

Č.j.: 1015/FI/16

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 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.9.2016 - 27.9.2016 *(dílčí přezkoumání)*
- 6.3.2017 - 7.3.2017 *(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 28.6.2016 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 uskutečněního 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 2016/169/P dne 24.6.2016.

Zástupci územního celku:

- Mgr. Rita Skalová - starostka
- Ing. Emílie Motejzíkova - účetní městského úřadu

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Petr Mlčúch
- kontrolor:
Mgr. Jitka Brodská
Ing. Josef Švéda

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, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), 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 7.3.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města Skalná pro rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 1.12.2015 do 17.12.2015.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2016 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem deset rozpočtových opatření, z toho dvě opatření byla schválena zastupitelstvem města a osm bylo schváleno radou města na základě zmocnění zastupitelstva k provádění rozpočtových opatření do výše 1.000.000,- Kč (schváleno zastupitelstvem města dne 17.12.2015 usnesením číslo ZM 07/08/2015 bod b). Rozpočtové opatření č. 1 schváleno radou města dne 10.3.2016 usnesením č. RM 03/06/2016, rozpočtové opatření č. 2 schváleno radou města dne 21.4.2016 usnesením č. RM 12/10/2016, rozpočtové opatření č. 3 schváleno zastupitelstvem města dne 2.6.2016 usnesením č. ZM 16/04/2016, rozpočtové opatření č. 4 schválené radou města dne 16.6.2016 usnesením č. RM 03/14/2016, rozpočtové opatření č. 5 schválené zastupitelstvem města dne 25.8.2016 usnesením č. ZM 07/05/2016, rozpočtové opatření č. 6 schválené radou města dne 26.9.2016 usnesením č. RM 24/21/2016, rozpočtové opatření č. 7 schválené radou města dne 20.10.2016 usnesením č. RM 04/22/2016, rozpočtové opatření č. 8 schválené radou města dne 3.11.2016 usnesením č. RM 07/23/2016,

	rozpočtové opatření č. 9 schválené radou města dne 8.12.2016 usnesením č. RM 09/26/2016, rozpočtové opatření č. 10 schválené radou města dne 28.12.2016 usnesením č. RM 02/27/2016.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled sestavený na období 2012 až 2016 byl schválen zastupitelstvem města dne 25.10.2012 usnesením číslo ZM 11/07/2012. Rozpočtový výhled sestavený na období 2016 až 2018 byl zastupitelstvem města vzat na vědomí.
Schválený rozpočet	Pro rok 2016 byl zastupitelstvem města schválen dne 17.12.2015 usnesením č. ZM 07/08/2015 bod a) přebytkový rozpočet. Příjmy ve výši 59.655.959,09 Kč a výdaje ve výši 31.039.310,35 Kč. Přebytek v objemu 28.616.648,74,- Kč je specifikován rozpisem ve třídě 8 - "Financování" a bude použit ke splátkám dlouhodobého přijatého úvěru z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové položky.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah příspěvkové organizace Základní škola Skalná a Mateřská škola Skalná k rozpočtu města byl stanoven zastupitelstvem města dne 17.12.2015 usnesením č. ZM 07/08/2015, bod a) při schválení rozpočtu pro rok 2016. Rada města schválila usnesením: - č. RM 07/06/2016 pod bodem f) ze dne 10.3.2016 Mateřské škole Skalná vyrovnaný finanční plán na rok 2016 s provozním příspěvkem města dle schváleného rozpočtu ve výši 770.000,- Kč, - č. RM 08/06/2016 pod bodem f) ze dne 10.3.2016 Základní škole Skalná vyrovnaný finanční plán na rok 2016 s provozním příspěvkem města dle schváleného rozpočtu ve výši 2.950.000,- Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet města Skalná za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města projednalo a schválilo zastupitelstvo města dne 2.6.2016 usnesením č. ZM 07/04/2016, bod b) a zároveň vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením města s výhradou nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření. Nápravná opatření byla přijata. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 13.5.2016 do 2.6.2016. Současně zastupitelstvo města schválilo účetní závěrku města sestavenou k 31.12.2015. Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Základní škola Skalná za rok 2015 byla schválena radou města dne 10.3.2016 usnesením č. RM 08/06/2016. Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Skalná za rok 2015 byla schválena radou města dne 10.3.2016 usnesením č. RM 07/06/2016.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků

	k 30.6.2016 ve výši 8.699.150,40 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s., České spořitelny, a.s., České národní banky a Komerční banky, a.s. k témuž datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu č. 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 30.6.2016 ve výši 489.780,05 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaných na výpisech z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke dni 30.6.2016. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu č. 245 - Jiné běžné účty k 30.6.2016 v objemu 99,96 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. k témuž datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu č. 451 - Dlouhodobé úvěry k 30.6.2016 v objemu 26.086.094,04 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke dni 30.6.2016. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2016 ve výši 9.529.297,31 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s., České spořitelny, a.s., České národní banky a Komerční banky, a.s. k témuž datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu č. 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.12.2016 ve výši 612.201,27 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaných na výpisech z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke dni 31.12.2016. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu č. 245 - Jiné běžné účty k 31.12.2016 v objemu 62,59 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. k témuž datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu č. 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2016 v objemu 25.010.948,04 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke dni 31.12.2016.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena v účetním programu Gordic a v knize vydaných faktur.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena v účetním programu Gordic a v knize došlých faktur.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc červen 2016 od č. 2016300274 do č. 2016300310 a za měsíc prosinec 2016 od č. 2016300619 do č. 2016300632 a od č. 2016300634 do č. 2016300681.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016 provedena na základě plánu inventur vydaného radou města, platného od 1.11.2016 do 31.1.2017 a v souladu s interní "Směrnicí k provedení inventarizace majetku a závazků města Skalná" ze dne 8.9.2016. Jmenována byla tříčlenná hlavní inventarizační komise a 11 dílčích inventarizačních komisí, termín provedení

	inventur stanoven v termínu od 1.12.2016 do 31.1.2017. Školení členů komisi k provedení a organizačnímu zabezpečení inventarizace proběhlo dne 3.11.2016. Návrh na vyřazení majetku projednala likvidační komise dne 6.12.2016. Inventarizační zpráva včetně přílohy byla vyhotovena dne 31.1.2017. Kontrola inventurních soupisů rozvahových účtů č. 019, 032, 022, 042, 052, 069, 231, 236, 241, 311, 194, 315, 321, 342, 343, 378 a soupisu k podrozvahovému účtu č. 909. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2016 do 30.6.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 341 dodavatelských neinvestičních faktur a 7 faktur z investiční činnosti, které účetní jednotka vedla v samostatné knize. K 30.6.2016 byly evidovány neuhrazené faktury v celkové výši 316.683,39 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu č. 321 - Dodavatelé. V kontrolovaném období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 681 dodavatelských neinvestičních faktur a 21 faktur z investiční činnosti, které účetní jednotka vedla v samostatné knize. K 31.12.2016 bylo evidováno 7 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti v celkové výši 7.062,71 Kč a 24 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 516.928,21 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu č. 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2016 do 30.6.2016 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 102 odběratelských faktur. K 30.6.2016 bylo evidováno 23 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti v celkové výši 160.128,34 Kč a 19 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 157.445,76 Kč, zaúčtovaných na rozvahových účtech č. 311 - Odběratelé a č. 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti. V kontrolovaném období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 167 odběratelských faktur. K 31.12.2016 bylo evidováno 5 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti v celkové výši 16.207,- Kč a 6 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 8.502,68 Kč, zaúčtovaných na rozvahovém účtu č. 311 - Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Úprava výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva města dle nařízení vlády č. 352/2015 Sb., účinného od 1.1.2016, kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, byla schválena zastupitelstvem města dne 28.1.2016 usnesením č. ZM 05/01/2016 bod b), s účinností od 1.2.2016. Kontrolovány byly mzdové listy uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, členů rady a ostatních zastupitelů města za měsíc leden a březen 2016.
Pokladní doklad	V kontrolovaném období od 1.1.2016 do 30.6.2016 bylo v pokladní knize hlavní pokladny vystaveno celkem 697

	příjmových a výdajových dokladů a v pokladní knize sportovní haly bylo vystaveno celkem 68 příjmových a výdajových dokladů. Výběrovým způsobem byly prověřeny příjmové a výdajové pokladní doklady hlavní pokladny za měsíc červen 2016 od čísla 200600 do čísla 200697 a příjmové a výdajové pokladní doklady pokladny sportovní haly za měsíc červen 2016 od čísla 210059 do čísla 210068. V kontrolovaném období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo v pokladní knize hlavní pokladny vystaveno celkem 1218 příjmových a výdajových dokladů a v pokladní knize sportovní haly bylo vystaveno celkem 107 příjmových a výdajových dokladů. Výběrovým způsobem byly prověřeny příjmové a výdajové pokladní doklady hlavní pokladny za měsíc prosinec 2016 od čísla 201145 do čísla 201218 a příjmové a výdajové pokladní doklady pokladny sportovní haly za měsíc prosinec 2016 od čísla 210100 do čísla 210107.
Pokladní kniha (deník)	Město vede 2 pokladní knihy, pokladní knihu hlavní pokladny města a pokladní knihu pokladny sportovní haly. Zůstatek finančních prostředků 2 pokladních knih města k 30.6.2016 v celkové výši 96.231,- Kč souhlasil se zůstatkem na syntetickém účtu č. 261 - Pokladna ke stejnému datu. Zůstatek pokladní hotovosti pokladní knihy hlavní pokladny ve výši 93.033,- Kč souhlasil se stavem položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke dni 30.6.2016, zůstatek pokladní knihy sportovní haly v celkové výši 3.198,- Kč souhlasil se zůstatkem položky 5181 - Poskytnuté zálohy vnitřním organizačním jednotkám ke dni 30.6.2016. Nulový zůstatek finančních prostředků obou pokladních knih k 31.12.2016 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu č. 261 - Pokladna a na rozpočtových položkách 5181 - Poskytnuté zálohy vnitřním organizačním jednotkám a 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně k témuž datu. Pokladní limit pokladny města ve výši 100.000,- Kč, schválený radou města dne 22.5.2014, usnesením číslo RM 10/11/2014, nebyl v měsících červen a prosinec 2016 překročen. Pokladní limit pokladny sportovní haly ve výši 4.000,- Kč, s platností od 1.9.1998, nebyl v měsících červen a prosinec 2016 překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená k 30.6.2016 a 31.12.2016.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha účetní jednotky sestavená k 30.6.2016 a 31.12.2016.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2016 od dokladu č. 102029 do č. 102043, od č. 102059 do č. 102063, od č. 102066 do č. 102072, od č. 102075 do č. 102091, od č. 102097 do č. 102109, od č. 102113 do č. 102117, od č. 102120 do č. 102128 a účetní doklady za měsíc prosinec 2016 od dokladu č. 103780 do č. 103798, od č. 103802 do č. 103811, od č. 103817 do č. 103829, od č. 103832 do č. 103848, od č. 103854 do č. 103865, od č. 103872 do č.

	103902 a od č. 103906 do č. 103908 v návaznosti na bankovní výpisy od č. 120 do č. 128 a od č. 242 do č. 251 z účtu č. 3024331/0100 vedeného u Komerční banky, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k fakturám, předpisům mezd, místním poplatkům, daňovým příjmům, atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2016, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 41.621.428,60 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 69,39 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 13.673.300,26 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 42,94 %). Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestavenému k 31.12.2016 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 58.269.289,66 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 100,37 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 28.300.962,50 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 94,61 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města Skalná v roce 2016 byl přebytek ve výši 29.968.327,16 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestavenému k 30.6.2016 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období z hlavní činnosti je zisk ve výši 1.739.076,88 Kč, který souhlasí se stavem syntetického účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období", vykázaným v rozvaze účetní jednotky sestavené k témuž datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestavenému k 31.12.2016 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období z hlavní činnosti je zisk ve výši 217.872,24 Kč, který souhlasí se stavem syntetického účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období", vykázaným v rozvaze účetní jednotky sestavené k témuž datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byly předloženy rozvahy příspěvkových organizací: - Základní škola Skalná sestavené k 30.6.2016 a k 31.12.2016. Rada města schválila dne 10.3.2016 usnesením č. RM 08/06/2016 převedení zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2015 ve výši 71.454,25 Kč do rezervního fondu. Kontrolou rozvahového účtu č. 413 - Rezervní fond, tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace k 30.6.2016 (včetně přílohy) bylo zjištěno, že k 30.6.2016 došlo k navýšení rezervního fondu v souladu s usnesením rady města, - Mateřská škola Skalná sestavené k 30.6.2016 a k 31.12.2016. Rada města schválila dne 10.3.2016 usnesením č. RM 07/06/2016 převedení zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2015 ve výši 55.885,01 Kč do rezervního fondu. Kontrolou rozvahového účtu č. 413 - Rezervní fond, tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace k 30.6.2016 (včetně přílohy) bylo zjištěno, že k 30.6.2016 došlo

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k navýšení rezervního fondu v souladu s usnesením rady města. Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty, sestavený příspěvkovou organizací Základní škola Skalná: - k 30.6.2016, který vykazuje zisk z hlavní činnosti ve výši 135.949,87 Kč a zisk z doplňkové činnosti ve výši 999,82 Kč. Celkový zlepšený výsledek hospodaření ve výši 136.949,69 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v rozvaze k 30.6.2016, - k 31.12.2016, který vykazuje zisk z hlavní činnosti ve výši 50.232,34 Kč a zisk z doplňkové činnosti ve výši 1.713,72 Kč. Celkový zlepšený výsledek hospodaření ve výši 51.946,06 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v rozvaze k témuž datu. Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty, sestavený příspěvkovou organizací Mateřská škola Skalná: - k 30.6.2015, který vykazuje zisk z hlavní činnosti ve výši 714.086,86 Kč a zisk z doplňkové činnosti ve výši 6.203,- Kč. Celkový zlepšený výsledek hospodaření ve výši 720.289,86 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v rozvaze k 30.6.2016, - k 31.12.2016, který vykazuje zisk z hlavní činnosti ve výši 54.798,47 Kč a zisk z doplňkové činnosti ve výši 2.403,- Kč. Celkový zlepšený výsledek hospodaření ve výši 57.201,47 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v rozvaze k témuž datu.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva: - uzavřená dne 31.5.2016 mezi městem a fyzickou podnikající osobou (dárce), se sídlem Skalná, IČO: 57100368 na poskytnutí finančního daru v hodnotě 1.000,- Kč za účelem konání "Dne dětí 2016", - uzavřená dne 31.5.2016 mezi městem a fyzickou podnikající osobou (dárce), se sídlem Skalná, IČO: 12481688 na poskytnutí finančního daru v hodnotě 1.000,- Kč za účelem konání "Dne dětí 2016".
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období město uzavřelo celkem 4 dohody o pracovní činnosti na přípravu a výdej svačin žákům ZŠ Skalná ve dnech školního vyučování. Dohody byly uzavřeny ve dnech 31.8.2016 a 5.9.2016. Předložené dohody o pracovní činnosti byly sjednané v rozsahu do 20 hodin týdně.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období město uzavřelo celkem 19 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o přípravu podkladů pro bytové hospodářství města, pomocné práce na plese, údržbu vodního jezírka u hradu Vildštejn, zajištění kulturního programu u příležitosti církevních oslav sv. Jana Křtitele dne 25.6.2016, aktualizaci směrnic a vytvoření nových směrnic, nátěr laviček a mostků a další. Kontrolou byla prověřena dohoda o provedení práce uzavřená dne 17.3.2016 na sjednaný úkol pomocné práce na plese, dohoda o provedení práce uzavřená dne 23.6.2016 na sjednaný úkol pomocné práce při úklidu města a dohoda o provedení práce uzavřená dne

	31.12.2016 na sjednaný úkol vedení kroniky města Skalná. Předložené dohody o provedení práce byly v rozsahu do 300 hodin za rok.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Kontrola tří osobních spisů, pracovních smluv, platových výměrů a pracovních náplní zaměstnanců města zařazených do městského úřadu jako referent odboru správy majetku a investic, samostatný odborný referent (účetní) a matrikářka. Kontrola mezd vyplacených za měsíc leden a březen 2016. Legislativní úprava platových výměrů v souladu s nařízením vlády č. 316/2016 Sb., kterým ve mění nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, byla provedena s účinností od 1.11.2016.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město Skalná nemá vyhlášen „Program poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Město uzavřelo: - na základě předložené žádosti o dotaci ze dne 2.5.2016 z "Fondu malých projektů v Programu přeshraniční spolupráce Česká republika - Svobodný stát Sasko 2014 - 2020" Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 3.6.2016 spolku "SH ČMS - Sboru dobrovolných hasičů Skalná", se sídlem Skalná, IČO: 47725869 (příjemce). Návratná finanční výpomoc ve výši 475.000,- Kč je poskytnuta za účelem předfinancování projektu "Červnová setkání ve Skalné". Příjemce dotace se zavazuje realizovat akci nejpozději do 31.8.2016 a vrátit finanční výpomoc nejpozději do 31.8.2017. Poskytnutí návratné finanční výpomoci schválilo zastupitelstvo města dne 2.6.2016 usnesením č. ZM 15/04/16. Veřejnoprávní smlouva ze dne 3.6.2016 obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. a byla uveřejněna dne 6.6.2016 na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu s ustanovením odst. 1 § 10d zákona č. 250/2000 Sb. (tj. do 30 dnů od uzavření smlouvy), - na základě žádosti ze dne 13.2.2016 Sboru dobrovolných hasičů Skalná, IČO: 47725869 (příjemce), dotaci za účelem financování provozní činnosti ve výši 15.000,- Kč a dotaci na práci s mládeží do 18 let ve výši 22.500,- Kč. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo města dne 25.2.2016 usnesením č. ZM 11/02/2016. Dotace v celkové výši 37.500,- Kč byla poskytnuta prostřednictvím "Smlouvy o poskytnutí dotace na podporu kultury a sportu". Smluvně stanoven termín vyúčtování do 31.12.2016. Tato smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Vyúčtování celkových nákladů ve výši 42.868,- Kč příjemce předložil dne 26.1.2017, dotace byla čerpána v plné výši, - základě žádosti ze dne 4.2.2016 subjektu Fotbalový klub

	Skalná, z.s., se sídlem 351 34 Skalná, Chebská 525, IČO: 47722355, dotaci na provozní činnost ve výši 190.000,- Kč, na práci s mládeží do 18 let ve výši 68.200,- Kč a na investiční činnost ve výši 22.990,- Kč v roce 2016. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo města dne 25.2.2016 usnesením č. ZM 11/02/2016. Dotace v celkové výši 281.190,- Kč byla poskytnuta prostřednictvím "Smlouvy o poskytnutí dotace na podporu kultury a sportu" ze dne 6.6.2016. Smluvně stanoven termín použití do 31.12.2016, mimo investiční dotace, která musí být čerpána do 31.8.2016 a vyúčtována do 31.12.2016. Tato smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. a byla uveřejněna dne 20.6.2016 na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu s ustanovením odst. 1 § 10d zákona č. 250/2000 Sb. (tj. do 30 dnů od uzavření smlouvy). Fotbalový klub Skalná předložil vyúčtování dotace dne 10.1.2017 vč. dokladů, všechny dotace dle smlouvy byly čerpány v termínu a v plné výši. Celkové náklady činily částku ve výši 289.799,49 Kč, - na základě žádosti ze dne 26.1.2016 spolku "Český rybářský svaz z.s.", místní organizace Cheb, se sídlem 350 02 Cheb, Jiráskova 171/2, IČO: 18235719, dotaci ve výši 17.000,- Kč za účelem financování provozní činnosti (6.000,- Kč) a na práci s mládeží do 18 let (11.000,- Kč) v roce 2016. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo města dne 25.2.2016 usnesením č. ZM 11/02/2016. Dotace ve výši 17.000,- Kč byla poskytnuta prostřednictvím "Smlouvy o poskytnutí dotace na podporu kultury a sportu" ze dne 16.9.2016. Smluvně stanoven termín vyúčtování do 31.12.2016. Tato smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Příjemce předložil poskytovateli vyúčtování dotace dne 23.12.2016, celkové náklady činily 11.309,- Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 5.691,- Kč byla převedena na účet poskytovatele dne 22.12.2016, výpis č. 246 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období město obdrželo: - investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje - odboru regionálního rozvoje na Program obnovy venkova, na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01897/216-00, uzavřené dne 30.6.2016, určenou na realizaci akce "Spojovací chodník Vilová - Česká, Skalná" ve výši 100.000,- Kč. Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2016 činí 434.665,- Kč. Smluvní spoluúčast příjemce dotace stanovena do výše maximálně 50% skutečných nákladů, lhůta pro vyúčtování dotace stanovena poskytovatelem v termínu do 10.12.2016. Vyúčtování dotace ze dne 2.12.2016, celkové náklady vyčísleny ve výši 619.499,- Kč. Dotace činila 16,14 % ze skutečných nákladů, smluvní podmínky byly dodrženy,

	- státní účelovou neinvestiční dotaci na odbornou přípravu, výdaje za uskutečněný zásah jednotky SDH mimo územní obvod jejího zřizovatele a věcné vybavení neinvestiční povahy pro rok 2016. Dotace ve výši 41.860,- Kč byla poskytnuta na základě Rozhodnutí Ministerstva vnitra - GR Hasičského záchranného sboru ČR č.j. MV-28812-29/PO-IZS-2016. Povinnost finančního vypořádání prostřednictvím kraje stanovena v termínu do 5. února 2017. Dotace byla čerpána v plné výši, finanční vypořádání bylo příjemce vyhotoveno dne 31.1.2017, - účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, programu "Podpora jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí Karlovarského kraje", poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 02673/2016 - 00 uzavřené dne 22.9.2016 ve celkové výši 201.872,- Kč (neinvestiční dotace 92.569,- Kč, investiční dotace 109.303,- Kč) určenou na pořízení věcného vybavení jednotky. Poskytnutí dotace je podmíněno spoluúčastí příjemce ve výši minimálně 20 % z celkové částky. Souhrn předpokládaných nákladů nebyl vyčíslen. Závěrečné vyúčtování a vyhodnocení splnění čerpání dotace smluvně stanoveno v termínu do 15.12.2016. Vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 13.12.2016, skutečné náklady vyčísleny ve výši 289.962,- Kč vč. DPH. Podmínky čerpání dotace dle smlouvy byly splněny. Na základě dopisu hejtmana Karlovarského kraje č.j. 141/HH/16 ze dne 4.10.2016 město Skalná obdrželo dotaci ve výši 22.000,- Kč, určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů. Vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 21.11.2016 (do 30 dní po ukončení činnosti okrskových komisí), celkové náklady na zajištění voleb činily 23.446,- Kč. Rozdíl ve výši 1.446,- Kč bude městu doplacen v rámci finančního vypořádání dotací za rok 2016.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu pozemku uzavřená dle zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění platných předpisů: - č. 33/2016 ze dne 29.2.2016 na pronájem části pozemku parcelní číslo č. 817/5 v k.ú. Skalná o výměře 200 m2 uzavřená mezi městem Skalná a 2 fyzickými osobami na dobu neurčitou, za účelem užívání jako zahrady. Dohodnuté smluvní nájemné ve výši ceny obvyklé v místě a čase 2,- Kč/m2/rok, tj. celkem ve výši 400,-- Kč/rok splatné do 31.3. daného roku. V roce 2016 stanovena alikvotní část ve výši 334,- Kč. Záměr pronájmu byl zveřejněn v termínu od 16.11.2015 do 30.11.2015, pronájem schválen radou města dne 28.1.2016 usnesením číslo RM 07/03/2016, - č. 36/2016 ze dne 27.6.2016 na pronájem části pozemku parcelní číslo 756/4 v k.ú. Skalná o výměře 412 m2 uzavřená mezi městem Skalná a fyzickou osobou na dobu neurčitou, za účelem používání jako zahrady. Dohodnuté smluvní nájemné ve výši ceny obvyklé v místě a čase 2,- Kč/m2/rok, tj. celkem

	ve výši 824,- Kč/rok splatné do 31.3. daného roku. V roce 2016 stanovena alikvotní část ve výši 412,- Kč. Záměr pronájmu byl zveřejněn v termínu od 26.4.2016 do 12.5.2016, pronájem schválen radou města dne 16.6.2016 usnesením číslo RM 12/14/2016, - č. 39/2016 ze dne 1.7.2016 na pronájem části pozemku parcelní číslo 1511/1 v k.ú. Skalná o výměře 200 m² uzavřená mezi městem Skalná a fyzickou osobou na dobu neurčitou, za účelem používání jako zahrady. Dohodnuté smluvní nájemné ve výši ceny obvyklé v místě a čase 2,- Kč/m²/rok, tj. celkem ve výši 400,- Kč/rok splatné do 31.3. daného roku. V roce 2016 stanovena alikvotní část ve výši 151,- Kč. Záměr pronájmu byl zveřejněn v termínu od 26.4.2016 do 12.5.2016, pronájem schválen radou města dne 16.6.2016 usnesením číslo RM 21/14/2016 pod bodem a).
Smlouvy o dílo	Město Skalná uzavřelo dne 11.1.2016 se sdružením M-Projekt sdružení fyzických osob, se sídlem nám. Krále Jiřího 5, 350 01 Cheb, IČO 40541355, smlouvu o zhotovení a projednání projektové dokumentace stavby na realizaci akce "Výstavba nové hasičské zbrojnice pro JSHD Skalná - projektová a inženýrská činnost" se sjednanou (nabídkovou) cenou ve výši 590.000,- Kč bez DPH. Termín ukončení díla byl sjednán do 31.10.2016. Ke kontrole byly předloženy 4 dodavatelské faktury v celkové výši 590.000,- Kč bez DPH, cena dle smlouvy byla dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byly předloženy kupní smlouvy uzavřené: - dne 20.6.2016 mezi městem jako prodávajícím a fyzickou osobou jako kupujícím o prodeji pozemkové parcely č. 3/4 o výměře 109 m² v k.ú. Skalná. Smluvní cena ve výši 16.350,- Kč byla uhrazena dne 22.6.2016 hotově do pokladny, účetní doklad č. 200672. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 29.3.2016 do 13.4.2016. Prodej schválen zastupitelstvem města dne 14.4.2016 usnesením č. ZM 10/03/16 a), - dne 21.6.2016 mezi městem jako prodávajícím a dvěma fyzickými osobami jako kupujícím o prodeji pozemkové parcely č. 126/3 o výměře 18 m² v k.ú. Skalná. Smluvní cena ve výši 2.700,- Kč byla uhrazena dne 1.7.2016 hotově do pokladny, účetní doklad č. 200702. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 29.4.2016 do 16.5.2016. Prodej schválen zastupitelstvem města dne 2.6.2016 usnesením č. ZM 13/04/16, - dne 23.8.2016 mezi městem jako prodávajícím a fyzickou osobou jako kupujícím o prodeji pozemkové parcely č. 3/3 o výměře 383 m² v k.ú. Skalná. Smluvní cena ve výši 57.450,- Kč byla uhrazena dne 15.8.2016 bankovním převodem, účetní doklad č. 102591. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 29.3.2016 do 13.4.2016. Prodej schválen zastupitelstvem města dne 14.4.2016 usnesením č. ZM 10/03/16 a).

Smlouvy o věcných břemenech	V průběhu kontrolovaného období město neuzavřelo smlouvu o zřízení věcného břemene.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Výstavba nové hasičské zbrojnice pro JSHD Skalná - projektová a inženýrská činnost". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 14.12.2015. Osloveni byli 3 potenciální uchazeči o veřejnou zakázku, do výběrového řízení se přihlášily 3 dodavatelské subjekty. Otevírání obálek bylo provedeno dne 28.12.2015, jeden uchazeč byl vyřazen z důvodu nesplnění kvalifikačních podmínek. Protokol o hodnocení nabídek ze dne 28.12.2015. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena. Dodavatel veřejné zakázky M-Projekt sdružení fyzických osob, se sídlem nám. Krále Jiřího 5, 350 01 Cheb, IČO 40541355, s nabídkovou cenou ve výši 590.000,- Kč bez DPH, byl schválen usnesením rady města č. RM 02/21/2015 ze dne 30.12.2015, včetně schválení znění smlouvy o dílo a pověřením starostky k jejímu podpisu. Smlouva o zhotovení a projednání projektové dokumentace stavby byla uzavřena dne 11.1.2016 s vítězem soutěže M-Projekt sdružení fyzických osob, se sídlem nám. Krále Jiřího 5, 350 01 Cheb, IČO 40541355, se sjednanou (nabídkovou) cenou ve výši 590.000,- Kč bez DPH a byla uveřejněna dne 22.1.2016 na profilu zadavatele v souladu s ustanovením §147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, tj. do 15 dnů ode dne jejího podpisu. Cena díla dle smlouvy o dílo ve výši 590.000,- Kč bez DPH byla dodržena.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijetí opatření k odstranění chyb a nedostatků byla zaslána přezkoumávajícímu orgánu dne 16.6.2016.
Vnitřní předpis a směrnice	Město má zpracován soubor vnitřních směrnic. V průběhu kontrolovaného období byly městem vydány nové interní směrnice k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů: Kontrolní řád města, schváleno RM 8.9.2016, Vnitřní směrnice o postupu při zadávání veřejných zakázek, schváleno RM 1.10.2016, Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků města Skalná, schváleno RM 8.9.2016, Směrnice pro odepisování dlouhodobého majetku, schváleno RM dne 8.9.2016, Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, schváleno RM dne 8.9.2016.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol č.j. 1231/14/2016 ze dne 30.11.2016 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Základní škole ve Skalné. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky v kontrolovaném období od 1.1.2016 do 30.9.2016. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. Protokol č.j. 1232/14/2016 ze dne 30.11.2016 o výsledku

	veřejnosprávní kontroly provedené v Mateřské škole ve Skalné. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky v kontrolovaném období od 1.1.2016 do 30.9.2016. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
Zápis z jednání rady včetně usnesení	Za kontrolované období byly předloženy zápisy a přijatá usnesení z jednání rady města ze dne 7.1.2016, 24.1.2016, 28.1.2016, 1.2.2016, 11.2.2016, 10.3.2016, 24.3.2016, 1.4.2016, 14.4.2016, 21.4.2016, 5.5.2016, 19.5.2016, 2.6.2016, 16.6.2016, 29.6.2016, 15.7.2016, 21.7.2016, 8.8.2016, 25.8.2016, 8.9.2016, 26.9.2016, 20.10.2016, 3.11.2016, 24.11.2016, 1.12.2016, 8.12.2016 a 28.12.2016. Na svých zasedáních se mimo jiného rada města zabývala např. uzavřením smluv o pronájmech, kontrolou plnění usnesení, schválením účetní závěrky zřízené příspěvkové organizace Základní škola Skalná a Mateřská škola Skalná za rok 2015, schválením rozpočtových změn, uzavřením smlouvy o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene, výsledkem inventarizace majetku a závazků sestavené k 31.12.2015, návrhem změny zřizovacích listin u příspěvkových organizací, domovním řádem bytového fondu města Skalná, uzavřením smluv o dílo na vodoinstalátorské a stavební práce, darovacími smlouvami, rozbohem hospodaření města, návrhem ceníku ubytování v objektu místní ubytovny, dodatky k "Pravidlům města Skalná o přidělování obecních bytů do nájmu" a vypracováním žádosti o dotaci na realizaci akce "Výstavba hasičské zbrojnice Skalná", výběrem dodavatele veřejné zakázky "Spojovací chodník Vilová - Česká", ukončením nájemních smluv dohodou, návrhem na změnu dobývacího prostoru Nová Ves u Křižovatky, vydáním a schválením nových interních směrnic, bezúplatným pronájmem sportovní haly zájmovým útvarům DDM u ŠD Luby, uzavřením příkazní smlouvy s firmou INVESTON s.r.o., plánem zimní údržby a vyřazením dlouhodobého majetku dle předloženého návrhu likvidační komise. Rada města má 5 členů.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 21.1.2016, 25.2.2016, 14.4.2016, 2.6.2016, 25.8.2016, 6.10.2016, 24.11.2016 a 15.12.2016. Na svých zasedáních se zastupitelstvo města zabývalo kontrolou plnění usnesení, kontrolou plnění rozpočtu města, schválením navýšení odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva, zprávou o činnosti rady, zprávou o činnosti finančního výboru a kontrolního výboru, schválením dodatku ke smlouvě o spolupráci při zabezpečování požární ochrany uzavřené s městem Františkovy Lázně, schválením uzavření smluv o poskytnutí příspěvků na podporu kultury a sportu v roce 2016, rozpočtovými změnami, schválením závěrečného účtu za rok 2015 včetně účetní závěrky města sestavené k 31.12.2015, přijetím nápravných opatření k nedostatkům uvedeným ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,

	schválením prodeje pozemků v majetku města, schválením závěrečného účtu DSO Kamenné vrchy za rok 2015, schválením přijetí dotace poskytnuté z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutím návratné finanční výpomoci Sboru dobrovolných hasičů Skalná, schválením pravidel města pro přidělování obecních bytů, uzavřením dohody o spolupráci mezi městem Skalná a LB MINARALIS, s.r.o. Horní Bříza, schválením rozpočtu města na rok 2017 a harmonogramem termínů jednání zastupitelstva města a rady města. Zastupitelstvo města je 15 členné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město má zřízeny 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 ve schváleném rozpočtu na rok 2016. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu č. 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 30.6.2016 ve výši 489.780,05 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaných na výpisech z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke dni 30.6.2016. Zůstatek sociálního fondu k 30.6.2016 činil celkem 17.431,02 Kč. Zůstatek fondu rezerv a rozvoje byl ve výši 53.430,83 Kč, zůstatek fondu obnovy byl ve výši 398.850,- Kč, zůstatek fondu vzdělávání ve výši 209.537,46 Kč a zůstatek analytických účtů č. 469 0230 a č. 469 0231 - Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 189.469,26 Kč, souhlasí s vykázaným zůstatkem rozvahového účtu č. 419 - Ostatní fondy v celkové výši 679.249,31 Kč ke dni 30.6.2016. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu č. 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.12.2016 ve výši 612.201,27 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaných na výpisech z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke dni 31.12.2016. Zůstatek sociálního fondu k 31.12.2016 činil celkem 10.903,72 Kč. Zůstatek fondu rezerv a rozvoje byl ve výši 53.433,53 Kč, zůstatek fondu obnovy byl ve výši 510.518,03 Kč, zůstatek fondu vzdělávání ve výši 37.345,99 Kč a zůstatek analytických účtů č. 469 0230 a č. 469 0231 - Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 172.958,92 Kč, souhlasí s vykázaným zůstatkem rozvahového účtu č. 419 - Ostatní fondy v celkové výši 785.160,19 Kč ke dni 31.12.2016.
Činnost finančního výboru a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z jednání dne 30.3.2016, 31.5.2016, 24.8.2016 a 9.12.2016. Finanční výbor má zpracovaný plán činnosti na rok 2016. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z jednání dne 1.2.2016, 21.3.2016, 25.4.2016, 23.5.2016, 27.6.2016, 25.7.2016, 31.8.2016, 26.9.2016, 31.10.2016 a 28.11.2016. Kontrolní výbor má zpracovaný plán činnosti na rok 2016. Oba výbory pracují v počtu pěti členů.

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 (§ 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 Skalná za rok 2016:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Porušený právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

- § 1 - Uvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v rozporu s limity stanovenými nařízením vlády. **(napraveno)**
- § 2 odst. 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými limity. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

- § 147a odst. 1,2 písm. a - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. **(napraveno)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Skalná za rok 2016:

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.

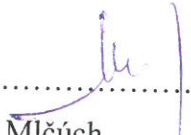
III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

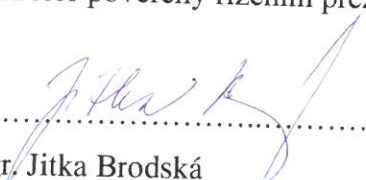
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,87 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,06 %

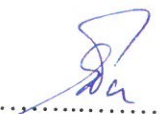
Skalná dne 7.3.2017

Skalná dne 7.3.2017

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Petr Mlčuch
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Mgr. Jitka Brodská
kontrolor


Ing. Josef Švéda
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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Skalná o počtu 18 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela


Mgr. Rita Skalová, starostka

Dne: 7.3.2017

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Skalná	Mgr. Rita Skalová
2	1	Karlovarský kraj	Petr Mlčuch