

Č. j.: KK/359/KN/23-6

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR 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 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 06.12.2023 (dílčí přezkoumání)
- 27.05.2024 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 22.05.2023 v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 28.06.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 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 ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. č. 2023/210/P dne 23.06.2023.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda

MĚSTSKÝ ÚŘAD KRÁSNO		čís. dopor.
DOŠLO	- 5 -06- 2024	
Č.j.:	
*Přílohy:	

- kontrolor:

Bc. Dagmar Klemáková

Ing. Dana Matoušková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Josef Švéda

- kontrolor:

Ing. Ivana Šreková

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle ustanovení § 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 ustanovení § 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 27.05.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města od 02.12.2022 do 31.01.2023. Územní samosprávný 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 2023 před 1. lednem 2023 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

<p>Rozpočtová opatření</p>	<p>Za kontrované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 11 rozpočtových opatření.</p> <p>Výběrovým způsobem bylo kontrolou prověřeno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 003/2023 schválené zastupitelstvem města dne 20.04.2023 usnesením č. 11/3/2023, na internetových stránkách města zveřejněné od 21.04.2023 do 31.01.2024, - č. 005/2023 schválené starostou města dne 25.08.2023, zastupitelstvem města vzaté na vědomí dne 20.09.2023 usnesením č. 19/5/2023, na internetových stránkách města zveřejněné od 21.09.2023 do 31.01.2024, - č. 009/2023 schválené starostou města dne 30.11.2023, zastupitelstvem města vzaté na vědomí dne 20.12.2023 usnesením č. 16/08/2023, na internetových stránkách města zveřejněné od 27.12.2023 do 31.01.2024, - č. 010/2023 schválené zastupitelstvem města dne 20.12.2023 usnesením č. 16/08/2023, na internetových stránkách města zveřejněné od 27.12.2023 do 31.01.2024. <p>Kompetence pro starostu města k provádění rozpočtových opatření na volební období 2022 až 2026 dle ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), schválena zastupitelstvem města dne 09.03.2023 usnesením č. 19/2/202 v rozsahu stanoveném tímto usnesením. Zastupitelstvo města si dále tímto usnesením vyhradilo, že rozpočtová opatření schválená starostou města budou zastupitelstvu města předložena na vědomí na nejbližším zasedání zastupitelstva města.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
<p>Schválený rozpočet</p>	<p>Na rok 2023 byl zastupitelstvem města schválen dne 19.12.2022 usnesením č. 11/1/2022 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 21.671.560,- Kč a výdaje ve výši 22.198.109,83 Kč s tím, že schodek ve výši 526.549,83 Kč bude hrazen z přebytků hospodaření minulých let. Součástí schváleného rozpočtu jsou na straně výdajů splátky jistin dvou úvěrů vedených u Komerční banky, a.s., v celkové výši 1.102.992,- Kč. Rozpočet města je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny na straně příjmů i výdajů rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet města na rok 2023 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 28.12.2022 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet města zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Krásno k rozpočtu města byl stanoven zastupitelstvem města dne 19.12.2022</p>

	<p>při schválení rozpočtu města na rok 2023 usnesením č. 11/01/2022, a to formou neinvestičního příspěvku ve výši 637.000,- Kč, závazné ukazatele byly stanoveny.</p>
<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>1) Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2023 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách města od 01.01.2022 do 03.01.2023.</p> <p>2) Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2024 až 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách města od 03.01.2023 do 31.01.2023.</p> <p>Uvedené střednědobé výhledy rozpočtu byly předmětem přezkoumání hospodaření města za předcházející kontrolní období.</p> <p>3) Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2025 - 2026 schválen zastupitelstvem města dne 20.12.2023 usnesením č. 12/8/2023. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a dlouhodobých závazcích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města období let 2025 - 2026 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města od 05.12.2023 do 31.01.2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu města je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 27.12.2023 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu města zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
<p>Závěrečný účet</p>	<p>Návrh závěrečného účtu města za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 06.06.2023 do 30.06.2023 a na internetových stránkách města od 06.06.2023 do 31.07.2023.</p> <p>Závěrečný účet města za rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 28.06.2023 usnesením č. 14/4/2023, zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením města s výhradou a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022.</p> <p>Schválený závěrečný účet města za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 29.06.2023 dosud.</p> <p>Územní samosprávný 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.</p> <p>Účetní závěrka města sestavená k 31.12.2022 byla zastupitelstvem města schválena dne 28.06.2023 usnesením č. 12/4/2023.</p> <p>Účetní závěrka Mateřské školy Krásno sestavená k 31.12.2022 byla zastupitelstvem města schválena dne 28.06.2023 usnesením č. 13/4/2023 a zároveň bylo schváleno rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2022 ve výši 17.307,87 Kč a jeho převod do rezervního fondu.</p>

Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 31.10.2023 ve výši 6.953.757,35 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., České spořitelny, a.s. a České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 8.364.365,49 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., České spořitelny, a.s. ke stejnému datu a České národní banky k 29.12.2023 (a k 09.01.2024). <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 31.10.2023 ve výši 201.575,25 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 196.516,25 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu. <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet, který obsahuje peněžní prostředky hospodářské činnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 31.10.2023 ve výši 340.352,82 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisů ze dvou bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 606.739,47 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisů ze dvou bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu. <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty (sbírkový účet - Materiální a hmotná podpora válečným uprchlíkům z Ukrajiny):</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 31.10.2023 ve výši 63.370,95 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 56.897,95 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu. <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 31.10.2023 ve výši 509.467,28 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů ze jednoho úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 357.487,28 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu ze jednoho úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek za místními poplatky (ze psa, za "odkládání odpadu z nemovité věci", za užívání veřejného prostranství a z pobytu) je vedena elektronicky v programu „DOS“. Na nezaplacené pohledávky

	<p>po splatnosti město vystavuje upozornění, poté písemnou upomínku, v případě neuhrazení poplatku na základě upomínky vystavuje město v souladu se zákonem platební výměry.</p> <p>Dle sdělení města v roce 2023 bylo vystaveno cca 50 písemných upomínek na pohledávky poplatků a nebyl vystaven žádný platební výměr.</p> <p>Na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti jsou evidovány pohledávky za místními poplatky na analytickém účtu 315 09 - Poplatky z pobytu ve výši 1.245,- Kč, na analytickém účtu 315 10 – Poplatky ze psů ve výši 211,- Kč a na analytickém účtu 315 80 – Odpady ve výši 77.069,77 Kč, tj. celkem ve výši 78.525,77 Kč.</p> <p>Zůstatek rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31.12.2023 činil výši 91.225,77 Kč a mimo pohledávek za poplatky jsou dále evidovány pohledávky za nájem hrobů, poplatky za přestupky a správní poplatek.</p>
<p>Inventurní soupis majetku a závazků</p>	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 provedena na základě plánu inventur ze dne 15.11.2023, platného od 06.12.2023 do 04.02.2024 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 inventarizační komise. Proškolení členů inventarizačních komisí provedeno dne 06.12.2023. Provedení inventur, fyzické i dokladové, stanoveno v termínu od 06.12.2023 do 04.02.2024.</p> <p>V plánu inventur bylo uvedeno zdůvodnění ukončení fyzické inventury po rozvahovém dni a uveden popis činností, které se uskuteční v období mezi koncem rozvahového dne a dnem ukončení fyzické inventury hmotného majetku, včetně popisu postupu při rozdílové inventuře. Předložena Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31.01.2023. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 042, 231, 236, 241, 261, 311, 315, 321, 419, 451 a 472.</p>
<p>Knihy došlých faktur</p>	<p>Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých faktur zapsáno 636 dodavatelských faktur v hlavní činnosti, 160 dodavatelských faktur v hospodářské činnosti "voda" a 14 dodavatelských faktur v hospodářské činnosti "lesy".</p> <p>Ke dni 31.12.2023 bylo evidováno:</p> <ul style="list-style-type: none"> - v hlavní činnosti 33 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 633.364,20 Kč a 4 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti v celkové výši 47.771,08 Kč a 1 neuhrazený dobropis ve splatnosti ve výši 8.782,20 Kč, - v hospodářské činnosti "voda" 3 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 9.318,90 Kč a 1 neuhrazený dobropis po splatnosti ve výši 300,- Kč, - v hospodářské činnosti "lesy" 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti v celkové výši 263.899,79 Kč, <p>tj. celkem 41 neuhrazených faktur v celkové výši 954.353,97 a celkem 2 neuhrazené dobropisy ve výši 9.082,20 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahový účet 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p>

<p>Knihy odeslaných faktur</p>	<p>Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 30 odběratelských faktur v hlavní činnosti, 628 odběratelských faktur v hospodářské činnosti "voda" a 8 odběratelských faktur v hospodářské činnosti "lesy". Ke dni 31.12.2023 byly evidovány: - v hlavní činnosti neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 160.779,87 Kč (se vznikem v roce 2023), jedna neuhrazená faktury po lhůtě splatnosti ve výši 4.356,- Kč (se vznikem před 01.01.2023) a jeden dobropis po lhůtě splatnosti ve výši 840,- Kč (se vznikem před 01.01.2023), - v hospodářské činnosti "voda" neuhrazené faktury v celkové výši 449.499,57 Kč a dobropisy v celkové výši 54.867,50 Kč, - v hospodářské činnosti "lesy" faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 407.608,94 Kč, tj. vše v celkové výši 966.716,87 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahový účet 311 - Odběratelé ke stejnému datu. Na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé jsou dále evidovány pohledávky za nájemné (pozemky, nebytové prostory a byty).</p>
<p>Odměňování členů zastupitelstva</p>	<p>Odměny neuvolněným členům zastupitelstva města dle zákona č. 128/2000 Sb. schváleny zastupitelstvem města na ustavujícím zasedání zastupitelstva města dne 21.10.2022 usnesením č. 0/20/2022. Na zasedání zastupitelstva města dne 19.12.2022 byla usnesením č. 6/1/2022 schválena nová výše odměn dvěma neuvolněným členům zastupitelstva vykonávajícím funkci místostarosty města formou tiskové opravy usnesení č. 0/20/2022 ze dne 21.10.2022. Zastupitelstvo města Krásno dne 09.03.2023 usnesením č. 18/2/2023: - stanovilo odměnu za výkon funkce předsedy a člena přestupkové komise, s účinností vyplácení od 01.03.2023, - schválilo kumulaci odměn neuvolněného člena zastupitelstva, který je předsedou finančního výboru a zároveň členem přestupkové komise, s účinností od 01.03.2023. 1) Dílčí přezkoumání hospodaření města Ke kontrole předloženy mzdové listy uvolněného starosty města, dvou neuvolněných místostarostů města, předsedy finančního výboru, člena přestupkové komise, člena kontrolního výboru a výboru pro národnostní menšiny za měsíce leden 2023 až září 2023. Dle sdělení města v kontrolovaném období od 01.01.2023 do 31.10.2023: - nebyly změny ve složení zastupitelstva města nebo ve funkcích neuvolněných zastupitelů města, - nebyly schváleny mimořádné odměny pro členy zastupitelstva města. 2) Konečné přezkoumání hospodaření města - zastupitelstvo obce schválilo dne 06.11.2023 usnesením č. 14/6/2023 starostovi města mimořádnou odměnu ve výši dvojnásobku měsíční odměny. Stanovení a schválení mimořádné odměny členu zastupitelstva</p>

	<p>města bylo v souladu s ustanovením § 76 zákona č. 128/2000 Sb. Kontrola mzdového listu uvolněného starosty města za měsíc říjen 2023 až prosinec 2023, mimořádná odměna byla vyplacena s odměnou za měsíc listopad 2023.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Město vede elektronicky 2 pokladní knihy a to pro pokladnu hlavní činnosti a pro pokladnu hospodářské činnosti.</p> <p>Ke kontrole byly předloženy pokladní knihy účetní jednotky za měsíc říjen 2023 a prosinec 2023.</p> <p>Součet zůstatků k 31.10.2023 pokladní knihy hlavní činnosti (účet 261 10) ve výši 15.220,- Kč a pokladní knihy hospodářské činnosti (účet 261 50) ve výši 22.059,- Kč, tj. celkem ve výši 37.279,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků pokladní knihy hlavní činnosti k 31.10.2023 ve výši 15.220,- Kč souhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu.</p> <p>Nulový součet zůstatků k 31.12.2023 pokladní knihy hlavní činnosti (účet 261 10) a pokladní knihy hospodářské činnosti (účet 261 50) souhlasil s nulovým zůstatkem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu a na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu.</p> <p>Denní pokladní limit pokladní knihy hlavní činnosti ve výši 120.000,- Kč, schválený Dodatkem č. 1 ke Směrnici k vedení pokladny č. S 2/2017 účinným ode dne 01.04.2017, nebyl v kontrolovaném měsíci říjnu 2023 a prosinci 2023 překročen.</p>
Příloha rozvahy	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 31.10.2023 a k 31.12.2023.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 31.10.2023 a k 31.12.2023.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Město provozuje hospodářskou činnost v oblasti správy lesů a v oblasti vodohospodářské infrastruktury.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet je uveden v písemnosti "Bankovní výpis".</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků v pokladně hospodářské činnosti je uveden v písemnosti "Pokladní kniha (deník)".</p> <p>Pokladní doklady hospodářské činnosti nebyly předmětem kontroly.</p> <p>Město vede jednu číselnou řadu pro došlé faktury (hlavní a hospodářská činnosti) a jednu číselnou řadu pro odeslané faktury (hlavní a hospodářské činnosti). Rozvahový účet 311 - Odběratelé a 321 - Dodavatelé je veden odděleně analytikou pro hlavní a pro hospodářskou činnost.</p>
Účtový rozvrh	<p>Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2023.</p>

<p>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</p>	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 31.10.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 21.021.131,81 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 88,76 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 19.344.961,19 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 76,92 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.10.2023 byl přebytek ve výši 1.676.170,62 Kč, - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 27.061.053,11 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 110,08 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 23.835.141,05 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 93,28 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.12.2023 byl přebytek ve výši 3.225.912,06 Kč.</p>
<p>Výkaz zisku a ztráty</p>	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného: - k 31.10.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.160.701,27 Kč a výsledkem hospodaření běžného účetního období v hospodářské činnosti byla ztráta ve výši 1.154.172,43 Kč, celkovým výsledkem hospodaření byl zisk ve výši 4.006.528,84 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.598.352,18 Kč a výsledkem hospodaření běžného účetního období v hospodářské činnosti byla ztráta ve výši 1.365.625,14 Kč, celkovým výsledkem hospodaření byl zisk ve výši 2.232.727,04 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
<p>Darovací smlouvy</p>	<p>Ke kontrole předložena Darovací smlouva č. 23/37840/01, uzavřená dne 21.03.2023 mezi městem (dárce) a spolkem Linka bezpečí, z.s., se sídlem 181 02 Praha 8, Ústavní 95, IČO 61383198 (obdarovaný), jejímž předmětem bylo poskytnutí finančního daru ve výši 1.000,- Kč za účelem finanční podpory na činnost Linky bezpečí pro rok 2023. Poskytnutí finančního daru bylo schváleno starostou města podpisem smlouvy.</p>
<p>Dohody o pracovní činnosti</p>	<p>Město předložilo ke kontrole 1 dohodu o pracovní činnosti uzavřenou dne 02.01.2023 na zástup vodohospodáře - "zajištění všech prací při obsluze a úpravny vody, ČOV, vodojemů, vodovodního a kanalizačního řadu, čerpacích a přečerpávacích stanic v k.ú. Krásno, Háje, Dolní Hluboká" na dobu určitou od 02.01.2023 do 31.12.2023. Rozsah práce v dohodě stanoven do 20 hodin týdně.</p>
<p>Dohody o provedení práce</p>	<p>Město uzavřelo v kontrolovaném období 35 dohod o provedení práce. Výběrovým způsobem byla prověřena dohoda o provedení práce na údržbu městské zeleně a zimní údržbu pro město (sekání traktůrkem, práce s motorovou pilou, odhrnování sněhu a příprava stop pro běžkové lyžování sněžným skútreem) uzavřená dne 01.05.2023 s členem zastupitelstva města na dobu určitou od 01.05.2023 do 31.12.2023, v rozsahu práce do 300 hodin. Uzavření pracovněprávního vztahu s členem zastupitelstva města schválilo zastupitelstvo města dne 09.03.2023 usnesením č. 12/2/2023.</p>

<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>Město nemá vyhlášen "Program o poskytnutí dotací nebo návratných finančních výpomocí" ve smyslu § 10c zákona 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 10.04.2015.</p> <p>Za kontrolované období město poskytlo mimo jiného ze svého rozpočtu na základě žádosti ze dne 14.09.2023 spolku TJ Baník Krásno, se sídlem 357 47 Krásno, Kladenská č. p. 580, IČO 69966338, investiční dotaci ve výši 200.000,- Kč, určenou na financování rekonstrukce a modernizace - Sportovní areál Krásno. Veřejnoprávní smlouva i žádost obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem města dne 20.09.2023 usnesením č. 16/5/2023. Veřejnoprávní smlouva uzavřená dne 26.09.2023 byla zveřejněna na úřední desce městského úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 29.09.2023, tj. do 30 dnů ode dne jejího uzavření. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem do 15.01.2024. Vyúčtování dotace nebylo do doby konečného přezkoumání hospodaření města předloženo.</p>
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>Dle sdělení města nebyla v kontrolovaném období uzavřena nájemní ani pachtovní smlouva.</p>
<p>Smlouvy o dílo</p>	<p>Ke kontrole byla předložena Smlouva o dílo, uzavřená dne 30.03.2023 mezi městem (objednatel) a společností Marves s.r.o., se sídlem 430 03 Chomutov, Kadaňská 3545, IČO 11791845 (zhotovitel). Předmětem plnění smlouvy je zhotovení díla "ČOV Krásno - Náhrada řídicího rozvaděče". Cena za provedení díla dohodnuta ve výši 510.000,- Kč bez DPH (tj. 617.100,- Kč včetně DPH) a termín dokončení díla nejpozději do 30.06.2023. Smlouva o dílo byla uzavřena jejím podpisem starostou města a byla na profilu zadavatele města uveřejněna dne 04.04.2023, tj. do 15 dní od jejího uzavření, v souladu 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.").</p> <p>Předávací protokol o převzetí hotového díla bez vad a nedodělků dne 30.08.2023. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 4002023050 vystavená dne 04.09.2023 ve výši 510.000,- Kč bez DPH (DPH - uplatněna přenesená daňová povinnost), uhrazena dne 26.09.2023 z bankovního účtu města vedeného u České spořitelny, a.s., výpis č. 027. Skutečně uhrazená cena odpovídala ceně sjednané.</p> <p>Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 06.12.2023, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy, v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb. Veřejná zakázka malého rozsahu byla zadána na základě přímého</p>

	oslovení dodavatele díla a jeho nabídky zn. 22-812-02 ze dne 19.08.2022, z důvodu zjištěného a příslušnými orgány potvrzeného havarijního stavu čistíčky odpadních vod.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena Kupní smlouva, uzavřená dne 17.10.2023 mezi městem (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemkové parcely parcelní č. 402/1 o výměře 422 m ² (trvalý travní porost) v k.ú. Krásnou nad Teplou, obec Krásno, za dohodnutou kupní cenu ve výši 11.816,- Kč. Záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 02.08.2023 do 18.08.2023, prodej pozemku schválen zastupitelstvem města dne 20.09.2023 usnesením č. 7/5/2023. Úhrada kupní ceny ve výši 11.816,- Kč a úhrada poplatku za související náklady (tj. za podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí ve výši 2.000,- Kč) byly provedeny, každá samostatně, na bankovní účet města vedený u České spořitelny, a.s., dne 17.10.2023, výpis č. 029.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení města nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení města byly v kontrolovaném období uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemene - služebností pouze se společností ČEZ Distribuce, a.s., které nebyly předmětem kontroly.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření města Krásno za rok 2022 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 10.07.2023, tj. byla doručena v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022 v zastupitelstvu města dne 28.06.2023. Město uvedlo v písemné informaci o přijatých nápravných opatřeních lhůtu, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a to do 05.02.2024.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo města se v kontrolovaném období sešlo ve dnech 09.03.2023, 20.04.2023, 28.06.2023, 20.09.2023, 06.11.2023, 27.01.2023 a 20.12.2023. Zastupitelstvo města je jedenáctičlenné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatých nápravných opatření byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 24.11.2023, tj. v termínu stanoveném územním samosprávným celkem (do 05.02.2024).
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. Rozpočet sociálního fondu pro rok 2023 schválilo zastupitelstvo města dne 19.12.2022 usnesením č. 12/1/2022. Zůstatek sociálního fondu na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy: - k 31.10.2023 ve výši 187.955,25 Kč souhlasil s konečným zůstatkem ve výkazu Příloha - G. Ostatní fondy ke stejnému datu, ale nesouhlasil

	<p>se zůstatkem rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výši 201.575,25 Kč. Rozdíl ve výši 13.620,- Kč tvořila úhrada z bankovního účtu čerpání ze sociálního fondu (stravné, rekreace, penzijní a kultura) v následujícím měsíci listopadu 2023,</p> <p>- k 31.12.2023 ve výši 179.076,25 Kč souhlasil s konečným zůstatkem ve výkazu Příloha - G. Ostatní fondy a se zůstatkem rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků stejnému datu.</p>
--	--

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

- netvořil peněžní fondy,
- 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 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

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků (**napraveno**)

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření města Krásno za rok 2023:

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 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 06.12.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 06.12.2023 za období od 01.01.2023 do 31.10.2023, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Bc. Dagmar Klemáková a Ing. Dana Matoušková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření města Krásno za rok 2023, které se uskutečnilo dne 27.05.2024. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Ing. Ivana Šreková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Krásno za rok 2023:

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 31.12.2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,44 %
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 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 27.05.2024, bylo zjištěno, že:

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

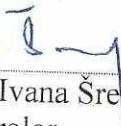
Krásno dne 27.05.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(8) odbor kontroly



Ing. Ivana Šreková
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 ustanovení § 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 ustanovení § 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.

Č. j.: KK/359/KN/23-6

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Krásno o počtu 15 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel:


.....
Josef Havel, starosta města

Dne: 4.6.2024

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

Rozdělovník:

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

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 ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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