

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 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.11.2018 - 27.11.2018 (*dílčí přezkoumání*)
- 14.5.2019 – 15.5.2019 (*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 27.6.2018 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 uskutečněného 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 **2018/445/P** dne 26.6.2018.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Dagmar Boušová, DiS.
- kontrolor:
Ing. Marcela Frischová
Naděžda Klíčová
Bc. Lenka Najvarová

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

Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

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

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

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

Poslední kontrolní úkon, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 15.5.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města Krásno pro rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v době od 29.11.2017 do 31.12.2017. Územní samosprávný celek oznámil na své 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 pro rok 2018 před 1. lednem 2018, nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 15 rozpočtových opatření. Kompetence k provádění rozpočtových opatření pro starostu města schválena zastupitelstvem města dne 14.4.2016 usnesením č. 26/13/2016. Kontrolou byla prověřena rozpočtová opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2018 schválené zastupitelstvem města dne 22.2.2018 usnesením č. 13/27/2018, na internetových stránkách města zveřejněno dne 16.3.2018, - rozpočtové opatření č. 4/2018 schválené zastupitelstvem města dne 21.5.2018 usnesením č. 18/28/2018, na internetových stránkách města zveřejněno dne 24.5.2018, - rozpočtové opatření č. 8/2018 schválené zastupitelstvem města dne 4.7.2018 usnesením č. 15/30/2018, na internetových stránkách města zveřejněno dne 13.7.2018, - rozpočtové opatření č. 10/2018 schválené zastupitelstvem města dne 26.9.2018 usnesením č. 7/31/2018, na internetových stránkách

	<p>města zveřejněno dne 8.10.2018,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 13/2018 schválené zastupitelstvem města dne 12.12.2018 usnesením č. 15/1/2018, na internetových stránkách města zveřejněno dne 23.12.2018.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2018 byl zastupitelstvem města schválen dne 20.12.2017 usnesením č. 7a/25/2017 rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 15.292.200,- Kč a výdaje ve výši 18.203.388,- Kč. Financování schodku ve výši 2.911.188,- Kč bude uhrazeno z finančních prostředků minulých období. Součástí rozpočtu (Financování) je splátka dlouhodobého úvěru ve výši 1.411.728,- Kč, která bude hrazena 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 2018 na své elektronické úřední desce dne 17.1.2018.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace "Mateřská škola Krásno" k rozpočtu města na rok 2018 byl stanoven dne 20.12.2017 na jednání zastupitelstva města usnesením č. 7a/25/2017, formou neinvestičního příspěvku na provoz ve výši 469.000,- Kč, závazné ukazatele (náklady na reprezentaci, mzdové prostředky) byly stanoveny. Výsledek hospodaření zřízené příspěvkové organizace za rok 2017 (přerozdělení ve výši 34.460,73 Kč do rezervního fondu a 10.000,- Kč do fondu odměn) schválen zastupitelstvem města dne 14.6.2018 usnesením č. 11/29/2018 spolu s účetní závěrkou za rok 2017.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>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.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu města Krásno za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a v úplném znění na internetových stránkách v termínu od 24.5.2018 tj. 15 dnů před jeho projednáním do jeho schválení v zastupitelstvu města (v době dílčího přezkoumání byl stále zveřejněn). Závěrečný účet byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 14.6.2018 usnesením č. 10/29/2018. Účetní závěrka města Krásno za rok 2017 byla schválena</p>

	<p>zastupitelstvem města dne 14.6.2018 usnesením č. 9/29/2018. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo nápravné opatření. Závěrečný účet za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách města Krásno dne 15.6.2018, tj. do 30 dnů od jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Bankovní výpis	<p>Syntetický účet 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetním výkazu rozvahy města Krásno obsahuje peněžní prostředky rozpočtového hospodářství.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města k 30.9.2018 ve výši 6.299.067,59 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 30.9.2018.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 241 - Běžný účet, který obsahuje peněžní prostředky hospodářské činnosti, k 30.9.2018 ve výši 4.805.192,86 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků vykázaných na výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke dni 30.9.2018.</p> <p>Zůstatek syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 30.9.2018 ve výši 97.905,53 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke dni 30.9.2018.</p> <p>Zůstatek syntetického účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 30.9.2018 ve výši 716.727,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z úvěrových účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke dni 30.9.2018.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města k 31.12.2018 ve výši 3.612.603,57 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 31.12.2018.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 241 - Běžný účet, který obsahuje peněžní prostředky hospodářské činnosti, k 31.12.2018 ve výši 3.274.854,05 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků vykázaných na výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke dni 31.12.2018.</p> <p>Zůstatek syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.12.2018 ve výši 73.180,17 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke dni 31.12.2018.</p> <p>Zůstatek syntetického účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2018 ve výši 7.585.394,50,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke dni 31.12.2018.</p>

Evidence pohledávek	Evidence pohledávek za místními poplatky je vedena elektronicky v programu „DOS“. Město v kontrolovaném období vystavilo 7 výzev k přihlášení psa. Na nezaplacené pohledávky po splatnosti z místního poplatku ze psů město v kontrolovaném období vystavilo 9 platebních výměrů.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc září 2018 od č. 562 do č. 581 a za měsíc prosinec 2018 od č. 840 do č. 874.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě plánu inventur ze dne 15.11.2018, účinného v době od 15.11.2018 do 20.2.2019 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 ve dvou etapách, I. Etapa byla prováděna k datu 30.11.2018 v termínu od 3.12.2018 do 28.12.2018, rozdílové inventury byly prováděny v termínu od 2.1.2019 do 16.1.2019. II. Etapa byla prováděna k datu 31.12.2018 v termínu od 7.1.2019 do 15.2.2019. Předložena Inventarizační zpráva za rok 2018, zpracovaná dne 28.2.2019. Kontrola inventarizace účtů 022, 031, 069, 082, 231, 236, 241, 261, 311, 321, 336, 342, 403, 419, 469, 451 a 455. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 635 dodavatelských faktur. Ke dni 30.9.2018 nebylo uhrazeno celkem 22 faktur v celkové finanční výši 1.419.434,28 Kč, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 874 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2018 nebylo uhrazeno celkem 24 faktur v celkové finanční výši 285.749,33 Kč, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 356 odběratelských faktur. Ke dni 30.9.2018 nebylo uhrazeno 6 faktur ve splatnosti a 30 faktur po splatnosti v celkové finanční výši 1.218.330,- Kč, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu 311 - Odběratelé. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 689 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2018 nebylo uhrazeno 295 faktur ve splatnosti a 16 faktur po splatnosti v celkové finanční výši 413.130,50 Kč, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu 311 - Odběratelé.
Odměňování členů zastupitelstva	1) 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

	<p>místostarosty města).</p> <p>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 pevná výše odměn neuvolněným místostarostům. Kontrola mzdových listů uvolněného starosty a dvou neuvolněných místostarostů za měsíc leden až září 2018.</p> <p>2) Odměny nově zvoleným neuvolněným členům zastupitelstva města stanoveny zastupitelstvem města na jeho ustavujícím zasedání konaném dne 2.11.2018 usnesením č. 0/15/2018 a to</p> <p>a) neschválením odměn za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva města,</p> <p>b) neschválením odměn za výkon funkce předsedy výboru zastupitelstva obce,</p> <p>c) schválením odměn neuvolněným místostarostům ve výši 1/2 z částky 8.006,- Kč, s účinností ode dne zvolení.</p> <p>Kontrola výplatních listů uvolněného starosty města, neuvolněných místostarostů města za měsíc prosinec 2018.</p>
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 838 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 808 do č. 838 za měsíc září 2018.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 1099 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2018 od č. 997 do č. 1042.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy (vedena elektronicky) k 30.9.2018 ve výši 1.870,- Kč souhlasil se stavem analytického účtu 261 10 – Pokladna hlavní činnosti a s rozpočtovou položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu.</p> <p>Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2018 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 120.000,- Kč, schválený Směrnicí k vedení pokladny dodatkem č. 1 S 2/2017 účinnou ode dne 1.4.2017, nebyl v kontrolovaném měsíci září a prosinec 2018 překročen.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz přílohy rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červenec 2018 od dokladu č. 764 do č. 815 v návaznosti

	<p>na bankovní výpis č. 7 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc prosinec 2018 od dokladu č. 1444 do č. 1501 v návaznosti na bankovní výpis č. 12 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k platům, fakturám, poplatkům, daňovým příjmům atd.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Město Krásno provozuje hospodářskou činnost v oblasti správy lesů a v oblasti vodohospodářské infrastruktury.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků hospodářské činnosti na syntetickém účtu 241 - Běžný účet:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.9.2018 ve výši 4.805.192,86 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků vykázaných na výpisech z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. ke dni 30.9.2018, - k 31.12.2018 ve výši 3.274.854,05 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků vykázaných na výpisech z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. ke dni 31.12.2018. <p>Zůstatek peněžních prostředků pokladní knihy hospodářské činnosti (vedena elektronicky):</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.9.2018 ve výši 40.781,- Kč souhlasil se stavem analytického účtu 261 50 – Pokladna hospodářské činnosti ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo v pokladní knize hospodářské činnosti vystaveno celkem 429 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 395 do č. 429 za měsíc září 2018, - k 31.12.2018 ve výši 0,- Kč souhlasil se stavem analytického účtu 261 50 – Pokladna hospodářské činnosti ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize hospodářské činnosti vystaveno celkem 464 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 435 do č. 464 za měsíc prosinec 2018. <p>Fakturační transakce hospodářské činnosti jsou účtovány společně s hlavní činností, oddělené analytikou č. 50 a č. 80.</p>
Účetový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účetový rozvrh města Krásno pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.9.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 18.217.643,53 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 81,59 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 17.717.598,15 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 52,99 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 byl přebytek ve finanční výši 500.045,38 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 23.319.441,98 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 104,34 %) a ve výdajové části bylo</p>

	čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 32.420.852,03 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 96,89 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 byl schodek ve finanční výši 9.101.410,05 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 30.9.2018 vykazoval na úseku hlavní činnosti zisk po zdanění ve výši 4.969.251,98 Kč, za hospodářskou činnost byl vykázán zisk po zdanění ve výši 1.129.536,90 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 6.098.788,88 Kč souhlasil se stavem na syntetickém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy města ke dni 30.9.2018.</p> <p>Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2018 vykazoval za hlavní činnost zisk po zdanění ve výši 1.465.611,72 Kč, za hospodářskou činnost byl vykázán zisk po zdanění ve výši 714.093,59 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 2.179.705,31 Kč souhlasil se stavem na syntetickém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy města ke dni 31.12.2018.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace "Mateřská škola Krásno" sestavený k 30.9.2018 a k 31.12.2018 .
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace "Mateřská škola Krásno" sestavený k 30.9.2018 a k 31.12.2018.</p> <p>Výsledkem hospodaření běžného účetního období příspěvkové organizace k 30.9.2018 byl zisk ve výši 92.512,46 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p> <p>Výsledkem hospodaření běžného účetního období příspěvkové organizace k 31.12.2018 byl zisk ve výši 47.294,05 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	<p>V kontrolovaném období město uzavřelo mimo jiné:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dne 18.5.2018 darovací smlouvu se společností Jaroslav Blažej – výroba strojů a zařízení, s.r.o., IČO 26362015 (dárce) o poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč na kulturní akce a propagaci dobrého jména dárce, - dne 21.3.2018 darovací smlouvu se společností Aragonit, z.s., IČO 69971943 (obdarovaný) o poskytnutí finančního daru ve výši 1.000,- Kč na podporu organizace XIX. ročníku hudebního festivalu zdravotně postižených – SOUZNĚNÍ.
Dohody o pracovní činnosti	Kontrolou byla prověřena dohoda o pracovní činnosti uzavřená dne 1.5.2018 na pracovní úkol pověřence pro ochranu osobních údajů (GDPR) v rozsahu 4 hodin měsíčně.
Dohody o provedení práce	<p>Ke kontrole bylo předloženo 68 dohod o provedení práce, uzavřených v kontrolovaném období. Rozsah prací v kontrolovaných dohodách nepřekročil 300 hodin za rok.</p> <p>Kontrolou byly prověřeny dohody o provedení práce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze dne 11.5.2018 na sjednaný druh práce realizační pracovník při akci 38. Krásenské staročeské máje v rámci projektu "Setkávání

	<p>v roce 2018",</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze dne 11.5.2018 na sjednaný druh práce tlumočnick při akci 38. Krásenské staročeské máje v rámci projektu "Setkávání v roce 2018", - ze dne 8.6.2018 na sjednaný druh práce pracovník pro úklid při akci dětský den v rámci projektu "Putování pravěkem Dětský den 2018", - ze dne 8.6.2018 na sjednaný druh práce tlumočnick při akci dětský den v rámci projektu "Putování pravěkem Dětský den 2018", - ze dne 14.8.2018 na sjednaný druh práce realizační pracovník při akci "1. Krásenský festival", - ze dne 14.8.2018 na sjednaný druh práce tlumočnick při akci "1. Krásenský festival", - ze dne 10.9.2018 na sjednaný druh práce realizační pracovník při akci pohádkový les v rámci projektu "Rozloučení s létem". <p>Prověřené dohody byly uzavřeny se členem zastupitelstva města bez vyslovení souhlasu zastupitelstva města.</p> <p>Zastupitelstvo města dne 12.12.2018 usnesením č. 30/1/2018 vyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávních vztahů se zastupiteli města a uzavřením výše uvedených dohod o provedení práce.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>Město Krásno nemá vyhlášen "Program o poskytnutí dotací a návratných finančních výpomocí" ve smyslu § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p>Město poskytlo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na základě žádosti o dotaci ve výši 30.000,- Kč ze dne 2.1.2018, za účelem výměny 4 oken, obnovy nátěru vystavených vozíků, obnovy informačních tabulí, dokončení environmentální stezky a tisku letáků, žadateli Muzeum Sokolov, příspěvková organizace Karlovarského kraje, se sídlem Zámecká 1, 356 01 Sokolov, IČO 72053801, dotaci ve výši 30.000,- Kč, na účel uvedený v žádosti, na základě rozhodnutí zastupitelstva města ze dne 22.2.2018 usnesením č. 14/27/18, prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 16.4.2018. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín pro předložení vyúčtování stanoven smlouvou nejpozději do 15.1.2019. Kontrole předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 19.12.2018, náklady vyčísleny na 53.961,- Kč, dotace čerpána v plné výši. <p>Kontrolou byla prověřena poskytnutá dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na základě žádosti ve výši 120.000,- Kč ze dne 31.1.2018, na provoz a údržbu sportovního areálu v roce 2018 žadateli TJ Baník Krásno, se sídlem Kladenská 580, 357 47 Krásno, IČO 69966338: <ol style="list-style-type: none"> 1) ve výši 20.000,- Kč na provoz a údržbu sportovního areálu v 1. Q roku 2018, na základě rozhodnutí zastupitelstva města ze dne 22.2.2018 usnesením č. 14/27/18, prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 19.3.2018 a

	<p>2) ve výši 40.000,- Kč na provoz a údržbu sportovního areálu ve 2. Q a 3. Q roku 2018, na základě rozhodnutí zastupitelstva města ze dne 14.6.2018 usnesením č. 14/29/18, prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 20.6.2018.</p> <p>Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouvy obsahovaly náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín pro předložení vyúčtování stanoven smlouvami nejpozději do 15.1.2019.</p> <p>Kontrola bylo předloženo vyúčtování neinvestiční dotace ze dne 30.1.2019, dotace čerpána v plné výši.</p> <p>Veřejnoprávní smlouvy v celkové výši 60.000,- Kč poskytnuté na stejný účel uvedený v žádosti o dotaci nebyly zveřejněny v souladu s ustanovením § 10c zákona č. 250/2000 Sb.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>V kontrolovaném období město obdrželo mimo jiné:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dotaci ve výši 27.537,- Kč ze státního rozpočtu ČR prostřednictvím Krajského úřadu Karlovarského kraje určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta České republiky ve dnech 12. a 13. ledna 2018 (dopis Krajského úřadu Karlovarského kraje ze dne 5.1.2018 č.j. 150/FI/18). Vyúčtování dotace ze dne 9.3.2018, skutečné náklady vykázány ve výši 17.569,- Kč. Nevyčerpaná částka dotace ve výši 9.968,- Kč byla odeslána dne 9.3.2018 na bankovní účet Karlovarského kraje vedený u České národní banky (výpis č. 8 ze dne 9.3.2018 z účtu města vedeného u ČNB), - investiční účelovou dotaci ve výši 2.310.169,50 Kč (90% celkové výše přiznané dotace) z rozpočtu Karlovarského kraje v souladu s Programem pro poskytování dotací z rozpočtu Karlovarského kraje na realizaci drobných vodohospodářských akcí, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK02652/2018, uzavřené dne 30.7.2018, na výměnu vodovodního řádu v ulici Kladenská. Zbývá část dotace ve výši 256.685,50 Kč (10% celkové výše přiznané dotace) bude poskytovatelem dotace poskytnuto příjemci až po předložení závěrečného finančního vypořádání. Termín pro předložení závěrečného finančního vypořádání poskytovateli dotace smlouvou stanoven do 20.11.2018. Kontrola bylo předloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace ze dne 28.11.2018, celkové náklady vyčísleny na 4.048.785,70 Kč, dotace čerpána v plné výši.
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>Ke kontrole předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - smlouva o nájmu nebytových prostor uzavřená dne 26.2.2018 mezi městem a fyzickou osobou podnikající - Petrou Ivanovou, se sídlem Větrná 861, Horní Slavkov, IČO 06778526, na pronájem domu č.p. 13 ležícím na stavební parcele číslo st. 226 a p.p.č. 3057/3 o celkové výměře 448 m² v k.ú. Krásno nad Teplou, za účelem podnikání. Nájem sjednán na dobu neurčitou s účinností od 1.3.2018, roční nájemné sjednáno ve výši 108.000,- Kč vč. DPH (měsíční splátka 9.000,- Kč vč. DPH). Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 4.1.2018 do 19.1.2018, pronájem schválen zastupitelstvem města dne 22.2.2018 usnesením č. 6/27/2018;

	<p>- nájemní smlouva, uzavřená dne 23.8.2018 mezi městem Krásno a Základní uměleckou školou Horní Slavkov, příspěvkovou organizací se sídlem Školní náměstí 214, 357 31 Horní Slavkov, IČO 75005450 na pronájem části nebytových prostorů v celkové výměře 240 m² v domě č. p. 262 na stavební parcele č. 141, v k.ú. Krásno, městě Krásno v ulici Radniční. Nájem sjednán na dobu neurčitou za účelem provozování základní umělecké školy podle § 6a školského zákona č. 561/2004 Sb. Výše ročního nájemného činí 1,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 5.7.2018 do 20.7.2018, pronájem schválen zastupitelstvem města dne 30.7.2018 usnesením č. 7/30/2018. Dodatkem č. 1 ze dne 7.3.2019 k nájemní smlouvě byla doplněna doložka platnosti právního úkonu.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva:</p> <p>- uzavřená dne 31.7.2018 mezi městem (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemkové parcely parcelní č. 524/14 o výměře 13 m² v k. ú. Krásno nad Teplou. Smluvní cena ve výši 364,- Kč včetně ostatních nákladů, tj. celkem 4.064,- Kč, byla uhrazena dne 31.7.2018 na účet města vedený u České spořitelny, a.s., bankovní výpis č. 424. 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. 25/23/2017,</p> <p>- uzavřená dne 17.9.2018 mezi městem (prodávající) a fyzickou osobou (kupující), o prodeji pozemkové parcely parcelní č. 136 o výměře 313 m² v k.ú. Krásno nad Teplou, obec Krásno. Smluvní cena ve výši 8.764,- Kč včetně ostatních nákladů, tj. celkem 12.464,- Kč, byla uhrazena dne 18.9.2018 na účet města vedený u České spořitelny, a.s., bankovní výpis č. 482. Záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 29.5.2018 do 13.6.2018. Prodej byl schválen zastupitelstvem města dne 14.6.2018 usnesením č. 24/29/2018.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Smlouva o úvěru registrační číslo 99020976254 uzavřená dne 23.7.2018 mezi městem (klient) a Komerční bankou, a.s. (banka) o poskytnutí investičního – municipálního úvěru ve výši 8.200.000,- Kč k použití za účelem: a) stavební úpravy hasičské zbrojnice Krásno č.p. 520 a b) Krásno – rekonstrukce chodníků, na předfinancování uvedených akcí. Termín pro podání žádosti o poskytnutí úvěru stanoven nejpozději do 31.12.2018, termín poslední splátky stanoven 31.12.2021, případně dle dalších smluvních podmínek.</p> <p>O uzavření úvěrové smlouvy rozhodlo zastupitelstvo města dne 14.6.2018 usnesením č. 18/29/2018. K 30.9.2018 činil konečný zůstatek jistiny 363.831,- Kč, bankovní výpis č. 1 ze dne 1.10.2018, zaúčtovaný na rozvahovém účtu č. 451 – Dlouhodobý úvěr ke stejnému datu.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Ke kontrole byla předložena smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-0005889/VB/3 uzavřená dne 18.4.2018 mezi městem (povinný) a společností ČEZ Distribuce, a.s. se sídlem 405</p>

	<p>02 Děčín IV-Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729035, zastoupenou společností Elektromontáže Touš s.r.o. se sídlem Úherce, Topolová 68, PSČ 330 23, IČO 29089247 (oprávněný). Předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene k pozemku p.č. 88/1, 789/3, 789/11, 789/12, 796/1, 831/2, 845 a 867 v k.ú. Háje nad Teplou obec Krásno, spočívající v právu umístění, provozování, opravování a udržování Zařízení distribuční soustavy na dotčených nemovitostech. Věcné břemeno se zřizuje na dobu neurčitou. Zřízení věcného břemene bylo schváleno zastupitelstvem města dne 26.9.2018, usnesením č. 10/31/2018. Jednorázová náhrada ve výši 15.900,- Kč bez DPH (19.239,- Kč včetně DPH) byla uhrazena bankovním převodem na příjmový účet města dne 27.12.2018.</p>
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<p>Město nemá vnitřní předpis týkající se veřejných zakázek malého rozsahu.</p> <p>Předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu „Stavební úpravy hasičské zbrojnice Krásno č.p. 520“. Výzva k podání nabídek a zadávací dokumentace zveřejněny zadavatelem na elektronické úřední desce města v době od 27.4.2018 do 18.5.2018. Jediným hodnotícím kritériem stanovena nejnižší nabídková cena. Akce je spolufinancována Evropskou unií – Fondem soudržnosti v rámci Operačního programu životního prostředí.</p> <p>Nabídku na zhotovení zakázky podaly 4 dodavatelské subjekty. Otevírání obálek bylo provedeno dne 18.5.2018. Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 18.5.2018. Dne 13.6.2018 uzavřena smlouva o dílo s vítězným uchazečem firmou Stavby Trubač s.r.o., se sídlem Pohraniční stráže 136, 357 03 Svatava, IČO 26395886. Cena díla sjednána ve výši 1.204.686,- Kč bez DPH (1.457.671,- Kč vč. DPH) a předpokládané datum ukončení plnění díla stanoveno na 30.9.2018. Zhotovitel veřejné zakázky byl schválen zastupitelstvem města dne 21.5.2018 usnesením č. 20/28/2018.</p> <p>Předloženy dodavatelské faktury č.: 180100013 vystavená dne 11.7.2018 na částku 44.997,- Kč bez DPH (54.447,- Kč vč. DPH), 180100017 vystavená dne 9.8.2018 na částku 399.533,- Kč bez DPH (483.435 Kč vč. DPH), 180100022 vystavená dne 3.9.2018 na částku 300.686,- Kč bez DPH (363.831,- Kč vč. DPH), 180100025 vystavená dne 26.9.2018 na částku 459.469,42 Kč bez DPH (555.958,- Kč vč. DPH). Sjednaná cena díla byla dodržena. Smlouva o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 20.6.2018 a skutečně uhrazená cena byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 7.11.2018.</p>
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 27.6.2018, tj. do 15 dnů od projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2017 v zastupitelstvu města dne 14.6.2018. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením roku 2017 s výhradou a přijalo nápravná opatření.</p>
<p>Vnitřní předpis a</p>	<p>Za kontrolované období roku 2018 nebyla ke kontrole předložena</p>

směrnice	žádná nová vnitřní směrnice.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Za kontrolované období byla provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace "Mateřská škola Krásno". Předložen protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 17.7.2018, provedené v Mateřské škole Krásno v době od 13.6.2018 do 15.6.2018. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za období 1.1.2017 do 31.12.2017. Kontrolou byly prověřeny účetní výkazy a účetnictví, vnitřní kontrolní systém a inventarizace. Byly zjištěny chyby v oblasti vnitřního kontrolního systému a absence účetních dokladů. 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 19.1.2018, 22.2.2018, 21.5.2018, 14.6.2018, 30.7.2018, 26.9.2018, 2.11.2018 (ustavující zasedání) a 12.12.2018. Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo města zabývalo pronájmem restaurace U Divočáka, žádostmi o dotace z rozpočtu města na rok 2018, výměnou vodovodního řádu v ulici Kladenská, žádostmi o pronájem pozemků, žádostmi o prodej pozemků, rozpočtovými opatřeními, pronájmy bytů ve vlastnictví města, obecně závaznou vyhláškou o nočním klidu, způsobem financování kompostérů, investiční akcí Stavební úpravy hasičské zbrojnice Krásno č.p. 520 - výběrem zhotovitele, způsobem financování, schválením závěrečného účtu města za rok 2017, schválením účetní závěrky města za rok 2017, schválením účetní závěrky zřízené příspěvkové organizace za rok 2017, výběrovým řízením na rekonstrukci chodníku, rozpočtovými opatřeními, příjmem dotace ve výši 4.987.500,- Kč na projekt rekonstrukce chodníku, příjmem dotace ve výši 2.566.855,- Kč na výměnu vodovodního řádu, smlouvou o výpůjčce pozemku, smlouvou o zřízení věcného břemene, složením slibu nového zastupitelstva města, volbou starosty, volbou předsedů výborů, rozhodnutím o odměnách za výkon funkcí neuvolněných členů zastupitelstva, rozpočtem města Krásno na rok 2019, rozpočtem zřízené příspěvkové organizace města na rok 2019, volbou členů výborů, souhlasem se vznikem pracovního poměru na dohodu o provedení práce se zastupitelem města a dalším.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město má zřízen sociální fond, který se řídí "Zásadami pro tvorbu a čerpání sociálního fondu" schválenými zastupitelstvem města dne 9.4.2015 usnesením č. 7/5/2015 a schváleným rozpočtem pro rok 2018. Zůstatek sociálního fondu k 30.9.2018 ve výši 75.015,53 Kč nesouhlasil se stavem syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů vykázaným ve výkazu rozvahy města ve výši 97.905,53 Kč ke stejnému datu. Rozdíl způsobený nezaúčtováním stravenek ve výši 22.890,- Kč byl opraven dne 30.10.2018 dokladem č. 5383. Zůstatek sociálního fondu k 31.12.2018 ve výši 73.180,17 Kč souhlasil se stavem syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů vykázaným ve výkazu rozvahy města ve výši 73.180,17 Kč ke stejnému datu.
Činnost kontrolního a	Činnost finančního výboru byla doložena zápis z jednání

finančního výboru	konaných dne 19.2.2018, 7.5.2018 a 30.5.2018. Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisem z jednání konaného dne 11.3.2018. Oba výbory pracují v pětičlenném složení. Při ustavujícím zasedání zastupitelstva města byli zvoleni předsedové výborů a ode dne 12.12.2018 pracují výbory v počtu 3 členů.
-------------------	---

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 poskytnutí úvěru nebo 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. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření města Krásno za rok 2018:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

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

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 10d odst. 1,2 - Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.

- Město nezveřejnilo dvě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace v celkové výši 60.000,- Kč poskytnuté jednomu příjemci na stejný účel uvedený v žádosti o dotaci na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup.
- **Nenapraveno.**

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

- Zastupitelstvo města nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávních vztahů mezi městem a členem zastupitelstva města u 7 uzavřených dohod o provedení práce.
- **Napraveno.**

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Krásno za rok 2018:

byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.

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 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	34,19 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,26 %

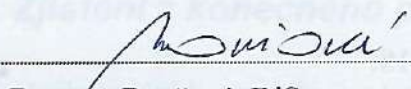
IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů města Krásno k 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 15.5.2019, bylo zjištěno, že:

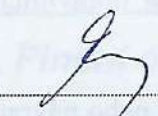
- dluh města Krásno nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

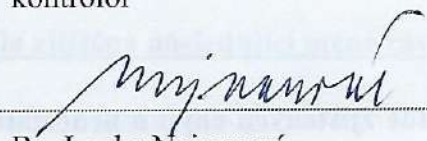
Karlovy Vary dne 15.5.2019

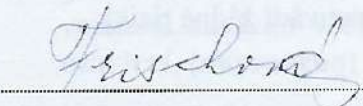
Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Dagmar Boušová, DiS.
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(2) odbor finanční


Naděžda Klíčová
kontrolor


Bc. Lenka Najvarová
kontrolor


Ing. Marcela Frischová
kontrolor

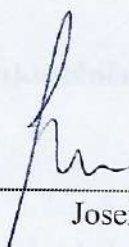
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává:

- 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 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.

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 nezbujuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Krásno o počtu 18 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Josef Havel, starosta města

MĚSTO KRÁSNO
 Radniční 1, 357 47 Krásno
 tel.: 352 698 370 / fax: 352 688 035
 IČ: 005 73 167

Dne: 20.5.2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Krásno	Josef Havel
2	1	Karlovarský kraj	Dagmar Boušová, DiS.