

Č.j.: KK/1928/FI/20-11

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 2020

MĚSTSKÝ ÚŘAD KRÁSNO		Čís. dopr.
DOŠLO	19 -04- 2021	
Č.j.:		
Přílohy:		

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.12.2020 - 09.12.2020 (*dílčí přezkoumání*)
- 03.03.2021 - 04.03.2021 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 25.05.2020 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 01.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění přezkoumání: Krajský úřad Karlovarského kraje
Závodní 353/88
360 06 Karlovy Vary – Dvory

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 2020/124/P dne 23.06.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Dana Matoušková

- kontrolor:

Martina Malečíková

Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Dana Matoušková

- kontrolor:

Naděžda Klíčová

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 vyhodnocení podkladů předaných městem Krásno ke kontrole v rámci konečného přezkoumání hospodaření města za rok 2020 dne 17.03.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města pro rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 27.11.2019 do 10.01.2020 a na internetových stránkách města v době od 12.12.2019 do 10.01.2020. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření města v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu města 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 2020 před 1. lednem 2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Kompetence pro starostu města byla schválena zastupitelstvem města: - k provádění rozpočtových opatření během roku usnesením č. 26/13/2016 dne 14.04.2016 a usnesením č. 27/9/2020 dne 28.04.2020, - k provedení rozpočtového opatření (úpravě rozpočtu) k 31.12. kalendářního roku usnesením č. 7/6/2019 ze dne 26.09.2019. Zastupitelstvo města bude informováno o každém rozpočtovém opatření na nejbližším zasedání zastupitelstva města. Navazující kompetence pro starostu města byla schválena zastupitelstvem města dne 14.12.2020 usnesením č. 12/14/2020 k schválení a k provádění rozpočtových opatření v plném rozsahu ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“): - u příjmů bez finančního omezení, - u výdajů pro jednotlivé položky do výše částky 125.000,- Kč, - u výdajů pro jednotlivé položky nad částku 125.000,- Kč pouze v případech uvedených v tomto usnesení, - k schválení a k provádění rozpočtových opatření k 31.12. kalendářního roku v plném rozsahu ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb. Zastupitelstvo města bude informováno o každém schváleném rozpočtovém opatření starostou města na nejbližším zasedání zastupitelstva města. Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 18 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 5/2020 schválené starostou města dne 30.04.2020, na internetových stránkách města zveřejněno od 13.05.2020, - rozpočtové opatření č. 11/2020 schválené zastupitelstvem města dne 14.09.2020 usnesením č. 8/11/2020, na internetových stránkách města zveřejněno od 25.09.2020, - rozpočtové opatření č. 15/2020 schválené starostou města dne 13.11.2020, na internetových stránkách města zveřejněno od 23.11.2020, - rozpočtové opatření č. 18/2020 schválené starostou města dne 31.12.2020, na internetových stránkách města zveřejněno od 31.12.2020. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření města v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření města zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.

Schválený rozpočet	Pro rok 2020 byl zastupitelstvem města schválen dne 18.12.2019 usnesením č. 10/7/2019 rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 16.435.836,- Kč a výdaje ve výši 17.755.836,- Kč, schodek ve výši 1.320.000,- Kč. Schodek bude hrazen z přijatých půjček ve výši 2.000.000,- Kč a splátkou jistiny úvěru na obchod potravin ve výši 680.000,- Kč. Rozpočet města je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny v příjmové části rozpočtové paragrafy a položky, ve výdajové části rozpočtové paragrafy. Město zveřejnilo schválený rozpočet města na rok 2020 na internetových stránkách města ode dne 10.01.2020 doposud. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření města v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet města na rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace "Mateřská škola Krásno" k rozpočtu města na rok 2020 byl stanoven dne 18.12.2019 na jednání zastupitelstva města usnesením č. 10/7/2019. Závazným ukazatelem byl stanoven finanční příspěvek ve výši 508.000,- Kč, který bude použit na neinvestiční výdaje příspěvkové organizace. Neinvestiční výdaje zahrnují provozní náklady na materiál (v tom i učební pomůcky), energie, opravy a udržování, ostatní služby, daně a ostatní náklady. V příspěvku na provoz ve výši 508.000,- Kč jsou náklady na reprezentaci ve výši 1.000,- Kč a mzdové prostředky ve výši 87.000,- Kč poskytované na částečný úvazek kuchařky a vedoucí školní jídelny. Výsledek hospodaření zřízené příspěvkové organizace za rok 2019 (přerozdělení ve výši 1.093,50 Kč do rezervního fondu) schválen zastupitelstvem města dne 29.6.2020 usnesením č. 18/10/2020 spolu s účetní závěrkou školy sestavenou k 31.12.2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2020 až 2021 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města od 27.11.2018 do 12.12.2018. Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2020 až 2021 byl schválen zastupitelstvem města dne 12.12.2018 usnesením č. 10/1/2018 a je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 10.01.2019 doposud. Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2020 až 2021 obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2021 až 2022 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města od 27.11.2019 do 31.12.2019. Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2021 až 2022 byl schválen zastupitelstvem města dne 18.12.2019 usnesením č. 11/7/2019 a je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 10.01.2020 doposud. Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let

	2021 až 2022 obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2022 až 2023 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 27.11.2020 do 15.12.2020 a na internetových stránkách města od 27.11.2020 do 15.12.2020. Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2022 až 2023 byl schválen zastupitelstvem města dne 14.12.2020 usnesením č. 11/14/2020 a je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 11.1.2021 doposud. Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2022 až 2023 obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření města v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválené střednědobé výhledy rozpočtu města na období let 2020 až 2021, 2021 až 2022 a 2022 až 2023 zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu města za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a v úplném znění na internetových stránkách města od 01.06.2020 do 30.06.2020. Závěrečný účet města za rok 2019 byl projednán a byl vyjádřen souhlas s celoročním hospodařením města zastupitelstvem města dne 29.06.2020 usnesením č. 17/10/2020, a to s výhradami, na základě nichž bylo přijato opatření k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet města za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách města Krásno ode dne 10.07.2020 doposud. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření města v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet města zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka města sestavená k 31.12.2019 byla zastupitelstvem města schválena usnesením č. 16/10/2020 dne 29.06.2020. Účetní závěrka Mateřské školy Krásno sestavená k 31.12.2019 byla zastupitelstvem města schválena usnesením č. 18/10/2020 dne 29.06.2020.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města: - k 30.09.2020 ve výši 3.671.066,43 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., České spořitelny, a.s. a České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 2.889.097,50 Kč odpovídal stavu peněžních

	prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., České spořitelny, a.s. a České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.09.2020 ve výši 114.431,75 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 97.441,75 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet, který obsahuje peněžní prostředky hospodářské činnosti: - k 30.09.2020 ve výši 332.064,31 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisů ze dvou bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 1.909.927,69 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisů ze dvou bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 30.09.2020 ve výši 5.371.460,10 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů ze dvou úvěrových účtů vedených u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 3.896.357,86 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů ze dvou úvěrových účtů vedených u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu.
Evidence majetku	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu „DOS“.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek za místními poplatky ze psa je vedena elektronicky v programu „DOS“. Na nezaplacené pohledávky po splatnosti z místního poplatku ze psů město vystavuje nejprve upomínku, v případě nezaplacení na základě upomínky vystavuje město v souladu se zákonem platební výměr. Na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti jsou evidovány pohledávky za místními poplatky celkem ve výši 27.246,77 Kč, a to na analytickém účtu 315 10 – poplatky ze psů ve výši 275,- Kč a na analytickém účtu 315 80 – odpady ve výši 26.961,77 Kč. Městem bylo sděleno, že v roce 2020 nebyl vystaven žádný platební výměr. Ke kontrole byla předložena: - upomínka I. fyzické osobě ze dne 28.07.2020 na částku 1.960,- Kč (splatnost uplynula dnem 31.05.2020) za neuhrazené vyúčtování vody. Dlužná částka byla uhrazena v plné výši dne 06.08.2020, doloženo výpisem z účtu města č. 022,

	- upomínka I. fyzické osobě ze dne 07.09.2020 na částku 5.136,- Kč (pro částku 1.712,- uplynula splatnost dnem 20.06.2020, pro částku 1.712,- uplynula splatnost dnem 20.07.2020, pro částku 1.712,- uplynula splatnost dnem 20.08.2020) za neuhrazené nájemné z bytu. Dlužná částka byla uhrazena v plné výši dne 12.12.2020, doloženo výpisem z účtu města č. 035, - upomínka I. fyzické osobě ze dne 27.09.2020 na částku 14.842,- Kč (splatnost uplynula dnem 30.06.2020) za neuhrazené nájemné z pozemků. Dlužná částka byla uhrazena v plné výši dne 14.09.2020, doloženo výpisem z účtu města č. 026.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu „DOS“.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 provedena na základě plánu inventur ze dne 07.12.2020, platného od 07.12.2020 do 31.01.2020 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 3 dílčí tříčlenné komise. Proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo dne 11.12.2020. Provedení inventur stanoveno v termínu od 11.12.2020 do 31.01.2021, s tím, že fyzická inventura bude provedena k 31.12.2020. Předložena Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 31.01.2021. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 236, 241, 261, 311, 315, 321 a 451. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 766 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2020 bylo evidováno 20 neuhrazených faktur ve splatnosti v celkové výši 218.101,58 Kč, 4 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti v celkové výši 12.279,70 Kč, 1 dobropis ve lhůtě splatnosti ve výši 1.982,60 Kč a 2 dobropisy po lhůtě splatnosti v celkové výši 48.921,10 Kč (to vše v celkové výši 179.477,58 Kč), které byly zaúčtovány na rozvahový účet 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 709 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2020 bylo evidováno 253 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 605.438,42 Kč, 8 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti v celkové výši 18.328,98 Kč, 41 dobropisů ve lhůtě splatnosti ve výši 49.183,52 Kč (to vše v celkové výši 574.583,88 Kč), které byly zaúčtovány na rozvahový účet 311 - Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměny neuvolněným členům zastupitelstva města dle zákona č. 128/2000 Sb. byla stanovena zastupitelstvem města na jeho ustavujícím zasedání konaném dne 02.11.2018 usnesením č. 0/15/2018 pouze pro funkci místostarosty (dva místostarosty) s tím, že odměna bude poskytována ode dne zvolení do funkce. Pro jiné funkce neuvolněným členům zastupitelstva odměna na tomto jednání zastupitelstva stanovena nebyla. Dle sdělení města nedošlo od roku 2018 k žádné změně ve výši odměňování místostarostů a k stanovené výše odměn za výkon funkce dalším neuvolněným zastupitelům města.

	Na jednání zastupitelstva města dne 14.12.2020 pod bodem 5 proběhla: - rezignace na funkci člena zastupitelstva k 13.12.2020, - slib nového člena zastupitelstva, - stanovení nového člena kontrolního výboru, - stanovení nového předsedy kontrolního výboru. Dle sdělení města nebyla v roce 2020 schválena žádná mimořádná odměna zastupitelům města. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření města v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje a tomu, že nedošlo k žádné změně ve výši odměňování neuvolněných zastupitelů města, nebyla kontrola mzdových listů místostarostů města předmětem kontroly.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 01.01.2020 do 30.09.2020 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 591 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady PP/565 – PP/567, PP/0572 – PP/0573 a výdajové pokladní doklady PV/541 – PP/542, PV/0560 – PV/0563 za měsíc září 2020. Za kontrolované období od 01.10.2020 do 31.12.2020 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 744 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě.
Pokladní kniha (deník)	Město vede 2 pokladní knihy (pro hlavní a pro hospodářskou činnost). Ke kontrole byly předloženy obě pokladní knihy (vedené elektronicky) za měsíc září 2020 a prosinec 2020. Denní pokladní limit ve výši 120.000,- Kč, schválený Směrnicí k vedení pokladny dodatkem č. 1 S 2/2017 účinnou ode dne 01.04.2017, nebyl v kontrolovaném měsíci září 2020 a prosinec 2020 překročen. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy hlavní činnosti k 30.09.2020 ve výši 17.725,- 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. Součet zůstatku pokladní knihy hlavní činnosti ve výši 17.725,- Kč a pokladní knihy hospodářské činnosti ve výši 21.937,- Kč, k 30.09.2020, souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 – Pokladna ve výši 39.662,- Kč ke stejnému datu. Za kontrolované období od 01.10.2020 do 31.12.2020 bylo v pokladní knize hospodářské činnosti vystaveno celkem 391 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Nulový zůstatek peněžních prostředků elektronické pokladní knihy hospodářské činnosti k 31.12.2020 souhlasil se stavem analytického účtu 261 50 – Pokladna hospodářské činnosti ke stejnému datu. Součet zůstatku pokladní knihy hlavní činnosti ve výši 0,- Kč a pokladní knihy hospodářské činnosti ve výši 0,- Kč, k 31.12.2020, souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 – Pokladna ve výši 0,- Kč ke stejnému datu.

Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky sestavený k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Účetnictví ostatní	Město provozuje hospodářskou činnost v oblasti správy lesů a v oblasti vodohospodářské infrastruktury. Zůstatek peněžních prostředků hospodářské činnosti na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet: - k 30.09.2020 ve výši 332.064,31 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků vykázaných na výpisech dvou bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 1.909.927,69 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků vykázaných na výpisech dvou bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků elektronické pokladní knihy hospodářské činnosti k 30.09.2020 ve výši 21.937,- Kč souhlasil se stavem analytického účtu 261 50 – Pokladna hospodářské činnosti ke stejnému datu. Za kontrolované období od 01.01.2020 do 30.09.2020 bylo v pokladní knize hospodářské činnosti vystaveno celkem 367 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Nulový zůstatek peněžních prostředků elektronické pokladní knihy hospodářské činnosti k 31.12.2020 souhlasil se stavem analytického účtu 261 50 – Pokladna hospodářské činnosti ke stejnému datu. Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v pokladní knize hospodářské činnosti vystaveno celkem 391 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Při přezkoumání hospodaření města nebyly pokladní doklady hospodářské činnosti předmětem kontroly. Faktury hospodářské činnosti (dodavatelské i odběratelské) jsou vedeny v jedné číselné řadě s fakturami hlavní činnosti, rozvahové účty 311 - Odběratelé a 321 - Dodavatelé jsou odděleny analyticky pro hlavní a pro hospodářskou činnost.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.09.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 15.865.316,10 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 76,82 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 22.194.592,21 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 81,59 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření za kontrolované období od 01.01.2020 do 30.09.2020 byl schodek ve finanční výši 6.329.276,11 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 23.323.822,40 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 99,10 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 28.975.667,04 Kč (tj. plnění k rozpočtu

	po změnách na 95,95 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 byl schodek ve finanční výši 5.651.844,- Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 30.09.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.840.690,05 Kč a výsledkem hospodaření běžného účetního období v hospodářské činnosti byla ztráta ve výši 1.900.207,55 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 1.940.482,50 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 30.09.2020. Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.970.602,19 Kč a výsledkem hospodaření běžného účetního období v hospodářské činnosti byla ztráta ve výši 1.028.731,41 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 941.870,78 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31.12.2020.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace "Mateřská škola Krásno" sestavený k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace "Mateřská škola Krásno" sestavený k 30.09.2020. Výsledkem hospodaření běžného účetního období příspěvkové organizace k 30.09.2020 byl zisk ve výši 297.672,48 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace "Mateřská škola Krásno" sestavený k 31.12.2020. Výsledkem hospodaření běžného účetního období příspěvkové organizace k 31.12.2020 byl zisk ve výši 120.593,23 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva: - č. 43/2020 uzavřená dne 04.05.2020 mezi městem (dárce) a Agonit, z.s., se sídlem 360 01 Karlovy Vary – Drahovice, Gagarinova 506/20, IČO 69971943 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 1.000,- Kč na podporu organizace XXI. Ročníku hudebního festivalu zdravotně postižených – SOUZNĚNÍ (který se konal ve dnech 17.09.2020 až 19.09.2020). Poskytnutí daru schváleno starostou města podpisem smlouvy, - č. 47/2020 uzavřená dne 22.06.2020 mezi městem (dárce) a Linka bezpečí, z.s., se sídlem 181 02 Praha 8 – Bohnice, Ústavní 95 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 1.000,- Kč na zajištění dalšího provozu krizové linky. Ve smlouvě je uvedené nesprávné IČO 69971943 obdarovaného, správně je IČO 61383198. Poskytnutí daru schváleno starostou města podpisem smlouvy.

Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení města nebyla v roce 2020 uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti se zastupitelem města.
Dohody o provedení práce	Zastupitelstvo města na svém jednání dne 28.04.2020 usnesením č. 34/09/2020 vyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávních vztahů mezi městem Krásno a jednotlivými zastupiteli města na rok 2020 v případě jejich aktivní spolupráce na přípravě, či realizaci projektů města. Souhlas zastupitelstva města byl vysloven obecně, ne pro konkrétní návrh dohod o provedení práce, s konkrétními zastupiteli města, na práce na konkrétní projekty. Ke kontrole byly předloženy následující dohody o provedení práce uzavřené se zastupiteli města v kontrolovaném období: - dohoda se zastupitelem města o provedení práce – údržba městské zeleně pro město ze dne 01.06.2020, - dohoda se zastupitelem města o provedení práce – údržba městské zeleně, úklid veřejných prostor a pomocné práce ze dne 17.07.2020. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok. Vzhledem k popisu práce v dohodách se vyslovený souhlas zastupitelstva města dne 28.04.2020 usnesením č. 34/09/2020 se vznikem pracovněprávního vztahu mezi městem a členem zastupitelstva na uzavření těchto dohod nevztahuje. Zastupitelstvo města tak nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva ještě před uzavřením dohody o provedení práce, nevyslovalo tedy souhlas v souladu s ustanovením písm. p) bodu 2 § 84 zákona č. 128/2000 Sb.,
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město nemá vyhlášen "Program o poskytnutí dotací a návratných finančních výpomocí" ve smyslu § 10c zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních celků, ve znění pozdějších předpisů. Kontrolou byla prověřena poskytnutá dotace: - na základě žádosti ze dne 29.01.2020, o poskytnutí dotace na pořádání setkávání seniorů na území města Krásno, pořádání zájezdů a turistická putování, žadateli Senioři České republiky, z.s., Základní organizace Krásno, se sídlem 357 31 Horní Slavkov, Přílehlá 844, IČO 73732532, ve výši 10.000,- Kč, na základě rozhodnutí zastupitelstva města ze dne 28.4.2020 usnesení č. 31/9/2020, prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 18.05.2020. Náležitosti žádosti a veřejnoprávní smlouvy dle ustanovení odst. 3 a 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. nebyly předmětem kontroly. Termín pro předložení vyúčtování stanoven nejpozději do 15.1.2021. Ke kontrole bylo předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 30.09.2020, doručeno poskytovateli dne 02.12.2020, poskytnutá dotace byla využita ve výši 10.000,- Kč, skutečné výdaje činily 10.000,- Kč. - na základě žádosti ze dne 24.01.2020, o poskytnutí dotace na úhradu hudební produkce při konání Hubertské zábavy a pronájem sálu,

	žadatelé Myslivecký spolek Krásetínský Lán, z.s., se sídlem 357 31 Krásno, IČO 45374953, ve výši 10.000,- Kč, na základě rozhodnutí zastupitelstva města ze dne 28.04.2020 usnesení č. 31/9/2020, prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 18.05.2020. Náležitosti žádosti a veřejnoprávní smlouvy dle ustanovení odst. 3 a 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. nebyly předmětem kontroly. Termín pro předložení vyúčtování stanoven nejpozději do 15.01.2021. Ke kontrole bylo předloženo sdělení příjemce ze dne 05.10.2020, doručeno poskytovateli dne 05.10.2020, kterým poskytovateli sděluje, že z důvodu opatření vlády ohledně COVID 19 byl nucen od pořádání akce upustit, a že poskytnutou dotaci v plné výši vrátí na účet poskytovatele. Odst. 4 článku IV smlouvy bylo ujednáno, že příjemce vrátí na účet poskytovatele nevyčerpané prostředky do 15 dnů ode dne, kdy se dozvěděl, že odpadl účel, na který byla dotace poskytnuta. Příjemce měl tedy poskytnutou dotaci vrátit nejpozději do 20.10.2020. Dotace byla vrácena na běžný účet vedený u Komerční banky, a.s. v plné výši 10.000,- Kč až dne 11.03.2021. - na základě žádosti ze dne 04.06.2020, o poskytnutí dotace na činnost včelaře hospodářského v katastru města Krásno, žadatelé fyzické osobě, ve výši 2.000,- Kč, na základě rozhodnutí zastupitelstva města ze dne 14.12.2020 usnesení č. 7/14/2020, prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 11.05.2020. Žádost a veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti v souladu s ustanovením odst. 3 a 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín pro předložení vyúčtování stanoven nejpozději do 15.01.2021. Ke kontrole bylo předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 22.12.2020, doručeno poskytovateli dne 22.12.2020, poskytnutá dotace byla využita ve výši 2.000,- Kč, skutečné výdaje činily 2.363,- Kč.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena: - smlouva o nájmu pozemku č. 188 uzavřená dne 29.05.2020 mezi městem (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce), na pronájem části pozemku p.č. 3057/3 o celkové výměře 46 m² v k.ú. Krásno nad Teplou, za účelem využití pozemku jako zahrady. Nájem sjednán na dobu neurčitou s účinností od 01.06.2020, roční nájemné sjednáno ve výši 100,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 02.03.2020 do 18.03.2020, pronájem schválen zastupitelstvem města dne 28.04.2020 usnesením č. 10/9/2020. Nájemné za období 01.06.2020 do 31.12.2020 v částce 58,- Kč mělo být uhrazeno do 15 dnů ode dne podepsání smlouvy, tj. do 13.06.2020, uhrazeno bylo dne 12.06.2020, doloženo příjmovým pokladním dokladem č. 0397, - smlouva o nájmu pozemku č. 190 uzavřená dne 01.10.2020 mezi městem (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce), na pronájem pozemku p.č. 2653/1 o celkové výměře 250 m² v k.ú. Krásno nad Teplou, za účelem využití pozemku jako rybníček. Nájem sjednán na dobu neurčitou s účinností od 01.10.2020, roční nájemné sjednáno ve výši 250,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského

	úřadu v termínu od 31.07.2020 do 17.08.2020, pronájem schválen zastupitelstvem města dne 27.08.2020 usnesením č. 9/11/2020. Nájemné za období 01.10.2020 do 31.12.2020 v částce 42,- Kč mělo být uhrazeno do 15 dnů ode dne podepsání smlouvy, tj. do 16.10.2020, uhrazeno bylo dne 14.12.2020, doloženo příjmovým pokladním dokladem č. 0699.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 70/2020 ze dne 29.10.2020, uzavřená mezi městem (objednatel) a IPRAgua, s.r.o., 158 00 Praha 5 –Stodůlky, Volutová 2523/14, IČO: 05314135, na předmět díla „Posílení zdroje vody v Dolní Hluboké“. Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 679.901,- Kč bez DPH (822.680,- Kč včetně DPH). Zastupitelstvo města schválilo uzavření této smlouvy dne 29.10.2020 usnesením č. 5/13/2020. Smlouva o dílo byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 05.11.2020. Termín realizace díla: do 4 měsíců ode dne převzetí staveniště, tj. až v roce 2021.
Smlouvy o přijetí úvěru	V roce 2020 byly uzavřeny tři smlouvy o úvěru, z nichž jedna byla během roku refinancovaná: - smlouva o úvěru č. 99025143261 uzavřená dne 29.04.2020 mezi městem (klientem) a Komerční bankou, a.s., (bankou) na poskytnutí účelového úvěru ve výši do 4.420.000,- Kč na předfinancování projektu „Rekonstrukce a intenzifikace úpravny vody Krásno“, čerpání na základě žádosti nejpozději do 31.07.2020, se splatností do 31.07.2024. O uzavření úvěrové smlouvy rozhodlo zastupitelstvo města dne 28.04.2020 usnesením č. 16b/9/2020. - Dodatek ke smlouvě o úvěru č. 99025143261 uzavřený dne 15.09.2020, schválený zastupitelstvem města dne 14.09.2020 usnesením č. 6/12/2020. Dodatkem bylo mimo jiné nově ujednáno, že čerpat lze úvěr na základě žádosti nejpozději do 31.10.2020. - Tato smlouva o úvěru byla ukončena nově uzavřenou Smlouvou o úvěru č. 99027595871 dne 18.12.2020 (viz níže), kterou proběhlo refinancování tohoto úvěru, - smlouva o úvěru č. 99024887135 uzavřená dne 03.02.2020 mezi městem (klientem) a Komerční bankou, a.s., (bankou) na poskytnutí účelového úvěru na v limitované výši do 2.000.000,- Kč na předfinancování projektu „Koupě nemovitosti v katastrálním území Krásno nad Teplou parc. č. 600, budova č.p. 553“, čerpání jednorázově na základě žádosti nejpozději do 29.02.2020, se splatností do 28.02.2023. O uzavření úvěrové smlouvy rozhodlo zastupitelstvo města dne 29.01.2020 usnesením č. 9/8/2020, - smlouva o úvěru č. 99027595871 uzavřená dne 18.12.2020 mezi městem (klientem) a Komerční bankou, a.s., (bankou) na poskytnutí účelového úvěru na v limitované výši do 4.945.000,- Kč na „Refinancování stávajícího úvěru + financování projektu Posílení zdroje vody v Dolní Hluboké včetně víceprací“, čerpání postupně na základě dvou nebo více žádostí nejpozději do 30.04.2021, se splatností do 31.07.2024. O uzavření úvěrové smlouvy rozhodlo zastupitelstvo města dne 14.12.2020 usnesením č. 20/14/2020. - Touto smlouvou došlo k refinancování stávajícího úvěru,

	které proběhlo převodem zůstatku úvěru č. 99025143261 (č. úvěrového účtu: 35-817571507/0100) na úvěr č. 99027595871 (č. úvěrového účtu: 35-1920461517). Konečné zůstatky k 30.09.2020 na dvou bankovních úvěrových účtech vedených u Komerční banky, a.s. souhlasily se stavem v účetnictví na rozvahovém účtu 451 – Dlouhodobý úvěr ve výši 5.371.460,10 Kč ke stejnému datu. Konečné zůstatky k 31.12.2020 na dvou bankovních úvěrových účtech vedených u Komerční banky, a.s. souhlasily se stavem v účetnictví na rozvahovém účtu 451 – Dlouhodobý úvěr ve výši 3.896.357,86 Kč ke stejnému datu.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla předložena: - smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-0015288/1 uzavřená dne 23.09.2020 mezi městem (povinný) a společností ČEZ distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Děčín IV – Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729035, zastoupená na základě plné moci společností Stav – elektro s.r.o., se sídlem 357 35 Chodov, Vintířovská 1149, IČO 26355639 (oprávněný). Předmětem smlouvy je zřízení služebnosti k pozemkům p.č. 153 a 3077/3 v k.ú. Krásno nad Teplou spočívající v právu umístit, provozovat, opravovat a udržovat „Zařízení distribuční soustavy“ v rozsahu geometrického plánu č. 736-5724/2020 ze dne 05.08.2020. Služebnost se zřizuje na dobu neurčitou. Zřízení služebnosti bylo schváleno starostou města dnem podpisu smlouvy. Ujednána byla jednorázová náhrada ve výši 1.000,- Kč, plus DPH. Doložena faktura č. 200372 vystavená dne 16.10.2020 ve výši 1.000,- Kč bez DPH (210,- Kč DPH, 1.210,- Kč vč. DPH), uhrazena dne 6.11.2020 v plné výši, doloženo výpisem z účtu města č. 12, - smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-0012714 uzavřená dne 23.03.2020 mezi městem (povinný) a společností ČEZ distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Děčín IV – Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729035, zastoupená na základě plné moci společností E PLUS spol. s.r.o., se sídlem 360 01 Karlovy Vary, Pila 131, IČO 45353182 (oprávněný). Předmětem smlouvy je zřízení služebnosti k pozemkům p.č. 831/1 v k.ú. Háje nad Teplou spočívající v právu umístit, provozovat, opravovat a udržovat „Zařízení distribuční soustavy“ v rozsahu geometrického plánu č. 91-2439/2020 ze dne 10.01.2020. Služebnost se zřizuje na dobu neurčitou. Zřízení služebnosti bylo schváleno starostou města dnem podpisu smlouvy. Ujednána byla jednorázová náhrada ve výši 1.000,- Kč, plus DPH. Doložena faktura č. 200372 vystavená dne 16.10.2020 ve výši 1.000,- Kč bez DPH (210,- Kč DPH, 1.210,- Kč vč. DPH), uhrazena dne 6.11.2020 v plné výši, doloženo výpisem z účtu města č. 12.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Město nemá vnitřní předpis upravující postup při výběru zhotovitele veřejných zakázek malého rozsahu. Předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu „Oprava části kulturního domu“. Výzva k podání nabídek ze dne 14.02.2020

	a zadávací dokumentace zveřejněny zadavatelem na elektronické úřední desce města v době od 14.02.2020 do 24.02.2020. Jediným hodnotícím kritériem stanovena nejnižší nabídková cena včetně DPH. Nabídku na zhotovení zakázky podaly 2 dodavatelské subjekty. Protokol z otevírání obálek a hodnocení nabídek dne 24.02.2020. Komise pro hodnocení nabídek určená dle sdělení města starostou města ústně dne 08.02.2020 stanovila jako ekonomicky nejvýhodnější nabídku uchazeče o veřejnou zakázku firmu HL Bohemia s.r.o., se sídlem 357 31 Horní Slavkov, Zahradní 769, IČO 24237451. Starosta města dodavatele vybral a příslušnou smlouvu podepsal na základě pověření zastupitelstva města ze dne 29.01.2020 usnesení č. 15/8/2020 bod 3. Dne 25.02.2020 byla uzavřena smlouva o dílo s vítězným uchazečem firmou HL Bohemia s.r.o., se sídlem 357 31 Horní Slavkov, Zahradní 769, IČO 24237451, jako zhotovitelem. Cena díla sjednána ve výši 409.069,65 Kč bez DPH (494.974,28 Kč vč. DPH), což odpovídá nabídkové ceně, a předpokládané datum ukončení plnění díla stanoveno na 25.03.2020. Smlouva o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 25.02.2020 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 05.03.2020, tj. do 15 dnů ode dne jejího uzavření. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 17.04.2020 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 21.10.2020, tj. déle než do 15 dnů ode dne jeho uzavření, tj. v rozporu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 134/2016 Sb.“). Zastupitelstvo města vzalo na vědomí podepsaný dodatek č. 1 ke smlouvě na svém zasedání dne 28.04.2020 usnesením č. 19/9/2020. Zápis o předání a převzetí dokončené stavby ze dne 14.05.2020, protokol o odstranění přejímkových vad a nedodělků ze dne 30.05.2020. Předložena dodavatelská faktura: - č. 2020012 vystavená dne 5.3.2020 na částku 71.078,97 Kč bez DPH (fakturované služby podléhaly režimu přenesené daňové působnosti), uhrazeno z účtu města dne 12.3.2020, - č. 2020014 vystavená dne 27.03.2020 na částku 282.133,22 Kč bez DPH (fakturované služby podléhaly režimu přenesené daňové působnosti), uhrazeno z účtu města dne 03.04.2020, - č. 2020030 vystavená dne 12.05.2020 na částku 257.398,07 Kč bez DPH (fakturované služby podléhaly režimu přenesené daňové působnosti), uhrazeno z účtu města dne 28.05.2020. Sjednaná cena díla byla dodržena. Skutečně uhrazená cena byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 21.10.2020, tj. déle než do 3 měsíců ode dne splnění smlouvy, tj. v rozporu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 02.07.2020, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2019 zastupitelstvem města. Město si stanovilo lhůtu pro podání písemné zprávy pro plnění přijatých nápravných opatření do 15.07.2020. Město v této informaci uvedlo, že tato písemná informace je zároveň Zprávou o plnění přijatých opatření.

Vnitřní předpis a směrnice	Dle sdělení města nebyla v roce 2020 vydána žádná nová vnitřní směrnice nebo dodatky stávajících směrnic k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů nebo zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol ze dne 03.07.2020 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Mateřské škole Krásno - předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky s cílem prověřit nakládání s veřejnými prostředky, zda přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími přijatými v rámci řízení a splňují kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivity. Kontrolou nebyla zjištěna žádná porušení zákona.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 29.01.2020, 28.04.2020, 29.06.2020, 27.08.2020, 14.09.2020, 29.10.2020 a 14.12.2020. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo města zabývalo pronájmy pozemků, rekonstrukcí vodárny, nájemními smlouvami rozpočtovými opatřeními, prodeji pozemků, dotacemi z rozpočtu města, tiskem neperiodických publikací, rekonstrukcí a intenzifikací úpravny vody Krásno, rozvojem vodního hospodaření, přípravou rozvojových ploch města, projektovou přípravu propojení chodníků na území města, zprávami finančního výboru, závěrečným účtem města Krásno za rok 2019, účetní závěrkou k 31.12.2019 města Krásno a MŠ Krásno, zprávou kontrolního výboru, řešením dopravy v Krásně v návaznosti na přípravu rozvojových ploch města Krásno, projektem komunitního domu pro seniory a prodejny potravin, rozpočtem města Krásno na rok 2021, návrhem střednědobého výhledu města Krásno na roky 2022 – 2023, návrhem změn v zásadách pro poskytování prostředků ze sociálního fondu a dalším. Náležitosti zápisů z jednání zastupitelstva města za kontrolované období nebyly předmětem přezkoumání hospodaření města za rok 2020.
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 09.04.2015 usnesením č. 7/5/2015 a schváleným rozpočtem pro rok 2020. Zůstatek sociálního fondu na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy k 30.09.2020 ve výši 114.431,75 Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů ke stejnému datu. Zůstatek sociálního fondu na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2020 ve výši 97.441,75 Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů ke stejnému datu.

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

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

- § 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

- § 13 odst. 2 - V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění. **(napraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

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

- § 43 - Zastupitelstvo města nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 17.04.2020 na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Oprava části kulturního domu" nebyl uveřejněn na profilu zadavatele do 15 dnů od jeho uzavření, ale až dne 21.10.2020.
- **Nenapraveno.**

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo uzavřené dne 25.02.2020, ve znění dodatku č. 1 ze dne 17.04.2020, na provedení díla "Oprava části kulturního domu", nebyla uveřejněná na profilu zadavatele do tří měsíců od splnění smlouvy, ale až dne 21.10.2020.
- **Nenapraveno.**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření města Krásno za rok 2020:

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

§ 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo města nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

- Zastupitelstvo města nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi městem a členy zastupitelstva před uzavřením dvou dohod o provedení práce, které byly uzavřeny dne 01.06.2020 a dne 17.07.2020, tj. nevyslovalo jej vůbec.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města Krásno za rok 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne . Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 08.12.2020 - 09.12.2020 za období od 01.01.2020 do 30.09.2020, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Martina Malečiková a Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření města Krásno za rok 2020, které se uskutečnilo ve dnech 03.03.2021 - 04.03.2021. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková a kontrolor Naděžda Klíčová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem a vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Krásno za rok 2020:

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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 17.04.2020 na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Oprava části kulturního domu" nebyl uveřejněn na profilu zadavatele do 15 dnů od jeho uzavření, ale až dne 21.10.2020.

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo uzavřené dne 25.02.2020, ve znění dodatku č. 1 ze dne 17.04.2020, na provedení díla "Oprava části kulturního domu", nebyla uveřejněná na profilu zadavatele do tří měsíců od splnění smlouvy, ale až dne 21.10.2020.

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

c4 - překročení povinnosti

- Zastupitelstvo města nevysloвило souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

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 31.12.2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,23 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 04.03.2021, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 23.03.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Matoušková

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(8) odbor finanční


Naděžda Klíčová
kontrolor

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

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Krásno o počtu 22 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

 19.04.21 Dne:
Josef Havel, starosta města

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

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Krásno	Josef Havel
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Dana Matoušková

Poučení:

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

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

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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 zprávu o plnění přijatých opatření 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,- Kč.

Č.j.: KK/1928/FI/20-12

Obec Krásno potvrzuje přijetí Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Krásno za rok 2020, souhlasí s jeho zněním a vzdává se práva doručit k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Tímto se tento návrh zprávy stává konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Krásno za rok 2020.

Karlovy Vary dne 11. 06. 21

.....
Josef Havel
starosta města

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