

# 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 Skalná

IČO: 00254231

**za rok 2019**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 30.09.2019 - 01.10.2019 *(dílčí přezkoumání)*
- 02.03.2020 - 03.03.2020 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 13.06.2019 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 20.06.2019 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 Skalná  
Sportovní 9  
351 34 Skalná

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2019/193/P dne 26.6.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

#### **Zástupci územního celku:**

- Mgr. Rita Skalová - starostka města
- Ing. Emílie Motejzíková - účetní městského úřadu

#### **Přezkoumání vykonali:**

##### **a) při dílčím přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Dagmar Klemáková

- kontrolor:  
Dagmar Boušová DiS.  
Ing. Marcela Frischová

**b) při konečném přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:  
Dagmar Boušová DiS.  
Ing. Marcela Frischová

**Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

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

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

**Posledním kontrolním úkonem** předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 03.03.2020.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

**I. Při přezkoumání hospodaření města Skalná byly přezkoumány následující písemnosti:**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města Skalná pro rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 27.11.2018 do 14.12.2018. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města Skalná pro rok 2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 10 rozpočtových opatření. Kompetence k provádění rozpočtových opatření pro radu města do výše 1.000.000,- Kč a dále stanovených podmínek schválena zastupitelstvem města dne 13.12.2018 usnesením č. ZM 08/08/2018 pod bodem b).</p> <p>Kontrolou bylo prověřeno:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozpočtové opatření č. 1 schválené radou města dne 21.2.2019 usnesením č. RM 08/03/2019, na internetových stránkách města zveřejněné dne 8.3.2019,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 2 schválené radou města dne 21.3.2019 usnesením č. RM 07/05/2019, na internetových stránkách města zveřejněné dne 5.4.2019,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 3 schválené radou města dne 16.5.2019 usnesením č. RM 10/08/2019, na internetových stránkách města zveřejněné dne 30.5.2019,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 4 schválené radou města dne 24.6.2019 usnesením č. RM 10/11/2019, na internetových stránkách města zveřejněné dne 19.7.2019,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 6 schválené radou města dne 22.8.2019 usnesením č. RM 02/14/2019, na internetových stránkách města zveřejněné dne 16.9.2019,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 8 schválené radou města dne 17.10.2019 usnesením č. RM 03/18/2019, na internetových stránkách města zveřejněné dne 24.10.2019,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 10 schválené zastupitelstvem města dne 12.12.2019 usnesením č. ZM 7/06/19, na internetových stránkách města zveřejněné dne 9.1.2019.</li> </ul> <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách města do 30 dnů ode dne jejich schválení.</p> <p>Územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2019 byl zastupitelstvem města Skalná schválen dne 13.12.2018 usnesením č. ZM 08/08/2018 pod bodem a) přebytkový rozpočet. Příjmy ve výši 79.137.695,50 Kč, výdaje ve výši 42.892.420,- Kč. Přebytek ve výši 36.245.275,50 Kč bude použit na splátky úvěrů.</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách dne 8.1.2019, tj do 30 dnů ode dne jeho schválení.</p> <p>Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Finanční vztah zřízených příspěvkových organizací Základní škola Skalná a Mateřská škola Skalná k rozpočtu města Skalná pro rok 2019 byl stanoven zastupitelstvem města dne 13.12.2018 usnesením č. ZM 08/08/2018 bod a) v rámci schváleného rozpočtu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Mateřská škola Skalná - příspěvek na provoz ve výši 770.000,- Kč,</li> </ul>

	<p>- Základní škola Skalná - příspěvek na provoz ve výši 3.050.000,- Kč. Závazné ukazatele nebyly stanoveny.</p> <p>Rada města schválila usnesením č. RM 11/03/2019 a usnesením RM 11/03/2019 ze dne 21.2.2019 zřízeným příspěvkovým organizacím:</p> <p>- přerozdělení výsledku hospodaření za rok 2018: Mateřská škola Skalná - ve výši 137.642,25 Kč do rezervního fondu, Základní škola Skalná - ve výši 281.825,88 Kč do rezervního fondu.</p> <p>- účetní závěrku sestavenou k 31.12.2018, - finanční a odpisový plán pro rok 2019.</p>
<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2018 až 2021 schválen zastupitelstvem města dne 14.12.2017 usnesením č. 9/06/17. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2018 až 2021 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v době od 28.11.2017 do 28.12.2017.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2018 až 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 8.1.2018, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu na období let 2018 až 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
<p>Závěrečný účet</p>	<p>Návrh závěrečného účtu města Skalná za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a v úplném znění na internetových stránkách města v termínu od 17.5.2019 do 7.6.2019, tj. 15 dnů před jeho projednáváním.</p> <p>Závěrečný účet města Skalná za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem města spolu s účetní závěrkou města sestavenou k 31.12.2018 dne 6.6.2019 usnesením č. ZM 08/03/2019 pod bodem a, b, c). Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo potřebná opatření k nápravě chyb a nedostatků.</p> <p>Schválený závěrečný účet města za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 4.7.2019, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací sestavené</p>

	<p>ke dni 31.12.2018 byly schváleny radou města dne 21.2.2019 usnesením č. RM 11/03/2019 pod bodem a) a usnesením č. RM 12/03/2019 pod bodem č. a).</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 30.6.2019 ve výši 15.859.338,32 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., České národní banky a Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 30.6.2019 ve výši 1.587.117,63 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty k 30.6.2019 ve výši 51.052,76 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 30.6.2019 ve výši 24.593.458,55 Kč odpovídal stavu úvěrových peněžních prostředků dle výpisů z bankovních úvěrových účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2019 ve výši 13.035.617,71 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., České národní banky a Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.12.2019 ve výši 1.818.572,87 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty k 31.12.2019 ve výši 42.775,54 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2019 ve výši 22.838.212,55 Kč odpovídal stavu úvěrových peněžních prostředků dle výpisů z bankovních úvěrových účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.</p>
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek z místních poplatků (poplatek za psy) je vedena elektronicky v účetním programu Gordick. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány formou upomínacích dopisů. V případě neuhrazení pohledávky je pohledávka předávána k vymáhání právníkovi města.</p> <p>V kontrolovaném období nebyl městem vystaven žádný platební výměr.</p>

Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské neinvestiční faktury hlavní činnosti za měsíc červen 2019 od č. 2019300324 do č. 2019300351.
Kniha došlých faktur	<p>V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 355 dodavatelských neinvestičních faktur a 23 dodavatelských investičních faktur, které účetní jednotka vedla v samostatné knize došlých investičních faktur. K 30.6.2019 bylo evidováno 36 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 884.869,84 Kč, která souhlasila s vykázaným stavem na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.</p> <p>V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 729 dodavatelských neinvestičních faktur a 76 dodavatelských investičních faktur, které účetní jednotka vedla v samostatné knize došlých investičních faktur. K 31.12.2019 bylo evidováno 26 neuhrazených neinvestičních faktur, 3 neuhrazené dobropisy v celkové finanční výši 229.506,58 Kč a 1 neuhrazená investiční faktura ve výši 203.764,32 Kč. Celková částka neuhrazených faktur ve výši 433.270,90 Kč souhlasila s vykázaným stavem na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 122 odeslaných faktur. K 30.6.2019 bylo evidováno celkem 24 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 132.398,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.</p> <p>V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 209 odeslaných faktur. K 31.12.2019 bylo evidováno celkem 9 neuhrazených faktur a 3 neuhrazené dobropisy v celkové finanční výši 937,86 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Odměny neuvolněným členům zastupitelstva města dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, schváleny na ustavujícím zasedání zastupitelstva města dne 25.10.2018 usnesením č. ZM 10/06/2018 s účinností vyplácení od 26.10.2018. Usnesením zastupitelstva města č. ZM 06/07/2018 ze dne 8.11.2018 bylo schváleno peněžité plnění členům a předsedům komisí, kteří nejsou členy zastupitelstva města s účinností vyplácení od 1.11.2018.</p> <p>Výběrovým způsobem byly zkontrolovány výplatní lístky uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru, 2 členů rady města, člena finančního výboru a 2 neuvolněných členů zastupitelstva města za měsíc červen 2019.</p>
Pokladní doklad	V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo v pokladní knize hlavní pokladny města vystaveno celkem 492 příjmových a výdajových dokladů a v pokladní knize sportovní haly bylo vystaveno celkem 42 příjmových a výdajových dokladů. Výběrovým způsobem byly prověřeny příjmové a výdajové

	<p>pokladní doklady hlavní pokladny města za měsíc červen 2019 od čísla 200468 do čísla 200492 a příjmové a výdajové pokladní doklady pokladny sportovní haly za měsíc červen 2019 od čísla 210038 do čísla 210042.</p> <p>V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize hlavní pokladny města vystaveno celkem 826 příjmových a výdajových dokladů a v pokladní knize sportovní haly bylo vystaveno celkem 81 příjmových a výdajových dokladů. Výběrovým způsobem byly prověřeny příjmové a výdajové pokladní doklady hlavní pokladny města za měsíc prosinec 2019 od čísla 200803 do čísla 200826 a příjmové a výdajové pokladní doklady pokladny sportovní haly za měsíc prosinec 2019 od čísla 210073 do čísla 210081.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Město vede 2 pokladní knihy, pokladní knihu hlavní pokladny města a pokladní knihu sportovní haly.</p> <p>Celkový zůstatek finančních prostředků obou pokladních knih města k 30.6.2019 ve výši 30.716,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu. Zůstatek pokladní knihy hlavní pokladny města ve výši 28.801,- Kč souhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně, zůstatek pokladní knihy sportovní haly ve výši 1.915,- Kč souhlasil se stavem na rozpočtové položce 5181 - Poskytnuté zálohy vnitřním organizačním jednotkám ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu.</p> <p>Nulový zůstatek finančních prostředků obou pokladních knih města k 31.12.2019 souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu. Nulový zůstatek pokladní knihy hlavní pokladny města souhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně, nulový zůstatek pokladní knihy sportovní haly souhlasil se stavem na rozpočtové položce 5181 - Poskytnuté zálohy vnitřním organizačním jednotkám ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2019 a k 31.12.2020.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.6.2019 a k 31.12.2020.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 58.476.898,12 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 72,91 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 19.745.331,19 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 44,92 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města Skalná k 30.6.2019 byl přebytek ve finanční výši 38.731.566,93 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny</p>

	<p>příjmy po konsolidaci ve výši 82.059.408,06 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 101,29 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 44.247.105,12 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 96,65 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města Skalná k 31.12.2019 byl přebytek ve finanční výši 37.812.302,94 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestavenému k 30.6.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období hlavní činnosti byl zisk ve výši 4.836.928,19 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období", vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky sestavené ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestavenému k 31.12.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.125.612,05 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období", vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky sestavené ke stejnému datu.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byly předloženy výkazy rozvahy zřízených příspěvkových organizací Základní škola Skalná a Mateřská škola Skalná sestavené k 30.6.2019 a k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Základní škola Skalná sestavený:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.6.2019, který vykazoval zisk z hlavní činnosti ve výši 1.118.220,42 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 15.827,63,- Kč. Celkový zlepšený výsledek hospodaření ve výši 1.134.048,05 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky sestavené ke stejnému datu.</li> <li>- k 31.12.2019, který vykazoval zisk z hlavní činnosti ve výši 54.222,26 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 15.459,62 Kč. Celkový zlepšený výsledek hospodaření ve výši 69.681,88 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky sestavené ke stejnému datu.</li> </ul> <p>Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Skalná sestavený:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.6.2019, který vykazoval zisk z hlavní činnosti ve výši 408.080,61 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 8.665,- Kč. Celkový zlepšený výsledek hospodaření ve výši 416.745,61 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky sestavené ke stejnému datu.</li> <li>- k 31.12.2019, který vykazoval zisk z hlavní činnosti ve výši 36.242,85 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 4.865,- Kč. Celkový zlepšený výsledek hospodaření ve výši 41.107,85 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy účetní</li> </ul>

	jednotky sestavené ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena darovací smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- uzavřená dne 13.3.2019 mezi městem Skalná (dárce) a Českým svazem včelařů, zapsaným spolkem, Základní organizace, se sídlem 351 34 Skalná (obdarovaný). Předmětem smlouvy je převod peněžních prostředků ve výši 6.000,- Kč, určených na podporu činnosti organizace, tj. na nákup služeb nebo materiálu v roce 2019. Poskytnutí daru schváleno radou města dne 21.1.2019 usnesením č. RM 12/02/2019;</li> <li>- uzavřená dne 27.5.2019 mezi městem Skalná (dárce) a Nadačním fondem Gaudeamus, se sídlem 350 02 Cheb, Nerudova 2283/7, IČO 25228633 (obdarovaný). Předmětem smlouvy je převod peněžních prostředků ve výši 3.000,- Kč, určených na financování vzdělávání a to na podporu činnosti Nadačního fondu Gaudeamus a organizace Dějepisné soutěže studentů gymnázií České republiky a Slovenské republiky. Poskytnutí daru není podmíněno vyúčtováním.</li> </ul>
Dohody o pracovní činnosti	Ke kontrole předloženo 5 dohod o pracovní činnosti uzavřených městem v kontrolovaném období na pracovní úkol - příprava a výroba svačin žákům Základní školy Skalná ve dnech školního vyučování. Předložené dohody o pracovní činnosti uzavřeny na dobu určitou v rozsahu práce max. 1 hodina denně.
Dohody o provedení práce	<p>Ke kontrole předloženo 18 dohod o provedení práce uzavřených městem v kontrolovaném období. Jednalo se např. o práce související s přípravou a konáním voleb do Evropského parlamentu, o pomocné práce při úklidu města, o práce dle projektové dokumentace "Zahrádka u kostela ve Skalné", o roznos zpravodaje města Skalná, o péči o podhradí, o péči o zeleň v okolí kapličky ve Vonšově.</p> <p>Kontrolou byla prověřena dohoda o provedení práce na sjednaný úkol - seřizování a údržba věžních hodin ze dne 8.1.2019 a dohoda o provedení práce na sjednaný úkol - zástup za matriku ze dne 1.6.2019.</p> <p>Kontrolované dohody o provedení práce byly uzavřeny v rozsahu do 300 hodin za rok.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Město Skalná nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Za kontrolované období poskytlo město mj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na základě žádosti ze dne 25.9.2018 dotaci žadateli Sbor dobrovolných hasičů Skalná, z.s., se sídlem 351 34 Skalná, Sportovní 482, IČO 47725869, dotaci na provozní činnost a na práci s mládeží a dětmi. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo města dne 7.2.2019 usnesením č. ZM 08/01/2019. Dotace ve výši 15.000,- Kč na provozní činnost a ve výši 51.700,- Kč na práci s mládeží do 18 let v roce 2019, byla poskytnuta prostřednictvím "Smlouvy o poskytnutí dotace na provozní činnost a práci s mládeží" ze dne 21.3.2019. Termín</li> </ul>

	závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem nejpozději do 31.12.roku, na který byla dotace poskytnuta. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb., a byla zveřejněna na úřední desce městského úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 21.3.2019, tj. do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy. Ke kontrole předloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace ze dne 31.12.2019, skutečné náklady na provozní činnost činily 15.453,- Kč a na činnost s mládeží činily 51.752,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Za kontrolované období obdrželo město:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, odboru kultury, památkové péče, lázeňství a cestovního ruchu, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01249/2019, uzavřené dne 26.6.2019, určenou na účel "Letní slavnosti města Skalná" ve výši 20.000,- Kč. Dotace je dle smlouvy poskytována formou zálohy s povinností následného vyúčtování, termín závěrečného finančního vypořádání dotace stanoven smlouvou nejpozději do 31.1.2020. Ke kontrole předloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace ze dne 30.9.2019, skutečné náklady činily 260.394,- Kč, dotace čerpána v plné výši;</li> <li>- neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01592/2019, uzavřené dne 12.7.2019, určenou na realizaci akce "Oprava místní komunikace na p.p.č. 1770/1, 1709/1, v k.ú. Skalná" ve výši 228.774,- Kč. Dotace je dle smlouvy poskytována formou zálohy s povinností následného vyúčtování, termín závěrečného finančního vypořádání dotace stanoven smlouvou nejpozději do 31.1.2020. Ke kontrole předloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace ze dne 26.11.2019, skutečné náklady činily 1.095.286,58 Kč, dotace čerpána v plné výši.</li> </ul>
Smlouvy nájemní	<p>Ke kontrole byla předložena smlouva o nájmu pozemků, uzavřená dle zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění platných předpisů:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 002/2019 ze dne 17.4.2019 na pronájem části pozemkové parcely č. 1343/13 v k.ú. Skalná o celkové výměře 23 m<sup>2</sup>, uzavřená mezi městem Skalná a fyzickou osobou na dobu neurčitou, za účelem užívání jako zahrady. Dohodnuté smluvní nájemné, ve výši ceny obvyklé v místě a čase činí 2,- Kč/m<sup>2</sup>/rok, tj. celkem 43,- Kč/rok. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 18.2.2019 do 5.3.2019, pronájem schválen radou města dne 21.3.2019 usnesením č. RM 08/05/2019 pod bodem s);</li> <li>- č. 003/2019 ze dne 26.4.2019 na pronájem části pozemkové parcely č. 441/2 v k.ú. Skalná o výměře 430 m<sup>2</sup>, uzavřená mezi městem Skalná a fyzickou osobou na dobu neurčitou, za účelem užívání jako zahrady. Dohodnuté smluvní nájemné, ve výši ceny obvyklé v místě a čase činí 2,- Kč/m<sup>2</sup>/rok, tj. celkem 860,- Kč/rok. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 18.2.2019 do 5.3.2019, pronájem schválen radou města dne 21.3.2019 usnesením číslo RM 08/05/2019</li> </ul>

	pod bodem u).
Smlouvy o dílo	<p>Ke kontrole byla předložena smlouva o dílo, uzavřená dne 21.3.2019 mezi městem Skalná a zhotovitelem EKOB AU CHEB, s.r.o., se sídlem Horní Dvory 6, 350 02 Cheb, IČO 29080355. Předmětem zakázky bylo zajištění a realizace projektu "Oprava bytového domu Farní 31 - zateplení, Skalná". Na základě předložené cenové nabídky byla cena díla dohodnuta ve výši 969.924,23 Kč bez DPH (ve výši 1.115.412,86 Kč s DPH), provedení díla dle smlouvy stanoveno v termínu od 1.4.2019 do 15.6.2019. Výběr zhotovitele a uzavření smlouvy o dílo schváleno radou města dne 7.3.2019 usnesením č. RM 03/04/2019. Smlouva o dílo ze dne 21.3.2019 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 27.3.2019, tj. do 15 dnů ode dne jejího uzavření.</p> <p>Dále předložen Dodatek č. 1 ze dne 2.8.2019 k uzavřené smlouvě o dílo ze dne 21.3.2019, kterým byla navýšena cena díla dle na částku 1.159.842,21 Kč bez DPH (1.345.432,- Kč včetně DPH) a upraven termín zhotovení díla. Dodatek č. 1 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 7.8.2019, tj. do 15 dnů od dne jeho uzavření.</p> <p>Ke kontrole předloženo 6 dodavatelských faktur v celkové výši 1.159.842,21 Kč bez DPH (1.345.432,- Kč včetně DPH). Sjednaná cena zakázky dle Smlouvy o dílo a Dodatku č. 1 ke smlouvě byla dodržena.</p> <p>Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 6.9.2019, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole předložena kupní smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. KS/001/2019, uzavřená dne 7.1.2019 mezi městem Skalná a jednou fyzickou osobou o prodeji pozemkové parcely č. 843/22 o výměře 954 m<sup>2</sup> v k.ú. Skalná. Smluvní cena ve výši 810.900,- Kč uhrazena třemi splátkami (účetním dokladem č. 100418 částka 210.000,- Kč, účetním dokladem č. 100421 částka 600.000,- Kč a účetním dokladem č. 100552 částka 1.000,- Kč, vše bankovním převodem na účet města vedený u Komerční banky a.s.). Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 27.6.2018 do 31.7.2018, prodej schválen zastupitelstvem města dne 23.8.2018 usnesením č. ZM 21/04/18;</li> <li>- č. KS/002/2019, uzavřená dne 28.1.2019 mezi městem Skalná a fyzickou osobou o prodeji pozemkové parcely č. 451/7 o výměře 721 m<sup>2</sup> v k.ú. Skalná. Smluvní cena ve výši 109.051,25 Kč uhrazena účetním dokladem č. 100243 ze dne 31.1.2019 bankovním převodem na účet města vedený u Komerční banky a.s. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 18.10.2018 do 2.11.2018, prodej schválen zastupitelstvem města dne 13.12.2018 usnesením ZM č. 15/08/2018.</li> </ul>
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení služebnosti číslo KK-02174/2019, uzavřená dne 24.6.2019 mezi městem Skalná (strana povinná) a Karlovarským krajem, se sídlem Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary, IČO 70891168, (strana oprávněná), za účelem zřízení služebnosti

	<p>inženýrské sítě k tíži části Služebného pozemku (p.p.č. 146/1 v k.ú. Skalná), ve prospěch Panujícího pozemku (p.p.č. 143/63 v k.ú. Skalná). Služebnost spočívá v oprávnění údržby, opravy a provozování odvodnění dešťových spadů včetně jeho příslušenství na služebném pozemku. Věcné břemeno zřízeno úplatně, jednorázová náhrada ve výši 1.597,20 Kč vč. DPH byla uhrazena dne 28.6.2019, účetním dokladem 102214 na účet města vedený u Komerční banky a.s. Zřízení věcného břemene schváleno radou města dne 30.5.2019 usnesením č. RM 03/09/2019.</p>
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<p>Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Nové veřejné osvětlení Starý Rybník". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 25.1.2019. Současně město oslovilo 4 potenciální dodavatele. Lhůta pro podání nabídek stanovena do 11.2.2019. Zadavatelem jmenována dne 24.1.2019 pětičlenná hodnotící komise. Předloženy protokoly o otevírání obálek, jednání hodnotící komise a hodnocení nabídek ze dne 11.2.2019. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásilo 8 dodavatelských subjektů, rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Předložena zpráva hodnotící komise o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12.2.2019. Na základě vyhodnocení všech nabídek, komise doporučila, uzavřít smlouvu o dílo s vítězem soutěže společností ELEKTRO EURON, spol. s r.o., která předložila nejnižší nabídkovou cenu ve výši 740.784,80 Kč bez DPH (tj. 896.349,61 Kč vč. DPH). Dodavatel veřejné zakázky byl schválen radou města dne 21.2.2019 usnesením č. RM 05/03/2019. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 28.2.2019 se společností ELEKTRO EURON, spol. s r.o., se sídlem Zelená 1844/6, 350 02 Cheb, IČO 49192876. Termín ukončení díla sjednán smlouvou nejpozději do 31.5.2019. Smlouva o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 4.3.2019, tj. do 15 dnů ode dne jejího uzavření. Dále předložen Dodatek č. 1 ze dne 21.6.2019 k uzavřené smlouvě o dílo ze dne 28.2.2019, kterým byla navýšena cena díla o částku 45.540,22 Kč bez DPH (55.103,67 Kč vč. DPH) na celkovou cenu díla ve výši 786.325,02 Kč bez DPH (951.453,28 Kč včetně DPH). Dodatek č. 1 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 26.6.2019, tj. do 15 dnů ode dne jeho uzavření. Ke kontrole byly předloženy 2 dodavatelské faktury v celkové výši 786.324,12 Kč bez DPH (951.452,- Kč vč. DPH): faktura č. 401190156 ve výši 764.731,- Kč vč. DPH uhrazená dne 16.5.2019, účetní doklad č. 101834 a faktura č. 401190232 ve výši 186.721,- Kč vč. DPH uhrazená dne 18.6.2019, účetní doklad č. 102145. Sjednaná cena zakázky dle Smlouvy o dílo a Dodatku č. 1 ke smlouvě byla dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 22.7.2019, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy.</p>
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák.</p>	<p>Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 13.6.2019,</p>

420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Skalná za rok 2018 zastupitelstvem města.
Vnitřní předpis a směrnice	Město nepředložilo ke kontrole žádnou novou vnitřní směrnici vydanou v kontrolovaném období roku 2019.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol ze dne 6.11.2019 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v příspěvkové organizaci Základní umělecká škola ve Skalné, příspěvková organizace, předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za období od 1.1.2018 do 30.9.2019. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Za kontrolované období byly předloženy zápisy a přijatá usnesení z jednání rady města od č. 01/2019 do č. 23/2019 ze dne 10.1.2019, 24.1.2019, 21.2.2019, 7.3.2019, 21.3.2019, 17.4.2019, 2.5.2019, 16.5.2019, 30.5.2019, 13.6.2019, 24.6.2019, 18.7.2019, 1.8.2019, 22.8.2019, 4.9.2019, 19.9.2019, 3.10.2019, 17.10.2019, 31.10.2019, 14.11.2019, 28.11.2019, 18.12.2019 a 30.12.2019.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiného rada města zabývala kontrolou plnění přijatých usnesení, uzavřením smlouvy o zřízení věcného břemene se společností ČEZ Distribuce, a.s., schválením příspěvků na činnost spolků a organizací v roce 2019, převodem majetku, výběrem dodavatele veřejné zakázky a uzavřením smlouvy o dílo se společností ELEKTRO EURON spol. s r.o., rozpočtovými opatřeními, schválením účetních závěrek za rok 2018 u příspěvkových organizací ZŠ a MŠ Skalná, schválením výsledků hospodaření za rok 2018 a jejich převod do fondů u příspěvkových organizací ZŠ a MŠ Skalná, poskytnutím finančního příspěvku z rozpočtu města Sportovní unii Chebska a FK Skalná, výběrem dodavatele veřejné zakázky a uzavřením smlouvy o dílo s firmou SIP ELEKTRO, záměry prodeje a pronájmů, přijetím dotací z rozpočtu Karlovarského kraje, uzavřením Dodatku č. 1 ke smlouvě na akci "Nové veřejné osvětlení ve Starém Rybníku", uzavřením veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí příspěvku z rozpočtu města na podporu 1. ročníku festivalu "Vildštejnský slunovrat", záměrem pachtu, uzavřením dohod o pracovní činnosti s pracovníci školní jídelny ZŠ Skalná, plněním rozpočtu roku 2019, uzavřením pachtovní smlouvy s firmou Agro Projekt 3000 s.r.o., uzavřením darovací smlouvy s LB MINERALS s.r.o., uzavřením dodatků ke smlouvám o dílo č.4/2019, 6/2019 a 7/2019, provedením inventarizace majetku a závazků za rok 2019, návrhem rozpočtu na rok 2020 a dalším.</p> <p>Rada města má 5 členů.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Za kontrolované období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 7.2.2019, 4.4.2019, 6.6.2019, 22.8.2019, 3.10.2019 a 12.12.2019.</p> <p>Na svých zasedáních se zastupitelstvo města mimo jiného zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, zprávou o činnosti rady města, zprávou o plnění rozpočtu města, poskytnutím příspěvků na podporu kultury a sportu v roce 2019, převodem majetku, zprávou o činnosti výborů zastupitelstva, rozpočtovými opatřeními, uzavřením Rámcové smlouvy s Komerční bankou a.s., závěrečným účtem města a účetní závěrkou města za rok 2018, uzavřením</p>

	<p>veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotací z rozpočtu Karlovarského kraje na účel: věcné vybavení pro JSDH Skalná, "Cyklotrasa Skalná - Starý Rybník a na "Oprava místní komunikace na p.p.č. 1770/1 a 1709/1 v k.ú. Skalná", závěrečným účtem DSO Kamenné vrchy za rok 2018, schválením Plánu rozvoje sportu města Skalná od roku 2020 do roku 2025, schválením výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva a rady města s účinností od 1.1.2020, rozpočtem města na rok 2020 a dalším.</p> <p>Zastupitelstvo města má 15 členů.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Město má zřízené 4 fondy - sociální fond, fond obnovy, fond rezerv a rozvoje a fond vzdělávání. Pro jednotlivé fondy byly městem stanoveny zásady tvorby a čerpání. Pro sociální fond bylo stanoveno čerpání a tvorba ve schváleném rozpočtu na rok 2019.</p> <p>Konečný zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy k 30.6.2019 ve výši 1.679.799,51 Kč souhlasil se součtem zůstatků finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů ve výši 1.587.117,63 Kč a na rozvahovém účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 92.681,88 Kč, který obsahuje jednotlivé nesplacené poskytnuté půjčky na vzdělávání zaměstnancům úřadu k 30.6.2019.</p> <p>Konečný zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2019 ve výši 1.895.317,35 Kč souhlasil se součtem zůstatků finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů ve výši 1.818.572,87 Kč a na rozvahovém účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 76.744,48 Kč, který obsahuje jednotlivé nesplacené poskytnuté půjčky na vzdělávání zaměstnancům úřadu k 31.12.2019.</p>
Činnost finančního a kontrolního výboru	<p>Činnost finančního výboru doložena zápisem z jednání výboru ze dne 4.2.2019, 1.4.2019, 3.6.2019, 20.8.2019, 30.9.2019 a 9.12.2019.</p> <p>Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 21.1.2019, 18.3.2019, 22.7.2019, 16.9.2019, a 19.11.2019.</p> <p>Oba výbory pracují v počtu pěti členů.</p>

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

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,

- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o 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. 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: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

- § 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši. **(napraveno)**

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)**

**nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## ***C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření***

Při konečném přezkoumání hospodaření města Skalná za rok 2019:

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města Skalná za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 01.10.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 30.09.2019 - 01.10.2019 za období od 01.01.2019 do 30.06.2019, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Dagmar Boušová DiS., Ing. Marcela Frischová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

II. Konečného přezkoumání hospodaření města Skalná za rok 2019, které se uskutečnilo ve dnech 02.03.2020 - 03.03.2020. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Dagmar Boušová DiS., Ing. Marcela Frischová, deklaruji své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

## **E. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření města Skalná za rok 2019:

**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 Skalná 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 31.12.2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,80 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	47,35 %
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 Skalná k 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 03.03.2020, bylo zjištěno, že:

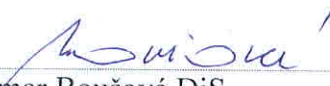
- dluh města Skalná nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Skalná dne 03.03.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

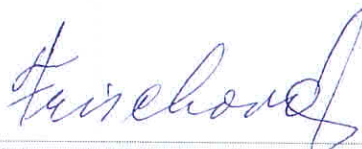


Bc. Dagmar Klemáková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Dagmar Boušová DiS.  
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE  
(3) odbor řízení



Ing. Marcela Frischová  
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy 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 dílčích přezkoumání.

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Skalná o počtu 18 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

*Rita Skalová*

Mgr. Rita Skalová, starostka města



Dne:

*3. 3. 2020*

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Skalná	Mgr. Rita Skalová
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková

**Poučení:**

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

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

*Šetřeno dne: 3. 6. 2020*

*Sejmuto dne: 26. 6. 2020*