Č. j.: KK/163/KN/22-5

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Krásno

IČO: 00573167

za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.11.2021 *(dílčí přezkoumání)*
- 23.05.2022 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 24.05.2021 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb."), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.").

Zahájeno bylo dne 29.06.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.").

Místo uskutečněného přezkoumání: **Městský úřad 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 pod číslem 2021/172/P dne 28.06.2021 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje, včetně dodatku č. 1 ze dne 20.05.2022 vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Zástupci územního celku:

- Josef Havel - starosta města
- Martina Malečiková - účetní městského úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
  Bc. Lenka Najvarová
  Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
  Bc. Dagmar Klemáková
  Ing. Josef Švéda

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 právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 23.05.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 27.11.2020 do 15.12.2020.

	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 na rok 2021 před 1. lednem 2021 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Kompetence pro starostu města ke schválení a k provádění rozpočtových opatření dle ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“) byla schválena zastupitelstvem města dne 14.12.2020 usnesením č. 12/14/2020 takto: - 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; - ke schválení a k provádění rozpočtových opatření k 31.12. kalendářního roku v plném rozsahu ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb. Zastupitelstvo města si dále tímto usnesením vyhradilo, že rozpočtová opatření schválená starostou města budou zastupitelstvu města předložena na vědomí nejbližším zasedání zastupitelstva města. Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 15 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno rozpočtové opatření: - č. 1/2021 schválené starostou města dne 28.02.2021, na internetových stránkách města zveřejněné od 08.03.2021, zastupitelstvem města vzato na vědomí dne 11.03.2021 usnesením č. 34/15/2021; - č. 6/2021 schválené zastupitelstvem města dne 14.06.2021 usnesením č. 26/17/2021, na internetových stránkách města zveřejněné od 02.07.2021; - č. 11/2021 schválené starostou města dne 30.09.2021, na internetových stránkách města zveřejněné od 15.10.2021, zastupitelstvem města nebylo toto rozpočtové opatření vzato na vědomí; - č. 14/2021 schválené zastupitelstvem města dne 22.12.2021 usnesením č. 16/20/2021, na internetových stránkách města zveřejněné od 31.12.2021. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách města v době konečného přezkoumání hospodaření města stále zveřejněna. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou kontrolovaná rozpočtová opatření města zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Schválený rozpočet	Pro rok 2021 byl zastupitelstvem města schválen dne 14.12.2020 usnesením č. 10/14/2020 rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 17.553.519,- Kč a výdaje ve výši 19.187.455,- Kč. Schodek ve výši 1.633.936,- Kč bude hrazen z přebytků hospodaření minulých let. Součástí schváleného rozpočtu jsou na straně příjmů splátky přijatých půjček v celkové výši 800.000,- Kč a na straně výdajů splátky jistin dvou úvěrů vedených u Komerční banky, a.s., v celkové výši 1.558.667,- Kč.

	Rozpočet města je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny ve výdajové části rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet města na rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 11.01.2021 doposud. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet města zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Krásno k rozpočtu města byl stanoven zastupitelstvem města dne 14.12.2020 při schválení rozpočtu města na rok 2021 usnesením č. 10/14/2020, a to neinvestiční příspěvek ve výši 500.000,- Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2021 až 2022 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu 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. Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2021 až 2022 obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky. 2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2022 až 2023 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu 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. Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2022 až 2023 obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky. Výše uvedené skutečnosti byly předmětem přezkoumání hospodaření za předcházející kontrolované období. Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2021 až 2022 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 10.01.2020 doposud. Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2022 až 2023 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 11.01.2021 doposud. 3) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2023 až 2024 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 06.12.2021 do 31.12.2021 a na internetových stránkách města je zveřejněn ode dne 06.12.2021 doposud. Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2023 až 2024 byl schválen zastupitelstvem města dne 22.12.2021 usnesením č. 18/20/2021.

	Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2023 až 2024 obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky. Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2023 až 2024 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 10.01.2022 doposud. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválené střednědobé výhledy rozpočtu města zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu města za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce a v úplném znění na internetových stránkách města v termínu od 07.06.2021 do 30.06.2021. Závěrečný účet města za rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 24.06.2021 usnesením č. 21/17/2021, zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením města s výhradami, na základě nichž přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet města za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 16.07.2021 doposud. 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 31.12.2020 byla zastupitelstvem města schválena usnesením č. 20/17/2021 dne 24.06.2021. Účetní závěrka Mateřské školy Krásno sestavená k 31.12.2021 byla zastupitelstvem města schválena dne 14.04.2021 usnesením č. 14/16/2021.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města: - k 30.09.2021 ve výši 3.921.738,79 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 31.12.2021 ve výši 5.143.277,19 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 30.09.2021 ve výši 122.463,75 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu; - k 31.12.2021 ve výši 116.953,75 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního 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 30.09.2021 ve výši 3.262.646,28 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisů ze dvou bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., jednoho (činnost-voda) a jednoho (činnost-lesy) ke stejnému datu; - k 31.12.2021 ve výši 2.275.679,07 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisů ze dvou bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., jednoho (činnost-voda) a jednoho (činnost-lesy) ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 30.09.2021 ve výši 3.353.653,28 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů ze dvou úvěrových účtů vedených u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu; - k 31.12.2021 ve výši 2.959.015,28 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů ze dvou úvěrových účtů vedených u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek za místním poplatkem (ze psa) je vedena elektronicky v programu „DOS“. Na nezaplacené pohledávky po splatnosti město vystavuje nejprve upomínku, v případě neuhrazení poplatku na základě upomínky vystavuje město v souladu se zákonem platební výměry. Na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti jsou evidovány pohledávky za místními poplatky na analytickém účtu 315 10 – poplatky ze psů ve výši mínus 789,- Kč a na analytickém účtu 315 80 – odpady ve výši 31.748,77 Kč, tj. celkem ve výši 30.959,77 Kč. Záporná částka pohledávky za poplatek ze psů vznikla úhradou nedoplatků z minulých let. Na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti jsou dále evidovány pohledávky za nájem hrobů, poplatky za přestupky a správní poplatek. Dle sdělení města nebyl v roce 2021 vystaven žádný platební výměr ani žádná písemná upomínka.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 provedena na základě plánu inventur ze dne 15.11.2021, platného od 06.12.2021 do 31.01.2022 a Směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků Města Krásno, vydané starostou města s účinností od 15.12.2011. Jmenována jedna hlavní tříčlenná inventarizační komise a 3 dílčí tříčlenné komise. Proškolení členů inventarizačních komisí provedeno dne 06.12.2021. Provedení inventur stanoveno v termínu od 11.12.2021 do 31.01.2022, s tím, že fyzická inventura bude provedena v termínu od 06.12.2021 do 31.12.2021. Předložena Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31.01.2022. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 236, 241, 261, 311, 315, 321, 451 a 462.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 688 dodavatelských faktur.

	Ke dni 31.12.2021 bylo evidováno 21 neuhrazených faktur ve splatnosti v celkové výši 757.900,37 Kč, 2 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti v celkové výši 23.113,45 Kč a 1 dobropis ve lhůtě splatnosti ve výši 7.220,92 Kč, tj. celkem 24 neuhrazených faktur v celkové výši 591.792,90 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahový účet 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 656 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2021 bylo evidováno 227 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 634.752,58 Kč, 20 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti v celkové výši 66.789,33 Kč, 61 dobropisů ve lhůtě splatnosti ve výši 53.029,48 Kč a 13 dobropisů po lhůtě splatnosti ve výši 17.783,98 Kč (to vše v celkové výši 630.728,45 Kč), které byly zaúčtovány na rozvahový účet 311 - Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva města dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, schváleny zastupitelstvem města na ustavujícím zasedání zastupitelstva města dne 02.11.2018 usnesením č. 0/15/2018 s tím, že odměna bude vyplácena pouze pro funkci místostarosty (dva místostarosty) a bude poskytována ode dne zvolení do funkce. Pro jiné funkce neuvolněným členům zastupitelstva města odměna na tomto jednání zastupitelstva města stanovena nebyla. Dle sdělení města v kontrolovaném období: - nebyly odměny neuvolněných zastupitelů města upravovány; - nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva města; - nebyly schváleny mimořádné odměny pro členy zastupitelstva města. Zkontrolovány výplatní listy uvolněného starosty a dvou neuvolněných místostarostů za měsíce leden 2021 až září 2021.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 693 příjmových a výdajových dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady města za měsíc prosinec 2021 od č. PP/618 do PV/0672.
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 srpen a září 2021 a prosinec 2021. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy hlavní činnosti k 30.09.2021 ve výši 6.968,- Kč souhlasil se stavem analytického účtu 261 10 – Pokladna hlavní činnosti a s rozpočtovou položkou 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. Součet zůstatku pokladní knihy hlavní činnosti ve výši 6.968,- Kč a pokladní knihy hospodářské činnosti ve výši 57.390,- Kč k 30.09.2021 souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 – Pokladna ve výši 64.358,- Kč ke stejnému datu. Součet zůstatku pokladní knihy hlavní činnosti ve výši 0,- Kč a pokladní knihy hospodářské činnosti ve výši 0,- Kč k 31.12.2021, souhlasil

	se zůstatkem rozvahového účtu 261 – Pokladna ve výši 0,- Kč ke stejnému datu. Rozpočtová položka 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2021 vykazovala nulový zůstatek. 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 kontrolovaných měsících srpen a září 2021 překročen. Dodržení denního pokladního limitu za měsíc prosinec 2021 nebylo předmětem kontroly.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
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 30.09.2021 ve výši 3.353.653,28 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisů ze dvou bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., jednoho (činnost-voda) a jednoho (činnost-lesy) ke stejnému datu; - k 31.12.2021 ve výši 2.275.679,07 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisů ze dvou bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., jednoho (činnost-voda) k datu a jednoho (činnost-lesy) ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků elektronické pokladní knihy hospodářské činnosti: - k 30.09.2021 ve výši 57.390,- Kč souhlasil se stavem analytického účtu 261 50 – Pokladna hospodářské činnosti ke stejnému datu. Za kontrolované období od 01.01.2021 do 30.09.2021 bylo v pokladní knize hospodářské činnosti vystaveno celkem 301 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě; - k 31.12.2021 v nulové výši souhlasil se stavem analytického účtu 261 50 – Pokladna hospodářské činnosti ke stejnému datu. Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v pokladní knize hospodářské činnosti vystaveno celkem 332 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 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.09.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 15.004.668,17 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 75,96 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů

	po konsolidaci ve výši 13.409.236,65 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 63,16 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 30.09.2021 byl přebytek ve finanční výši 110,48 %); - k 31.12.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 22.640.222,55 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 110,48 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 19.434.124,63 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 89,16 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.12.2021 byl přebytek ve finanční výši 3.206.097,92 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného: - k 30.09.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 4.938.194,95 Kč a výsledkem hospodaření běžného účetního období v hospodářské činnosti byl zisk ve výši 191.411,07 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 5.129.060,02 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 30.09.2021; - k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.051.047,89 Kč a výsledkem hospodaření běžného účetního období v hospodářské činnosti byla ztráta ve výši 548.638,97 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 2.502.408,92 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31.12.2021.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Výkaz Rozvahy zřízené příspěvkové organizace "Mateřská škola Krásno" sestavený k 30.09.2021, z kterého bylo zjištěno, že z výsledku hospodaření za rok 2020 ve výši 120.593,23 Kč, příspěvková organizace převedla část výsledku ve výši 60.593,23 Kč do rezervního fondu v souladu s usnesením zastupitelstva města č. 14/16/2021 ze dne 14.04.2021. Usnesením zastupitelstva města č. 14/16/2021 ze dne 14.04.2021 schválil zřizovatel v rozporu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění (dále i "zákon č. 250/2000 Sb."), odvod části zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 60.000,- Kč zpět do svého rozpočtu, tj. do rozpočtu zřizovatele. Výkaz Rozvahy zřízené příspěvkové organizace "Mateřská škola Krásno" sestavený k 31.12.2021. Zastupitelstvo města dne 22.12.2021 schválilo usnesením: - č. 12A/2/20/2021 převedení celého zlepšeného hospodářského výsledku příspěvkové organizace za rok 2020 ve výši 120.593,23 Kč do rezervního fondu; - č. 12A/3/20/2021 převod částky ve výši 60.000,- Kč z rezervního fondu příspěvkové organizace do fondu investic příspěvkové organizace; - č. 12A/4/20/2021 odvod částky ve výši 60.000,- Kč z fondu investic příspěvkové organizace do rozpočtu zřizovatele (města). Výše uvedená usnesení byla v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Darovací smlouvy	Ke kontrole vybrána "Darovací smlouva o poskytnutí peněžitého daru z rozpočtu města Krásno: číslo 18/2021" uzavřená dne 12.03.2021 mezi městem (dárce) a spolkem TJ Baník Krásno, se sídlem Kladenská 580, 357 47 Krásno, IČO 69966338, jejímž předmětem bylo poskytnutí finančního daru ve výši 46.959,57 Kč za účelem úhrady spoluúčasti

	opravy majetku ve vlastnictví města, který má spolek TJ Baník Krásno v dlouhodobém pronájmu. Poskytnutí finančního daru bylo schváleno zastupitelstvem města dne 11.03.2021 usnesením č. 19/15/2021.
Dohody o pracovní činnosti	Město předložilo ke kontrole 1 dohodu o pracovní činnosti uzavřenou v kontrolovaném období, a to ze dne 02.08.2021, na: - zástup vodohospodáře v případě nepřítomnosti, zaneprázdněnosti, či nutnosti spolupráce tj. zajištění všech prací při obsluze a údržbě úpravny vody, ČOV, vodojemů, vodovodního a kanalizačního řádu, čerpacích a přečerpávacích stanic v k.ú. Krásno, Háje a Dolní Hluboká; - zástup řidiče silničních motorových vozidel tj. řízení, údržba a běžné opravy motorových vozidel v majetku města Krásná, jejichž přípustní hmotnost nepřevyšuje 3500,- kg; - údržba nemovitostí v majetku města a úklid veřejných prostranství, svoz odpadů a přeprava materiálu. Dohoda uzavřena v době od 02.08.2021 do 31.12.2021 v rozsahu do 20. hodin týdně. Dle sdělení města nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné dohody o pracovní činnosti se členy zastupitelstva města.
Dohody o provedení práce	Město předložilo ke kontrole 32 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Výběrovým způsobem byla prověřena dohoda o provedení práce: - na údržbu městské zeleně, úklid veřejných prostor a pomocné práce ze dne 28.06.2021, uzavřená na dobu určitou od 28.06.2021 do 31.08.2021, v rozsahu práce do 300 hodin za rok; - na zástup knihovnice ze dne 02.01.2021, uzavřená na dobu určitou od 02.01.2021 do 31.12.2021, v rozsahu práce do 300 hodin za rok. Zastupitelstvo města na svém jednání dne 11.03.2021 usnesením č. 14/15/2021: * "vyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávních vztahů mezi městem Krásno a zastupiteli města na rok 202.: - Dohoda o provedení práce mezi městem Krásno a všemi zastupiteli dle potřeby Města Krásno." Z ke kontrole předložených 32 dohod o provedení práce byla jedna uzavřena s členem zastupitelstva města. Vzhledem k tomu, že zastupitelstvo města vyslovilo obecný souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi městem a členem zastupitelstva města, což není v souladu s metodickým výkladem Ministerstva vnitra ČR (dále jen „MV ČR“) k aplikaci ustanovení § 84 odst. 2 písm. p. zákona č. 128/2000 Sb., tak bylo dne 21.12.2021 (č.j. KK/3990/FI/21) toto zjištění Krajským úřadem Karlovarského kraje předáno k prověření MV ČR. Dle následného sdělení MV ČR ze dne 07.01.2022 (č.j. MV-210574-2/ODK-2021) budou dané skutečnosti prověřovány v rámci dozoru MV ČR nad zákonností usnesení, rozhodnutí a jiných opatření přijatých orgány města v samostatné působnosti v souladu s ustanovením § 124 zákona č. 128/2000 Sb.

	Ke dni konečného přezkoumání hospodaření města není dozorový proces ze strany MV ČR ukončen (ověřeno telefonicky dne 19.05.2022 u MV ČR) a kontrolu daného zjištění tak není možné při konečném přezkoumání hospodaření města vyhodnotit a uzavřít.
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 (dále i "zákon č. 250/2000 Sb."). Město poskytuje dotace na základě "Pravidel pro poskytování dotací nebo návratné finanční výpomoci z rozpočtu města Krásno", která byla schválena zastupitelstvem města dne 09.04.2015 usnesením č. 9/5/2015 s účinností od 10.05.2015. Kontrolou byla prověřena dotace poskytnutá: - na základě žádosti ze dne 04.01.2021 (doručená městu dne 05.01.2021) o poskytnutí dotace za účelem: nátěr lokomotivy, výměna 2 oken, nátěry důlních vozíků a tisk letáků, žadateli Muzeum Sokolov, příspěvková organizace Karlovarského kraje, se sídlem Zámecká 1, 356 01 Sokolov, IČO 72053801, ve výši 30.000,- Kč, na základě rozhodnutí zastupitelstva města ze dne 11.03.2021 usnesení č. 33/15/2021, prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 08.04.2021. Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín pro předložení vyúčtování stanoven smlouvou nejpozději do 15.01.2022. Předložena finanční vyúčtování dotace ze dne 12.10.2021 (na město doručené dne 18.10.2022), skutečné náklady činily 104.302,- Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole vybrána Smlouva o nájmu pozemku č. 192, uzavřená dne 28.07.2021 mezi městem (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) o pronájmu pozemku č. parcely 3168/7 o výměře 63 m2, trvalý travní porost, v k.ú. Krásno nad Teplou, za účelem využití pozemku jako zahrady. Nájem uzavřen na dobu neurčitou od 01.08.2021 za dohodnuté roční nájemné ve výši 100,- Kč s tím, že poměrná část nájemného za období od 01.08.2021 do 31.12.2021 byla stanovena ve výši 42,- Kč. Záměr pronajmout předmětnou nemovitou věc byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 19.05.2021 do 04.06.2021. Nájem byl schválen zastupitelstvem města dne 24.06.2021 usnesením č. 6/17/2021. Poměrná část nájemného připsána na bankovní účet města vedený u České spořitelny, a.s, dne 16.09.2021, výpis č. 26.
Smlouvy o dílo	Předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce "Krásno, Háje nad Teplou - oprava místní komunikace", která byla spolufinancována z dotace poskytnuté Ministerstvem pro místní rozvoj České republiky. Z tohoto důvodu a z důvodu kontroly plnění přijatých opatření k chybám a nedostatkům uvedeným ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření města Krásno za rok 2019 byla provedena pouze kontrola uveřejnění smlouvy o dílo včetně dodatku ke smlouvě o dílo a výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na profilu zadavatele. 1.) Smlouva o dílo, uzavřená dne 29.10.2020 mezi městem (objednatel) a společností HL Bohemia s.r.o., se sídlem Zahradní 769, 357 31 Horní

	Slavkov, IČO 24237451 (zhotovitel), na stavební práce specifikované jako "Krásno, Háje nad Teplou - oprava místní komunikace" za cenu ve výši 816.288,63 Kč bez DPH (987.709,24 Kč včetně DPH) a předpokládaným datem ukončení plnění díla do 30.04.2021. Smlouva o dílo uveřejněna na profilu zadavatele dne 05.11.2020, tj. do 15 dnů ode dne jejího uzavření. 2.) Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo, uzavřený dne 28.05.2021, kterým došlo mimo jiné ke změně ceny za provedení díla, a to na částku ve výši 920.136,92 Kč bez DPH (1.113.365,67 Kč včetně DPH), a data předpokládaného ukončení plnění díla do 31.05.2021. Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo uveřejněn na profilu zadavatele dne 29.06.2021, tj. do 15 dnů ode dne jeho uzavření. 3.) Výše skutečně uhrazené ceny: - faktura dodavatele č. 2021022 vystavená dne 04.06.2021 na částku ve výši 297.021,69 Kč bez DPH (359.396,25 Kč včetně DPH), uhrazená dne 24.06.2021 z bankovního účtu města vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 6; - faktura dodavatele č. 2021029 vystavená dne 24.06.2021 na částku ve výši 623.115,23 Kč bez DPH (753.969,43 Kč včetně DPH), uhrazená dne 30.06.2021 z bankovního účtu města vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 6. Celkem bylo městem uhrazeno 920.136,92 Kč bez DPH (1.113.365,68 Kč včetně DPH). Výše skutečně uhrazené ceny byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 19.08.2021, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole vybrána Kupní smlouva, uzavřená dne 29.04.2021 mezi městem (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemkové parcely parc. č. 3071/1 o výměře 1015 m2, ostatní plocha, v k.ú. Krásno nad Teplou, za dohodnutou kupní cenu ve výši 28.420,- Kč. Záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 06.01.2021 do 22.01.2021, prodej pozemku schválen zastupitelstvem města dne 11.03.2021 usnesením č. 7/15/2021. Úhrada kupní ceny ve výši 28.420,- Kč včetně poplatku za podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí ve výši 2.000,- Kč, tj. celkem ve výši 30.420,- Kč, připsána na bankovní účet města vedený u České spořitelny, a.s., dne 03.05.2021, výpis č. 13.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení města nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné smlouvy o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení města nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné jiné smlouvy o věcných břemenech, mimo smluv uzavřených se společností EZ Distribuce, a.s., které nebyly předmětem kontroly.
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 07.07.2021, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu města Krásno za rok 2020 zastupitelstvem města dne 24.06.2021. Pro podání písemné zprávy o plnění přijatých nápravných opatření si město stanovilo lhůtu do 30.06.2022.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo města se v kontrolovaném období sešlo ve dnech 11.03.2021, 14.04.2021, 24.06.2021, 23.09.2021, 14.10.2021 a 22.12.2021. Zastupitelstvo města je jedenáctičlenné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 17.05.2021, tj. ve lhůtě, kterou si město pro podání této zprávy samo stanovilo.
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, které byly upraveny usnesením zastupitelstva města č. 32/14/2020 ze dne 14.12.2020, a schváleným rozpočtem pro rok 2021. Zůstatek sociálního fondu na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy: - k 30.09.2021 ve výši 85.323,75 Kč nesouhlasil se stavem rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů ke stejnému datu. Rozdíl v neprospěch rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy ve výši 37.140,- Kč napraven k 31.10.2021, účetní doklad č. 04838 ze dne 31.10.2021; - k 31.12.2021 ve výši 111.433,75 Kč nesouhlasil se stavem rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů (116.433,75 Kč) ke stejnému datu. Rozdíl v neprospěch rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy ve výši 5.520,- Kč tvořilo zaúčtování částky za penzijní připojištění prosinec 2021 ve výši 2.400,- Kč a za stravenky prosinec 2021 ve výši 3.120,- Kč, které byly uhrazeny z rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů v lednu 2022.

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

- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí 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. 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. 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. **(napraveno)**

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

byl zjištěn následující nedostatek:

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. **(nenapraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření města Krásno za rok 2021:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města Krásno za rok 2021 (dále i „zápis"), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 10.12.2021. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 23.11.2021 za období od 01.01.2021 do 30.09.2021, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Bc. Lenka Najvarová a Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření města Krásno za rok 2021, které se uskutečnilo dne 23.05.2022. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Bc. Dagmar Klemáková a Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Krásno za rok 2021:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**4,30 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**11,57 %**
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 31.12.2021, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 23.05.2022, bylo zjištěno, že:

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

Krásno dne 23.05.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor

Ing. Josef Švéda
kontrolor

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

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

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

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

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

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Krásno o počtu 16 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Dne: 23.05.2022

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 interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.