl interním dokladem č. ID 0125 opraven stav rozvahového účtu 088 - Oprávky drobného hmotného majetku ve výši 15.641,28 Kč. Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 31.12.2017.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc září 2017 od dokladu č. 0963 do č. 1106 v návaznosti na bankovní výpis č. 9 a č. 10 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k platům, fakturám, poplatkům, daňovým příjmům atd.
Účetnictví ostatní	Město Krásno provozuje hospodářskou činnost v oblasti správy

	lesů. Finanční transakce hospodářské činnosti jsou účtovány odděleně (analytika č. 80) od hlavní činnosti. Zůstatek peněžních prostředků hospodářské činnosti na syntetickém účtu 241 - Běžný účet k 30.9.2017 ve výši 8.716.934,48 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků vykázaným na výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke dni 30.9.2017. Zůstatek peněžních prostředků hospodářské činnosti na syntetickém účtu 241 - Běžný účet k 31.12.2017 ve výši 7.539.508,13 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků vykázaným na výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke dni 31.12.2017.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh města Krásno pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.9.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 14.279.458,92 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 85,18 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 17.500.520,89 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 64,89 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 byl schodek ve finanční výši 3.221.061,97 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 19.320.177,18 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 106,96 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 25.185.769,85 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 89,09 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 byl schodek ve finanční výši 5.865.592,67 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 30.9.2017 vykazoval v hlavní činnosti zisk po zdanění ve výši 3.891.876,67 Kč, za hospodářskou činnost byl vykázán zisk po zdanění ve výši 217.400,68 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 4.109.277,35 Kč souhlasil se stavem na syntetickém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy města ke dni 30.9.2017. V průběhu kontroly byl interním dokladem č. ID 0126 byl opraven záporný stav výsledkového účtu 665 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku a záporný stav výsledkového účtu 569 - Ostatní finanční náklady, interním dokladem č. ID 0127 bylo opraveno nesprávné zaúčtování finančního daru z výsledkového účtu 672 - Výnosy z transferů na účet 669 - Ostatní finanční výnosy ve výši 2.000,- Kč. Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2017 vykazoval v hlavní činnosti zisk po zdanění ve výši 2.042.091,36 Kč, za hospodářskou činnost byl vykázán zisk po zdanění ve výši 431.154,98 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 2.473.246,34 Kč souhlasil se stavem na syntetickém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve

	výkazu rozvahy města ke dni 31.12.2017.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace Mateřská škola Krásno sestavený k 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Krásno za rok 2016 byl zisk ve výši 19.078,74 Kč. Zisk a jeho převod do rezervního fondu byl schválen zastupitelstvem města dne 29.6.2017 usnesením č. 15/22/2017. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Krásno k 30.9.2017 byl zisk v hlavní činnosti ve výši 46.673,06 Kč. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Krásno k 31.12.2017 byl zisk v hlavní činnosti ve výši 44.460,73 Kč.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena: - darovací smlouva, uzavřená dne 15.2.2017 mezi městem Krásno (jako obdarovaným) a společností NADE, s.r.o., se sídlem Hlavní 560, 357 47 Krásno, IČO 27964922 (jako dárce), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč, určeného pro potřeby vybavenosti hasičské zbrojnice ve městě Krásno. Poskytnutí daru není podmíněno vyúčtováním; - darovací smlouva, uzavřená dne 8.9.2017 mezi městem Krásno (jako obdarovaným) a společností RONČKA, s.r.o., se sídlem Krásno č.p. 570, 357 47 Krásno (jako dárce), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč, určeného na přípravu a průběh akce pro děti pod názvem „Pohádkový les“ pořádaný dne 16.9.2017. Poskytnutí daru není podmíněno vyúčtováním.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období město neuzavřelo žádnou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období město uzavřelo celkem 44 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o truhlářské práce, úklid a údržbu veřejných prostranství, natahování věžních hodin na radnici, překladatelskou činnost, dohody pro realizační pracovníky na akci Dětský den 2017 a Krásenské letní slavnosti 2017, distribuci volebních lístků, údržbu dětského přírodního hřiště při MŠ Pampeliška, odečty vodoměrů a další. Ke kontrole předložena dohoda o provedení práce na natahování věžních hodin, výkon členek okrskové volební komise ve volbách do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky ve dnech 20. a 21. října 2017. U všech předložených dohod o provedení práce byl stanoven rozsah prací do 300 hodin za rok.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Byla provedena kontrola osobního spisu - pracovní smlouvy, platového výměru a pracovní náplně zaměstnankyně města, zařazené do městského úřadu jako referentka městského úřadu.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město Krásno nemá vyhlášen "Program o poskytnutí dotací a návratných finančních výpomocí" dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Město poskytuje dotace na základě "Pravidel pro poskytování dotací nebo návratné finanční výpomoci z rozpočtu města

	Krásno", která byla schválena zastupitelstvem města dne 9.4.2017 usnesením č. 9/5/2015. Ke kontrole byla předložena: - veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Krásno, uzavřená dne 24.3.2017 mezi městem Krásno a Českým svazem včelařů, z.s. základní organizace Loket, se sídlem Hrušková 2089, 356 01 Sokolov, IČO 70943346. Dotace ve výši 4.000,- Kč byla poskytnuta na základě individuální žádosti ze dne 6.3.2017 na činnost spolku, prezentaci činnosti spolku vč. města Krásno na jejich slavnostech. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem města dne 9.3.2017 usnesením č. 15/20/2017. Veřejnoprávní smlouva ze dne 24.3.2017 obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín finančního vypořádání stanoven smlouvou nejpozději do 15.1.2018. Příjemce dotace Český svaz včelařů, základní organizace Loket předložil závěrečnou zprávu o poskytnutí finančního příspěvku vč. kopií dokladů dne 18.12.2017 s celkovými náklady ve výši 12.035,- Kč; - veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Krásno, uzavřená dne 24.3.2017 mezi městem Krásno a TJ Baník Krásno, se sídlem Kladenská 580, 356 01 Krásno, IČO 69966338. Dotace ve výši 10.000,- Kč byla poskytnuta na základě individuální žádosti ze dne 31.1.2017 na zakoupení dresů a činnost družstva futsalu. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem města dne 9.3.2017 usnesením č. 15/20/2017. Veřejnoprávní smlouva ze dne 24.3.2017 obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín finančního vypořádání stanoven smlouvou nejpozději do 15.1.2018. Příjemce dotace TJ Baník Krásno předložil závěrečnou zprávu o poskytnutí finančního příspěvku vč. kopií dokladů dne 31.1.2018 s celkovými náklady ve výši 10.949,- Kč; - veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Krásno, uzavřená dne 24.3.2017 mezi městem Krásno a Svazem důchodců ČR, občanské sdružení MO Krásno, se sídlem Lesní 307, 357 31 Krásno, IČO 73732532. Dotace ve výši 10.000,- Kč byla poskytnuta na základě individuální žádosti ze dne 15.2.2017 na pořádání zájezdů po památkách a zajímavostech naší vlasti, divadla a setkávání se seniory. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem města dne 9.3.2017 usnesením č. 15/20/2017. Veřejnoprávní smlouva ze dne 24.3.2017 obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín finančního vypořádání stanoven smlouvou nejpozději do 15.1.2018. Příjemce dotace Svaz důchodců ČR, občanské sdružení MO Krásno předložil závěrečnou zprávu o poskytnutí finančního příspěvku vč. kopií dokladů dne 24.1.2018 s celkovými náklady ve výši 10.000,- Kč.
--	--

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdrželo město: - investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje – odboru regionální rozvoje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 002025/2017, uzavřené dne 4.8.2017 ve výši 75.000,- Kč, určenou na realizaci akce „Stavební úpravy mateřské školy Pampeliška“. Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2017 činí 150.807,- Kč. Termín závěrečného vyúčtování stanoven smlouvou nejpozději do 10.12.2017. Závěrečné vyúčtování předloženo Karlovarskému kraji dne 6.12.2017 s celkovými náklady ve výši 144.409,- Kč, vratka dotace ve výši 2.795,50 Kč provedena dne 29.11.2017, bankovní výpis č. 12 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Procentní podíl dotace na celkových nákladech byl ve výši 50 %, čímž byla splněna podmínka dle veřejnosprávní smlouvy; - investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01907/2017, uzavřené dne 24.7.2017 ve výši 415.514,- Kč, určenou na pořízení nového dopravního automobilu pro jednotku sboru dobrovolných hasičů. Dotace je dle smlouvy poskytována formou zálohy s povinností následného vyúčtování. Termín závěrečného vyúčtování a vyhodnocení splnění účelu čerpání finančních prostředků na realizaci projektu stanoven smlouvou nejpozději do 15.12.2017. Ke kontrole předloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 10.10.2017, skutečné náklady činily 831.028,- Kč; - neinvestiční účelovou dotaci ve výši 24.058,- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje na základě sdělení vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje ze dne 9.10.2017, č.j. 3077/FI/17. Dotace byla určena na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR. Vyúčtování dotace ze dne 1.12.2017, skutečné náklady činily 21.633,- Kč. Vrácení nevyčerpané dotace ve výši 2.425,- Kč provedeno dne 28.11.2017, bankovní výpis č. 12 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena: - nájemní smlouva č. 167, uzavřená dne 1.6.2017 mezi městem Krásno a fyzickou osobou na pronájem pozemku p.č. 2893/7 o výměře 250 m² v k.ú. Krásno. Nájem sjednán na dobu neurčitou s účinností od 1.6.2017 za účelem drobné výsadby a chovu včel. Výše ročního nájemného činí 250,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 26.4.2017 do 11.5.2017, pronájem schválen zastupitelstvem města dne 11.5.2017 usnesením č. 11/21/2017; - nájemní smlouva, uzavřená dne 2.7.2017 mezi městem Krásno a fyzickou osobou na pronájem pozemku p.č. 726/4 o výměře 330 m² k.ú. Krásno. Nájem sjednán na dobu neurčitou s účinností od 1.7.2017 za účelem využití jako zahrada. Výše ročního nájemného činí 330,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 6.6.2017 do

	21.6.2017, pronájem schválen zastupitelstvem města dne 29.6.2017 usnesením č. 20/22/2017; - nájemní smlouva č. 172, uzavřená dne 2.7.2017 mezi městem Krásno a fyzickou osobou na pronájem pozemku p.č. 92/2 o výměře 99 m² a pozemku p.č. 101 o výměře 72 m² vše v k.ú. Krásno. Nájem sjednán na dobu neurčitou s účinností od 1.7.2017 za účelem využití jako zahrady. Výše ročního nájemného činí 171,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 6.6.2017 do 21.6.2017, pronájem pozemků schválen zastupitelstvem města dne 29.6.2017 usnesením č. 21/22/2017.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole předložena: - smlouva o dílo ze dne 10.3.2017, uzavřená se zhotovitelem ZJ Sanace s.r.o., se sídlem Březenecká 4808, 430 04 Chomutov, IČO 05724716, na provedení díla "Rekonstrukce bytů 314/2 a 314/5 Krásno". Na základě předložené cenové nabídky byla cena díla dohodnutá ve výši 409.282,-Kč s DPH, termín dokončení díla stanoven smlouvou do 10.4.2017 (byt č. 314/2) a do 9.5.2017 (byt č. 314/5). Uzavření smlouvy o dílo schváleno zastupitelstvem města dne 9.3.2017. Ke smlouvě o dílo ze dne 10.3.2017 uzavřen dne 3.5.2017 dodatek č. 1, kterým byl prodloužen termín dokončení stavby a bylo schváleno poskytnutí mimořádné zálohy na dílo ve výši 100.000,- Kč z důvodu provedení víceprací a dále dodatek č. 2 ze dne 30.5.2017, kterým byla cena za provedení díla navýšena na celkovou částku ve výši 748.498,60 Kč včetně DPH. Kontrolou bylo zjištěno, že smlouva o dílo ze dne 10.3.2017 včetně dodatku č. 1 ze dne 3.5.2017 a dodatku č. 2 ze dne 30.5.2017 na provedení díla "Rekonstrukce bytů 314/2 a 314/5 Krásno" nebyly zveřejněny na profilu zadavatele do 15 dnů od uzavření dodatku č. 2 ze dne 30.5.2017, tj. ode dne, kdy celková cena za provedení díla překročila částku 500.000,- Kč bez DPH a tím vznikla povinnost městu Krásno zveřejnit smlouvu o dílo a oba dodatky ke smlouvě o dílo na profilu zadavatele. Ke kontrole byly předloženy faktury dodavatele č. 2017001 ze dne 19.2.2017 ve výši 81.850,- Kč, č. 2017002 ze dne 29.3.2017 ve výši 122.800,- Kč, č. 20117002 ze dne 3.5.2017 ve výši 100.000,- Kč, č. 2017006 ze dne 21.6.2017 ve výši 444.548,60 Kč a č. 2017007 (dobropis) ze dne 26.10.2017 ve výši - 700,- Kč. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy o dílo včetně jejich dodatků dodržena. Kontrolou bylo zjištěno, že uvedená smlouva a oba dodatky byla zveřejněny na profilu zadavatele dne 28.11.2017; - smlouva o dílo ze dne 17.7.2017, uzavřená se zhotovitelem HL Bohemia, se sídlem Zahradní 769, 357 31 Horní Slavkov, IČO 24237451, na provedení stavby "Stavební úpravy mateřské školy Pampeliška". Na základě předložené cenové nabídky byla cena díla dohodnutá ve výši 150.807,- Kč s DPH, termín dokončení díla stanoven smlouvou do 19.8.2017. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 201741 ze dne 8.9.2017 ve

	výši 144.409,- Kč s DPH (bez DPH ve výši 119.346,52 Kč). Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy o dílo dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva: - uzavřená dne 13.11.2017 mezi Městem Krásno a 1 fyzickou osobou o prodeji pozemkové parcely č. 720/4 o výměře 195 m², č. 720/5 o výměře 108 m² a stavební parcely č. 606 o výměře 30 m², vše v k. ú. Krásno nad Teplou. Smluvní cena ve výši 12.984,- Kč byla uhrazena dne 13.11.2017 na účet vedený u České spořitelny, a.s., bankovní výpis č. 032. Záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 1.9.2017 do 18.9.2017. Prodej byl schválen zastupitelstvem města Krásno dne 19.9.2017; - uzavřená dne 15.11.2017 mezi městem Krásno a fyzickou osobou, o prodeji pozemkových parcel č. 96 o výměře 227 m² a stavební parcela č. 567 o výměře 11 m², vše v k.ú. Krásno nad Teplou, obec Krásno. Smluvní cena ve výši 8.006,- Kč byla uhrazena dne 15.11.2017 pokladním příjmovým dokladem č. 1405. Záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 1.9.2017 do 18.9.2017. Prodej byl schválen zastupitelstvem města dne 29.9.2017 usnesením č. 24/23/2017; - uzavřená dne 10.11.2017 mezi městem Horní Slavkov, se sídlem 357 31 Horní Slavkov, Dlouhá 634/12, IČO 00259322 (prodávající) a městem Krásno, o koupi speciálního automobilu cisternový TATRA CAS 32, T 815, SPZ SO 7180. Smluvní cena ve výši 209.000,- Kč byla prodávajícímu uhrazena dne 16.11.2017 dle bankovního výpisu č. 12 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti k majetku obce, č. IV-12-0010624_VB001 Krásno, uzavřená dne 24.7.2017 mezi městem Krásno (jako stranou povinnou) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem Děčín - Podmokly, Teplická 874/8, PSČ 405 02, IČO 24729005, zastoupenou společností MARTIA a.s. se sídlem Ústí nad Labem, Mezní 2854/4, PSČ 400 11, IČO 25006754 (jako stranou oprávněnou), za účelem umístění, provozování, opravy a údržby zařízení distribuční soustavy – zemní kabelové vedení NN na pozemku parc. č. 3077/3 v k.ú. Krásno. Věcné břemeno zřízeno na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 1000,- Kč bez DPH (S DPH ve výši 1210,- Kč). Zřízení věcného břemene schváleno starostou města dnem podpisu smlouvy.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Výběrové řízení na podlimitní veřejnou zakázku na zhotovení díla "Rekonstrukce bytů 314/2 a 314/5 Krásno". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem na internetových stránkách města dne 8.2.2017. Osloveny byly dva dodavatelské subjekty. Nabídku na zhotovení zakázky podaly 3 dodavatelské subjekty. Otevírání obálek bylo provedeno dne 20.2.2017, protokol z otvírání a hodnocení nabídek ze dne 20.2.2017. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší celková cena včetně DPH. Smlouva o dílo ve výši 409.282,- Kč (včetně DPH) uzavřena se společností ZJ Sanace

	s.r.o., se sídlem Březenecká 4808, 430 04 Chomutov, IČO 05724716. Dodavatel veřejné zakázky byl schválen zastupitelstvem města dne 9.3.2017 usnesením č. 17/20/2017. Dále byl dne 3.5.2017 uzavřen dodatek č. 1, kterým byl prodloužen termín dokončení stavby a poskytnutí mimořádné zálohy na dílo, který byl schválen starostou města, a dodatek č. 2 ze dne 30.5.2017, kterým se navýšila cena díla na částku ve výši 748.498,60 Kč (včetně DPH), který byl též schválen starostou města. Smluvní cena dle dodatků byla dodržena.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatých nápravných opatřeních byla zaslána Krajskému úřadu Karlovarského Kraje v zákonem stanovené lhůtě (tj. dne 12.7.2017).
Vnitřní předpis a směrnice	Město Krásno má zpracován soubor vnitřních směrnic. V průběhu kontrolovaného období byly městem vydány tyto nové interní směrnice k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona číslo 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů: - Pravidla rozpočtového procesu příspěvkových organizací zřízených městem Krásno - č. S 1/2017, vydaná starostou města dne 22.2.2017; - Směrnice k vedení pokladny - dodatek č. 1 - č. S 2/2017, vydaná starostou města dne 1.4.2017.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Za kontrolované období byla provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace "Mateřská škola Krásno". Předložen protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Mateřské škole Krásno v době od 5.5.2017 do 12.5.2017. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za období 1.1.2016 do 31.12.2016. Kontrolou byly prověřeny účetní výkazy a účetnictví, vnitřní kontrolní systém a inventarizace. Byly zjištěny chyby a nedostatky vycházející z porušení odst. 7) písm. b) a h) § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. V protokolu o kontrole nebyla uvedena lhůta pro jejich nápravu a odstranění.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 9.3.2017, 11.5.2017, 29.6.2017, 29.9.2017, 6.11.2017 a 20.12.2017. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo města zabývalo převody majetku, pronájmem majetku, zprávou z jednání finančního výboru, rozpočtovými změnami, žádostmi o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu města Krásno na rok 2017, uzavřením smlouvy k provedení stavby „Výstavba polních cest HPC 2 + 2 a HPC 7 v k.ú. Krásno nad Teplou a HPC 10 v k.ú. Háje nad Teplou“, pronájmy městských bytů, uzavřením veřejnoprávní smlouvy s Karlovarským krajem o poskytnutí dotace na pořízení dopravního automobilu pro jednotku dobrovolných hasičů města Krásno, vypsáním výběrového řízení ve spolupráci s firmou TENDRA na rekonstrukci chodníků podél ulice Radniční a Hlavní včetně osvětlení, směnou pozemků, inventarizací majetku města Krásno za rok 2016, účetní závěrkou města a zřízené

	příspěvkové organizace za rok 2016, závěrečným účtem města za rok 2016, přijetím neinvestiční dotace z MMR ČR na obnovu kapličky Panny Marie Sněžné - Krásno, žádostmi o prodej pozemků, přijetím investiční dotace z rozpočtu Karlovarského kraje na stavební úpravy mateřské školy Pampeliška, realizací přípravných prací na veřejné osvětlení osady Háje, rekonstrukcí bytové jednotky č. p. 8/2 vč. jmenování hodnotící komise k veřejné zakázce, přijetím neinvestičních dotací na obnovu lesů z Karlovarského kraje a účelové dotace na volby do poslanecké sněmovny, střednědobým výhledem rozpočtu města pro roky 2019 - 2020, rozpočtem města na rok 2018, cenou stravenek pro zaměstnance města, územním plánem města, určením ceny vodného a stočného pro občany města v roce 2018 a dalším. Zastupitelstvo města Krásno je 11-ti členné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město má zřízen sociální fond, který se řídí "Zásadami tvorby a použití sociálního fondu" schválenými zastupitelstvem města 26.4.2007 usnesením č. 15/03/2007 a schváleným rozpočtem pro rok 2016. Zastupitelstvo města dne 9.4.2015 schválilo usnesením č. 7/5/2015 nové „Zásady pro tvorbu a čerpání sociálního fondu“. Zůstatek sociálního fondu na syntetickém účtu 419 - Ostatní fondy k 30.9.2017 činil 43.404,02 Kč a souhlasil na stav syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů vykazaného ve výkazu rozvahy ke stejnému datu. Zůstatek sociálního fondu na syntetickém účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2017 činil 48.665,46 Kč a souhlasil na stav syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů vykazaného ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru byla doložena zápisy z jednání konaných dne 22.2.2017, 2.3.2017, 22.5.2017, 23.6.2017 a 26.9.2017. Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisy z jednání konaných dne 14.1.2017 a 8.10.2017. Oba výbory pracují v pětičlenném složení.

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

- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 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 zápůjčky, smlouvu o 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. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření města Krásno za rok 2017:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

- § 72, odst. 5 - Odměna uvolněnému členovi zastupitelstva obce za alikvotní část měsíce nebyla vyplacena ve správné výši. **(napraveno)**
- § 73 odst. 1 - Při výpočtu měsíční odměny členům zastupitelstva nebyl počet obyvatel obce správně zaokrouhlen. **(napraveno)**
- § 75 odst. 3, 4 - Odměna při zániku mandátu, odvolání z funkce nebo vzdání se funkce byla poskytnuta v nesprávné výši, nebo nebyla poskytnuta. **(napraveno)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2017

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

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

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu o dílo ze dne 10.3.2017, dodatek č. 1 ze dne 3.5.2017 a dodatek č. 2 ze dne 30.5.2017 na provedení díla "Rekonstrukce bytů 314/2 a 314/5 Krásno", do 15 dnů ode dne uzavření dodatku č. 2 ke smlouvě o dílo, tj. ode dne, kdy celková cena za provedení díla překročila částku 500.000,- Kč bez DPH.

Nenapraveno.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Krásno za rok 2017:

byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

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

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu o dílo ze dne 10.3.2017, dodatek č. 1 ze dne 3.5.2017 a dodatek č. 2 ze dne 30.5.2017 na provedení díla "Rekonstrukce bytů 314/2 a 314/5 Krásno", do 15 dnů ode dne uzavření dodatku č. 2 ke smlouvě o dílo, tj. ode dne, kdy celková cena za provedení díla překročila částku 500.000,- Kč bez DPH.

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 Krásno za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,81 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	9,56 %

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 Krásno k 31.12.2017, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 19.4.2018, bylo zjištěno, že:

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

Krásno dne 19.4.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


.....
Ing. Marcela Frischová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(9) odbor finanční


.....
Ing. Josef Švéda
kontrolor

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

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Krásno o počtu 19 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

.....
Josef Havel, starosta města

Dne:

19.4.2018

MĚSTO KRÁSNO

Radniční 1, 357 47 Krásno

tel.: 352 698 370 / fax: 352 688 035

IČ: 005 73 167 ①

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Krásno	Josef Havel
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Marcela Frischová

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.