KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(2) odbor finanční

Č.j.: 82/KN/15

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 Krásné Údolí

IČO: 00573256

za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.9.2015 *(dílčí přezkoumání)*
- 3.2.2016 *(konečné přezkoumání)*

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

Zahájeno bylo dne 8.7.2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.").

Místo uskutečněného přezkoumání: **Městský úřad Krásné Údolí**
Krásné Údolí 77
364 01 Krásné Údolí

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 ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2015/236/P dne 7.7.2015.

Zástupci územního celku:

- Ing. Martin Frank - starosta města
- Ing. Lucie Drbalová - účetní města

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Dagmar Boušová DiS.
- kontrolor:
  Bc. Alena Imrichová
  Bc. Dagmar Klemáková

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.
Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

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

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.
Poslední kontrolní úkon včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 3.2.2016.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření města Krásné Údolí byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města Krásné Údolí pro rok 2015 byl schválen usnesením zastupitelstva města č. 4 ze dne 19.11.2014 a zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 24.11.2014 do 12.12.2014.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2015 před 1. lednem 2015 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 8 rozpočtových opatření: rozpočtové opatření č. 01/15 schválené zastupitelstvem města dne 29.1.2015 usnesením č. 10, rozpočtové opatření č. 02/15 schválené zastupitelstvem města dne 22.4.2015 usnesením č. 5, rozpočtové opatření č. 03/15 schválené zastupitelstvem města dne 10.6.2015 usnesením č. 3, rozpočtové opatření č. 04/15 schválené zastupitelstvem města dne 2.9.2015 usnesením č. 13, rozpočtové opatření č. 05/15 schválené zastupitelstvem města dne 7.10.2015 usnesením č. 5, rozpočtové opatření č. 06/15 schválené zastupitelstvem města dne 11.11.2015 usnesením č. 5, rozpočtové opatření č. 07/15 schválené zastupitelstvem města dne 16.11.2015 usnesením č. 10, rozpočtové opatření č. 08/15 schválené starostou obce (na základě zmocnění zastupitelstva obce ze dne 16.12.2015 pro starostu obce k provedení RO č. 08/15 k 31.12.2015) .
Rozpočtový výhled	Dne 29.1.2014 byl schválen zastupitelstvem města schválen nový rozpočtový výhled na období od roku 2014 do roku 2020.

Schválený rozpočet	Dne 17.12.2014 usnesením č. 2 byl zastupitelstvem města schválen na rok 2015 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 4.040.000,- Kč, výdaje ve výši 5.969.000,- Kč. Schodek ve výši 1.656.000,- Kč bude hrazen finančními prostředky minulých let. Rozpočet byl zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli schváleno paragrafové znění.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci "Mateřská škola Krásné Údolí" na rok 2015 ve výši 170.000,- Kč byl zastupitelstvem města schválen dne 19.11.2014, usnesením č. 2. současně s návrhem rozpočtu. Dále byla dne 11.3.2015 usnesením č. 1 zastupitelstvem města schválena účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2014. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace za rok 2014 byl zisk ve výši 18.441,- Kč. Usnesením zastupitelstva města ze dne 11.3.2015, č. 1 spolu se závěrečným účtem schválil zřizovatel přerozdělení kladného výsledku hospodaření v plné výši do rezervního fondu.
Závěrečný účet	Závěrečný účet města Krásné Údolí za rok 2014 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednán a schválen v zastupitelstvu města dne 22.4.2015, usnesením č. 1 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu města byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 16.3.2015 do 7.4.2015. Současně byla schválena účetní závěrka města za rok 2014.
Bankovní výpis	Syntetický účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek finančních prostředků účtu k 31.8.2015 v objemu 4.936.238,01 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků účtu k 31.12.2015 v objemu 4.545.042,80 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek vzniklých v souvislosti s vymáháním místních poplatků je vedena ručně. Ke dni 31.12.2015 nebyly evidovány žádné pohledávky vzniklé v souvislosti s vymáháním místních poplatků.
Evidence poplatků	Evidence poplatků je vedena ručně. Účetní jednotka účtuje o předpisu plateb. Město Krásné Údolí má zpracovanou obecně závaznou vyhlášku o místních poplatcích č. 2/2012.
Faktura	Ke kontrole předloženy došlé faktury za měsíc srpen 2015 od čísla 2015186 do čísla 2015210 a za měsíc prosinec 2015 od čísla 2015298 do čísla 2015321.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015 byla provedena na základě plánu inventur vydaného dne 11.11.2015 a v souladu s interní směrnicí č. 3/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků. Jmenována byla jedna tříčlenná hlavní inventarizační komise a dvě tříčlenné dílčí inventarizační komise. Termín průběhu inventarizace stanoven

	od 4.1.2016 do 15.1.2016. Závěrečná zpráva o výsledku inventarizace účetní jednotky byla zpracována dne 18.1.2016. Kontrola inventurních soupisů vyhotovených k rozvahovým účtům č. 018, 019, 021, 022, 031, 231, 261, 263, 314, 315, 321. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	V období od 1.1.2015 do 31.8.2015 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 210 dodavatelských faktur. K 31.8.2015 bylo evidováno 5 neuhrazených faktur ve splatnosti v celkové výši 16.109,- Kč, zaúčtovaných na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé. V období od 1.1.2015 do 31.12.2015 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 321 dodavatelských faktur. K 31.12.2015 byly evidovány 3 neuhrazené faktury ve splatnosti v celkové výši 17.732,- Kč, zaúčtované na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	V období od 1.1.2015 do 31.8.2015 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 14 odběratelských faktur. K 31.8.2015 byla evidována jedna neuhrazená faktura ve splatnosti č. 2015014 ve výši 10.098,50 Kč, zaúčtovaná na syntetickém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti. V období od 1.1.2015 do 31.12.2015 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 21 odběratelských faktur, které byly k 31.12.2015 uhrazeny.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny členům zastupitelstva města jsou poskytovány v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., včetně změn a doplňků. Na ustavujícím zasedání zastupitelstva města byla dne 4.11.2014 schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva s účinností od 4.11.2014. Zastupitelstvo města schválilo na svém veřejném zasedání č. 03/15 dne 22.4.2015 pod bodem 3.) navýšení měsíčních odměn neuvolněným zastupitelům dle nařízení vlády ze dne 16.3.2015, kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů od 1.5.2015. Měsíční odměna starostovi města byla navýšena dle zákona automaticky od 1.4.2015. Při kontrole byly předloženy mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů, komisí a členů zastupitelstva za měsíc květen 2015.
Pokladní doklad	V období od 1.1.2015 do 31.8.2015 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 371 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc srpen od č. P15000349 do č. P15000371. V období od 1.1.2015 do 31.12.2015 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 485 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec od č. P15000465 do č. P15000485.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za

	měsíc srpen 2015. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.8.2015 v objemu 20.098,- Kč souhlasí se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12M ke stejnému datu. Pokladní kniha za prosinec 2015. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2015 v objemu 277,- Kč souhlasí se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna. K 31.12.2015 byla částka 277,- Kč přeúčtována z položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně na položku 8901 - Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru ve výkazu Fin 2 - 12 M, tj. k 31.12.2015 je položka 5182 nulová. Denní pokladní limit ve výši 40.000,00 Kč schválený zastupitelstvem obce dne 13.11.2013 nebyl v uvedeném období překročen.
Rozvaha	Rozvaha účetní jednotky sestavená k 31.8.2015 a k 31.12.2015.
Účetní doklad	Zkontrolovány účetní doklady za měsíc srpen 2015 od č. 130081 do č. 130091 v návaznosti na bankovní výpisy č. 81 až č. 91 a za měsíc prosinec 2015 od č.130124 do č. 130134 v návaznosti na bankovní výpisy z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. a bankovní výpisy z účtu vedeného u ČNB.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2015.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 31.8.2015, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.602.739,51 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 79,81 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.889.020,45 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 63,03 %). Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 31.12.2015, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 5.360.087,73 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 97,48 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6.037.286,88 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 84,38 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města byl v roce 2015 schodek ve finanční výši 677.199,15 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.8.2015 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období hlavní činnosti je zisk ve výši 1.118.652,38 Kč. Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2015 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období hlavní činnosti je zisk ve výši 323.568,85 Kč.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložena rozvaha zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Krásné Údolí sestavená ke dni 30.6.2015 a ke dni 30.9.2015.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Krásné údolí ke dni 30.6.2015, vykázán zisk ve výši 281.940,- Kč a ke dni 30.9.2015 vykázán zisk ve výši

	159.003,- Kč.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byly předloženy 2 darovací smlouvy mezi Městem Krásné Údolí a Karlovarským krajem, zastoupeným Krajskou správou a údržbou silnic Karlovarského kraje, příspěvkovou organizací. Darovací smlouva na darování nemovité věci (silnice) uzavřena dne 12.11.2015, přijetí daru schválilo Zastupitelstvo města Krásné Údolí dne 2.9.2015 usnesením č. 05/15 bod 4b, účetní hodnota datu 369,- Kč. Darovací smlouva na darování nemovité věci (ostatní komunikace) uzavřena dne 12.11.2015, přijetí daru schválilo Zastupitelstvo města Krásné Údolí dne 2.9.2015 usnesením č. 05/15 bod 4a, účetní hodnota datu 965,- Kč.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období uzavřelo město dne 12.11.2015 jednu dohodu o pracovní činnosti na zajištění provozu a chodu místní knihovny a veřejného internetu v roce 2016.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období město uzavřelo celkem 11 dohod o provedení práce. Jednalo se například o údržbu parku, ruční čištění a úklid komunikací a veřejných ploch, vyřezání, pročištění a likvidace náletových a námrazou poškozených dřevin na pozemku v majetku města, zajištění staveniště, vedení kroniky města Krásné Údolí, práce spojené s požárním vozidlem v majetku města, zajištění hudebního doprovodu na dětské vánoční diskotéce a zajištění ruční pumpy u studny pro zimní období. U všech kontrolovaných dohod byl rozsah prací stanoven v objemu maximálně do 300 hodin/rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město nemá vyhlášen "Program" na poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Za kontrolované období město poskytlo 4 účelové dotace prostřednictvím veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace. Ke kontrole byla předložena žádost o poskytnutí dotace ze dne 11.8.2015, žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo města dne 2.9.2015. Veřejnoprávní smlouva č. 1/2015, uzavřená dne 7.10.2015 obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb., uzavřena s "SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Krásné Údolí", IČ 63557126, neinvestiční dotace ve výši 30.000,- Kč, určená na činnost SHD. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven smlouvou do 30.1.2017. Ke kontrole doložen přehled nákladů hrazených z poskytnuté dotace ze dne 31.12.2015. Město Krásné Údolí poskytlo na základě žádosti ze dne 10.8.2015 žadateli "Tělovýchovná jednota Slavia Krásné Údolí", IČ 49751794, neinvestiční dotaci ve výši 25.000,- Kč, na činnost fotbalového oddílu a údržbu sportovního areálu. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo města dne 2.9.2015. Veřejnoprávní smlouva č. 3/2015 ze dne 7.10.2015 obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanovený

	smlouvou do 30.1.2016, ke kontrole doložen přehled nákladů hrazených z poskytnuté dotace ze dne 21.1.2016.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí investičního příspěvku ve výši 170.000,- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje na základě smlouvy č. 01853/2015-00 uzavřené dne 19.6.2015. Příspěvek je účelově vázán na realizaci akce: "Dopravně stavební úprava náměstí - III. etapa - část Zastávka a okolí". Souhrn předpokládaných nákladů v roce 2015 činil 1.443.000,- Kč. Závěrečné vyúčtování a vyhodnocení realizace akce bylo provedeno dne 30.6.2015. Skutečné náklady byly vyčísleny ve výši 1.199.002,20 Kč, procentní podíl příspěvku na celkových nákladech a pravidla pro jeho čerpání byla dodržena.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu veřejného prostranství části pozemku p.č. 92 o výměře 16 m2 v k.ú. Krásné Údolí, uzavřená mezi městem a fyzickou osobou dne 23.4.2015. Celková částka za pronájem stanovena ve výši 1.120,- Kč, smlouva uzavřena na dobu určitou od 1.6.2015 do 31.10.2015 a od 1.4.2016 do 31.5.2016. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce města od 31.3.2015 do 20.4.2015. Smlouva o pronájmu části pozemku p.č. 2339/6 o výměře 16 m2 v k.ú. Krásné Údolí, uzavřená mezi městem a fyzickou osobou dne 23.4.2015. Celková částka za pronájem stanovena ve výši 1.920,- Kč, smlouva uzavřena na dobu určitou od 1.5.2015 do 30.4.2015. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce města od 31.3.2015 do 20.4.2015.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla vybrána smlouva o dílo ze dne 13.3.2015 uzavřená s dodavatelem Josef Vojtěchovský - Stavební sdružení Teplá. Předmětem smlouvy jsou dopravně stavební úpravy náměstí - III. etapa - část Zastávka a okolí. Dohodnutá cena díla byla stanovena ve výši 1.045.097,57 Kč bez DPH. Termín dokončení prací stanoven do 30.6.2015. Výběr zhotovitele schválen zastupitelstvem města dne 11.3.2015. Smlouva byla dne 17.3.2015 zveřejněna na portálu zadavatele. Doložena dodavatelská faktura č. 2015131 ze dne 26.5.2015 na částku 1.045.098,- Kč, cena díla stanovena smlouvou o dílo byla dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva směnná, uzavřená dne 17.4.2015 mezi městem a fyzickou osobou, na směně pozemků o celkové výměře 1.800 m2 zapsané v katastrálním území Krásné Údolí a pozemkové parcely o výměře 8.169 m2 zapsané v katastrálním území Odolenovice (ve vlastnictví města) za pozemky o celkové výměře 10.080 m2 v katastrálním území Krásné Údolí (ve vlastnictví fyzické osoby). Směna schválena dne 17.12.2014 usnesením č. 09/14, záměr o směně směňovaných pozemků zveřejněn v termínu od 18.11.2014 do 12.12.2014. Kupní smlouva, uzavřená dne 14.9.2015 mezi městem a spotřebním družstvem Jednota v Tožimi, na nákup pozemkové parcely č. 2447 o výměře 9č m2 v k.ú. Krásné Údolí za dohodnutou kupní cenu ve výši 2.350,- Kč. Nákup pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 2.9.2015

	usnesením č. 4.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Výběrové řízení k veřejné zakázce malého rozsahu na zhotovení díla: "Krásné Údolí, Dopravně stavební úprava náměstí - III. etapa - část Zastávka a okolí". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 30.1.2015, obesláno bylo 11 firem. Do výběrového řízení se přihlásilo sedm dodavatelských subjektů. Součástí dokumentace byl protokol o otevírání obálek, přehled splnění požadavků zadávacího řízení, protokol o hodnocení nabídek, popis hodnocení nabídek včetně odůvodnění, rozhodnutí o výběru vítězného dodavatele, rozhodnutí zastupitelstva města o dodavateli akce firmě Josef Vojtěchovský, Lidická 403 Teplá (usnesením č. 5 ze dne 11.3.2015) s nabídkovou cenou ve výši 1.045.097,57 Kč vč. DPH a pověřilo starostu města podepsáním smlouvy. Tato nabídka obsahovala nejnižší cenu a uchazeč akceptoval veškeré zadávací podmínky. Doložena dodavatelská faktura č. 2015131 ze dne 26.5.2015 na částku 1.045.098,- Kč, cena díla stanovena smlouvou o dílo byla dodržena.
Vnitřní předpis a směrnice	Za kontrolované období byla zastupitelstvem obce dne 11.11.2015 schválena Směrnice o stanovení výše úplaty za předškolní vzdělávání v Mateřské škole ve školním roce 2016 až 2017 s účinností od 1.9.2016.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol č. 7 ze dne 26.8.2015 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Mateřské škole Krásné Údolí - předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky v roce 2015. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 28.1.2015, 11.3.2015, 22.4.2015, 10.6.2015, 2.9.2015, 7.10.2015, 11.11.2015 a 16.12.2015. Na svých zasedáních se zabývalo mimo jiné rozpočtovými opatřeními, inventarizačními protokoly, závěrečným účtem města včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 a účetní závěrkou sestavenou k 31.12.2014, schválením obecně závazné vyhlášky o odpadech, hospodařením příspěvkové organizace města, převedením kladného hospodářského výsledku této organizace do jejího rezervního fondu, účetní závěrkou příspěvkové organizace sestavenou k 31.12.2014, majetkovými záležitostmi, uzavřením smlouvy o přijetí dotace od Karlovarského kraje pro JSDH, uzavřením darovacích smluv s Karlovarským krajem a Ředitelstvím silnic a dálnic, schválením dotací z rozpočtu města pro rok 2016, schválením provedení investičních akcí ve městě v roce 2016, uzavřením "Dohody o narovnání nároku na pozemky" s Římskokatolickou farností Toužim, schválením Směrnice o stanovení výše úplaty za předškolní vzdělávání v MŠ ve školním roce 2016 až 2017, schválením rozpočtu města na rok 2016, zmocněním starosty k provedení rozpočtového opatřen č. 08/15 k 31.12.2015 a dalším. Zastupitelstvo má 9 členů.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Město má zřízený sociální fond. Zásady tvorby a použití sociálního fondu jsou stanoveny směrnicí č. 1/2013 O tvorbě a čerpání sociálního fondu, schválené zastupitelstvem města dne 13.2.2013 s účinností od 1.2.2013. K 31.12.2015 byl na účtu 263 - Ceniny evidován zůstatek ve finanční výši 15.280,- Kč (finanční hodnota stravenek).
Činnost kontrolního a finančního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z kontrol provedených ve dnech 1.2.2015, 14.4.2015, 11.6.2015 a 12.8.2015, 8.11.2015, 9.11.2015 a 21.10.2015. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z kontrol provedených ve dnech 16.2.2015, 16.4.2015, 22.4.2015, 25.5.2015, 6.6.2015, 24.6.2015, 24.8.2015, 31.8.2015, 2.10.2015, 19.10.2015, 26.10.2015, 2.11.2015, 9.12.2015 a 15.12.2015. Oba výbory pracují v počtu tří členů.

II. Zástupce města Krásné Údolí 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření města Krásné Údolí za rok 2015:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Krásné Údolí za rok 2015:

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 Krásné Údolí 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 31.12.2015 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,83 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

Krásné Údolí dne 3.2.2016

Č.j.: 82/KN/15

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....

Dagmar Boušová DiS.
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Bc. Alena Imrichová
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(2) odbor finanční

.....

Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor

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

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

S obsahem zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Krásné Údolí o počtu 11 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

.....

Ing. Martin Frank, starosta města

Dne: 3.2.2016

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Krásné Údolí	Ing. Martin Frank
2	1	Karlovarský kraj	Dagmar Boušová DiS.