

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 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.8.2017 - 22.8.2017 *(dílčí přezkoumání)*
- 21.2.2018 - 22.2.2018 *(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 i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 3.7.2017 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 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 **2017/137/P** dne 30.6.2017.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Dagmar Boušová DiS.
- kontrolor:

Ing. Drahoslava Ježková

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, 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, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 22.2.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města Skalná pro rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v době od 30.11.2016 do 16.12.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města Skalná pro rok 2017 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 17 rozpočtových opatření, z toho 3 rozpočtová opatření byla schválena zastupitelstvem města a 14 rozpočtových opatření bylo schváleno radou města na základě zmocnění zastupitelstvem města k provádění rozpočtových opatření do výše 1.000.000,- Kč (schváleno zastupitelstvem města dne 15.12.2016 usnesením č. ZM 08/08/2016 pod bodem b): rozpočtové opatření č. 1 schváleno radou města dne 26.1.2017 usnesením č. RM 03/02/2017, na internetových stránkách města zveřejněno od 20.3.2017, rozpočtové opatření č. 2 schváleno radou města dne 9.3.2017 usnesením č. RM 03/04/2017, na internetových stránkách města zveřejněno od 20.3.2017, rozpočtové opatření č. 3 schváleno radou města dne 23.3.2017 usnesením č. RM 05/05/2017, na internetových stránkách města zveřejněno od 10.4.2017, rozpočtové opatření č. 4 schválené radou města dne 19.4.2017 usnesením č. RM 12/07/2017, na internetových stránkách města

	zveřejněno od 15.5.2017, rozpočtové opatření č. 5 schválené radou města dne 18.5.2017 usnesením č. RM 12/09/2017, na internetových stránkách města zveřejněno od 8.6.2017, rozpočtové opatření č. 6 schválené zastupitelstvem města dne 15.6.2017 usnesením č. ZM 14/03/2017, na internetových stránkách města zveřejněno od 3.7.2017, rozpočtové opatření č. 7 schválené zastupitelstvem města dne 15.6.2017 usnesením č. ZM 21/03/2017, na internetových stránkách města zveřejněno od 3.7.2017, rozpočtové opatření č. 8 schválené radou města dne 29.6.2017 usnesením č. RM 03/13/2017, na internetových stránkách města zveřejněno od 3.7.2017, rozpočtové opatření č. 9 schválené radou města dne 3.8.2017 usnesením č. RM 16/15/2017, na internetových stránkách města zveřejněno od 25.8.2017, rozpočtové opatření č. 10 schválené radou města dne 7.9.2017 usnesením č. RM 03/21/2017, na internetových stránkách města zveřejněno od 7.9.2017, rozpočtové opatření č. 11 schválené radou města dne 21.9.2017 usnesením č. RM 06/22/2017, na internetových stránkách města zveřejněno od 21.9.2017, rozpočtové opatření č. 12 schválené radou města dne 21.9.2017 usnesením č. RM 08/22/2017, na internetových stránkách města zveřejněno od 21.9.2017, rozpočtové opatření č. 13 schválené radou města dne 19.10.2017 usnesením č. RM 03/13/2017, na internetových stránkách města zveřejněno od 19.10.2017, rozpočtové opatření č. 14 schválené radou města dne 2.11.2017 usnesením č. RM 03/13/2017, na internetových stránkách města zveřejněno od 2.11.2017, rozpočtové opatření č. 15 schválené radou města dne 27.11.2017 usnesením č. RM 02/26/2017, na internetových stránkách města zveřejněno od 22.12.2017, rozpočtové opatření č. 16 schválené zastupitelstvem města dne 14.12.2017 usnesením č. 7/06/17 d), na internetových stránkách města zveřejněno od 8.1.2017, rozpočtové opatření č. 17 schválené radou města dne 28.12.2017 usnesením č. RM 04/29/2017, na internetových stránkách města zveřejněno od 23.1.2018. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled sestavený na období let 2016 až 2018 (zastupitelstvem města vzatý na vědomí) zveřejněn na internetových stránkách města dne 20.3.2017. 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. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v době od 28.11.2017 do 28.12.2017. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 8.1.2018, tj. do 30 dnů od jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2017 byl zastupitelstvem města Skalná schválen dne 15.12.2016 usnesením č. 08/08/2016 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 31.215.712,- Kč, výdaje ve výši 37.065.420,- Kč. Schodek ve výši 5.849.708,- Kč bude financován z přebytku hospodaření minulých let. Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 14.3.2017, tj. do 30 dnů ode dne nabytí účinnosti zákona č. 24/2017 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízených příspěvkových organizací Základní škola Skalná a Mateřská škola Skalná k rozpočtu města byl stanoven zastupitelstvem města dne 15.12.2016 usnesením č. ZM 08/08/2016 bod a) při schválení rozpočtu města pro rok 2017. Rada města schválila usnesením: - č. RM 10/04/2017 pod bodem f) ze dne 9.3.2017 Mateřské škole Skalná vyrovnaný finanční plán na rok 2017 s provozním příspěvkem města dle schváleného rozpočtu ve výši 770.000,- Kč, - č. RM 08/04/2017 pod bodem e) ze dne 9.3.2017 Základní škole Skalná vyrovnaný finanční plán na rok 2017 s provozním příspěvkem města dle schváleného rozpočtu ve výši 2.950.000,- Kč. - č. RM 10/04/2017 pod bodem c) ze dne 9.3.2017 přerozdělení výsledku hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Skalná za rok 2016 ve výši 57.201,47 Kč do rezervního fondu, - č. RM 08/04/2017 pod bodem c) ze dne 9.3.2017 přerozdělení výsledku hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Skalná za rok 2016 ve výši 51.946,06 Kč do rezervního fondu, - č. RM 10/04/2017 pod bodem a) ze dne 9.3.2017 účetní závěrku příspěvkové organizace Mateřská škola Skalná sestavenou k 31.12.2016, - č. RM 08/04/2017 pod bodem a) ze dne 9.3.2017 účetní závěrku příspěvkové organizace Základní škola Skalná sestavenou k 31.12.2016.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a v úplném znění na internetových stránkách v termínu od 16.5.2017 do 1.6.2017 tj. 15 dnů před jeho projednáváním. Závěrečný účet byl projednán a schválen zastupitelstvem města spolu s účetní závěrkou města dne 15.6.2017 usnesením č. 07/03/2017b. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.

	Závěrečný účet za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách města Skalná dne 3.7.2017, tj. do 30 dnů od jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 30.6.2017 ve výši 11.939.640,17 Kč odpovídal stavu peněžních 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 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 30.6.2017 ve výši 842.460,33 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků vykázaných na výpisech z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. k témuž datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty k 30.6.2017 v objemu 65,25 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 451 - Dlouhodobé úvěry k 30.6.2017 v objemu 23.935.802,04 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. k témuž datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2017 ve výši 14.485.451,09 Kč odpovídal stavu peněžních 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 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.12.2017 ve výši 1.026.416,91 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků vykázaných na výpisech z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. k témuž datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty k 31.12.2017 v objemu 28,92 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 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2017 v objemu 25.099.307,04 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. k témuž datu.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské neinvestiční faktury hlavní činnosti za měsíc červen 2017 od č. 2017300272 do č. 2017300299 a za měsíc listopad 2017 od č. 2017300590 do č. 2017300613.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 provedena na základě plánu inventur ze dne 7.12.2017 účinného od 7.12.2017

	do 31.1.2018 a Směrnice o inventarizaci majetku závazků Města Skalná č. 3/2016 ze dne 8.9.2016. Jmenována jedna tříčlenná hlavní inventarizační komise a 11 dílčích inventarizačních komisí. Předložen zápis o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 4.12.2017. Inventarizační zpráva ze dne 8.2.2018. Kontrola inventarizace účtů 018, 022, 069, 132, 315, 316, 311, 236, 263, 321 a 384. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Plán inventur, inventurní soupisy a inventarizační zpráva obsahovaly náležitosti dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 303 dodavatelských neinvestičních faktur a 13 faktur z investiční činnosti, které účetní jednotka vedla v samostatné knize. K 30.6.2017 bylo evidováno celkem 34 neuhrazených faktur ve výši 423.351,07 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé. V kontrolovaném období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 644 dodavatelských neinvestičních faktur a 45 faktur z investiční činnosti, které účetní jednotka vedla v samostatné knize faktur. K 31.12.2017 bylo evidováno celkem 41 neuhrazených neinvestičních faktur ve lhůtě splatnosti ve výši 508.634,60 Kč a 6 neuhrazených investičních faktur ve lhůtě splatnosti ve výši 2.397446,73 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 87 odeslaných faktur. K 30.6.2017 bylo evidováno celkem 11 neuhrazených faktur ve splatnosti ve výši 114.154,- Kč, zaúčtovaných na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé a 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti. V kontrolovaném období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 166 odeslaných faktur. K 31.12.2017 bylo evidováno celkem 5 neuhrazených faktur po splatnosti ve výši 25.617,- Kč, zaúčtovaných na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 414/2016 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, schválena zastupitelstvem obce dne 15.12.2016 usnesením č. 14/08/2016 s účinností vyplacení od 1.1.2017. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru, členů rady obce a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc červen 2017.
Pokladní doklad	V kontrolovaném období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo v pokladní knize hlavní pokladny města vystaveno celkem 589 příjmových a výdajových dokladů a v pokladní knize sportovní haly bylo vystaveno celkem 32 příjmových a výdajových dokladů. Výběrovým způsobem byly prověřeny příjmové a výdajové pokladní doklady hlavní pokladny města za měsíc

	červen 2017 od čísla 200550 do čísla 200589 a příjmové a výdajové pokladní doklady pokladny sportovní haly za měsíc červen 2017 od čísla 210031 do čísla 210032. V kontrolovaném období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize hlavní pokladny města vystaveno celkem 978 příjmových a výdajových dokladů a v pokladní knize sportovní haly bylo vystaveno celkem 55 příjmových a výdajových dokladů. Výběrovým způsobem byly prověřeny příjmové a výdajové pokladní doklady hlavní pokladny města za měsíc prosinec 2017 od čísla 200942 do čísla 200953.
Pokladní kniha (deník)	Město vede 2 pokladní knihy, pokladní knihu hlavní pokladny města a pokladní knihu sportovní haly. Zůstatek finančních prostředků 2 pokladních knih města k 30.6.2017 v celkové výši 40.890,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu. Zůstatek pokladní hotovosti pokladní knihy hlavní pokladny města ve výši 37.040,- Kč souhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke dni 30.6.2017, zůstatek pokladní knihy sportovní haly v celkové výši 3.850,- Kč souhlasil se stavem na rozpočtové položce 5181 - Poskytnuté zálohy vnitřním organizačním jednotkám ke dni 30.6.2017. Nulový zůstatek finančních prostředků obou pokladních knih k 31.12.2017 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. Rada města na svém jednání dne 7.9.2017 usnesením č. RM 06/21/2017 navýšila limit hlavní pokladny města na výši 150.000,- Kč s účinností od 1.9.2017. Pokladní limit hlavní pokladny města nebyl v měsíci prosinec 2017 překročen. Pokladní limit pokladny sportovní haly ve výši 4.000,- Kč, s platností od 1.9.1998, nebyl v měsíci prosinec 2017 překročen.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2017 od dokladu č. 102093 do dokladu č. 102134 v návaznosti na bankovní výpisy z účtů vedených u České národní banky, Československé obchodní banky, a.s., České spořitelny, a.s. a u Komerční banky, a.s. Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc prosinec 2017 od č. 200943 do č. 200953. Účetní doklady se vztahovaly k účetním případům vedeným v hlavní pokladně města. Dále byly výběrovým způsobem prověřeny účetní doklady za měsíc prosinec 2017 od dokladu č. 300590 do dokladu č. 300613 v návaznosti na bankovní výpisy z účtů vedených u České národní banky, Československé obchodní banky, a.s., České spořitelny, a.s. a u Komerční banky, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k fakturám, platům, místním poplatkům, daňovým příjmům, atd.

Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 17.765.725,63 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 53,33 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 14.068.846,13 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 23,61 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města Skalná k 30.6.2017 byl přebytek ve finanční výši 3.696.879,50 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 41.692.670,99 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 106,91 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 36.394.600,51 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 92,11 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města Skalná k 31.12.2017 byl přebytek ve finanční výši 5.298.070,48 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestavenému - k 30.6.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období hlavní činnosti byl zisk ve výši 7.566.099,08 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období", vykázaným v rozvaze účetní jednotky sestavené k témuž datu. - k 31.12.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období hlavní činnosti byl zisk ve výši 9.745.434,48 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období", vykázaným v rozvaze účetní jednotky sestavené k témuž datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace Základní škola Skalná a Mateřská škola Skalná sestavený k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byly předloženy výkazy zisku a ztráty, sestavený příspěvkovou organizací Základní škola Skalná - k 30.6.2017, který vykazoval zisk z hlavní činnosti ve výši 774.749,48 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 6.429,65 Kč. Celkový zlepšený výsledek hospodaření ve výši 781.179,13 Kč souhlasil na stav rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy k 30.6.2017, - k 31.12.2017, který vykazoval zisk z hlavní činnosti ve výši 28.153,14 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 4.244,99 Kč. Celkový zlepšený výsledek hospodaření ve výši 32.398,13 Kč souhlasil na stav rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy k 31.12.2017. Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty, sestavený příspěvkovou organizací Mateřská škola Skalná - k 30.6.2017, který vykazoval zisk z hlavní činnosti ve výši 898.050,78 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši

	10.600,- Kč. Celkový zlepšený výsledek hospodaření ve výši 908.650,78 Kč souhlasil na stav rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy k 30.6.2017, - k 31.12.2017, který vykazoval zisk z hlavní činnosti ve výši 9.657,93 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 6.800,- Kč. Celkový zlepšený výsledek hospodaření ve výši 16.457,93 Kč souhlasil na stav rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy k 31.12.2017.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva o poskytnutí peněžního daru, uzavřená dne 19.6.2017 mezi městem Skalná (jako dárce) a LB MINERALS., s.r.o. se sídlem Horní Bříza, Tovární 431, PSČ 330 12, IČO 00254231 (jako obdarovaným). Předmětem smlouvy je převod peněžních prostředků ve výši 40.000,- Kč za účelem financování kultury, školství a sportu. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem města dne 15.6.2017 usnesením č. ZM 09/03/2017 a). Darovací smlouva o poskytnutí peněžního daru, uzavřená dne 19.6.2017 mezi městem Skalná (jako dárce) a LB MINERALS., s.r.o. se sídlem Horní Bříza, Tovární 431, PSČ 330 12, IČO 00254231 (jako obdarovaným). Předmětem smlouvy je převod peněžních prostředků ve výši 250.000,- Kč, určených na ekologické účely. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem města dne 15.6.2017 usnesením č. ZM 09/03/2017 b).
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období město předložilo uzavřené 4 dohody o pracovní činnosti na přípravu a výdej svačin žákům Základní školy Skalná ve dnech školního vyučování. Dohody byly uzavřeny na dobu určitou s účinností od 14.2.2017 do 31.3.2017 a na dobu určitou od 4.9.2017 do 30.6.2018. Dohody o pracovní činnosti byly sjednány v rozsahu 1 hodiny za den.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období město uzavřelo celkem 19 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o úklid budovy Městského úřadu ve Skalně po dobu dovolené, o roznos tisku, o pomocné práce při úklidu města, o vedení kroniky města Skalná, o práce v knihovně města Skalná, o pomocné práce na plese města Skalná, distribuci hlasovacích lístků pro volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve dnech 20.-21.10.2017. Dohody o provedení práce byly uzavřeny v rozsahu do 300 hodin za rok.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	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. Za kontrolované období město uzavřelo: - na základě žádosti ze dne 30.11.2016 se subjektem Fotbalový klub Skalná, z.s., se sídlem 351 34 Skalná, Chebská 525, IČO 47722355, dotaci na provozní činnost, pronájem sportovišť,

	nákup sportovního vybavení, k úhradě dopravného a dalším. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo města dne 9.2.2017 usnesením č. ZM 10/01/2017. Dotace ve výši 190.000,- Kč na provozní činnost a ve výši 92.400,- Kč na práci s mládeží do 18 let v roce 2017, byla poskytnuta prostřednictvím "Smlouvy o poskytnutí dotace na podporu kultury a sportu" ze dne 1.3.2017. Termín vyúčtování stanoven do 31.12.2017. Smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb., a byla uveřejněna dne 20.3.2017 na úřední desce města a 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 30.11.2016 se subjektem Sbor dobrovolných hasičů Skalná. Se sídlem Za Školou 391, 351 34 Skalná, IČO 47725869, dotaci na provozní činnost v roce 2017 a na práci s mládeží do 18 let v roce 2017. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo města dne 9.2.2017 usnesením č. ZM 10/01/2017. Dotace ve výši 15.000,- Kč na provozní činnost a ve výši 30.800,- Kč na práci s mládeží do 18 let v roce 2017, byla poskytnuta prostřednictvím "Smlouvy o poskytnutí dotace na podporu kultury a sportu" ze dne 10.8.2017. Termín vyúčtování stanoven do 28.2.2018. Smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období město obdrželo: - investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje - odboru regionálního rozvoje, na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 016772017, uzavřené dne 23.6.2017, určenou na realizaci akce "Přestavba VO ul. Sportovní, Skalná 1.etapa" ve výši 100.000,- Kč. Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2017 činí 805.032,- Kč. Smluvní spoluúčast příjemce dotace stanovena smlouvou do výše maximálně 60% skutečných nákladů, lhůta pro vyúčtování dotace stanovena poskytovatelem v termínu nejpozději do 10.12.2017. Předloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 1.2.2017, celkové náklady vyčísleny na 743.250,- Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu pozemku uzavřená dle zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění platných předpisů: - č. 1/2017 ze dne 3.2.2017 na pronájem částí pozemků parcelní číslo č. 756/4, a č. 756/3 v k.ú. Skalná o celkové výměře 203,9 m², 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/m²/rok, tj. celkem ve výši 408,- Kč/rok a je splatné vždy do 31.3. daného roku. Záměr pronájmu byl zveřejněn v termínu od 14.12.2016 do 29.12.2016, pronájem schválen radou města dne 12.1.2017 usnesením číslo RM 05/01/2017, - č. 2/2017 ze dne 17.5.2017 na pronájem části pozemku parcelní číslo č. 1511/1 v k.ú. Skalná o výměře 64,5 m²,

	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/m2/rok, tj. celkem ve výši 129,- Kč/rok a je splatné vždy do 31.3. daného roku. Záměr pronájmu byl zveřejněn v termínu od 10.3.2017 do 27.3.2017, pronájem schválen radou města dne 19.4.2017 usnesením číslo RM 13/07/2017, - č. 7/2017 ze dne 10.11.2017 na pronájem stavebního pozemku parcelní č. 482 v k.ú. Skalná o výměře 390 m2, uzavřená mezi městem Skalná a společností STAVBY IS, s.r.o., se sídlem Lomená 326, na dobu určitou od 10.11.2017 do 31.12.2017, tj. po dobu trvání akce „Rekonstrukce kanalizace ulice Nádražní“. Dohodnuté smluvní nájemné činí 20,- Kč/m2/rok, tj. celkem 1.112,- Kč. Záměr pronájmu byl zveřejněn v termínu od 25.10.2017 do 9.11.2017, pronájem schválen radou města dne 9.11.2017 usnesením číslo RM 02/25/2017.
Smlouvy o dílo	Město Skalná uzavřelo dne 1.6.2017 se zhotovitelem Františkem Philippem, se sídlem 5. Května 176, Plesná, IČO 10336478, Smlouvu o dílo č. 1/2017 TS. Předmětem plnění výše uvedené smlouvy je provedení stavebních prací souvisejících s akcí "Výměna střešní krytiny na ocelokolně Technických služeb Města Skalná" se sjednanou (nabídkovou) cenou ve výši 297.652,74 Kč včetně DPH. Termín ukončení díla byl sjednán do 15.9.2017. Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 2017028 ze dne 16.10.2017 ve výši 245.994,- Kč bez DPH (tj. ve výši 297.652,74 Kč vč. DPH). Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena. Ke kontrole byla dále předložena Smlouva o dílo č. 2171/2017/1 ze dne 11.8.2017 uzavřená se zhotovitelem společností ELEKTRO EURON spol. s r.o., se sídlem Zelená 1844/6 Cheb, IČO 49192876, na provedení zakázky „Přestavba VO ul. Sportovní, Skalná 1. etapa“. Na základě předložené cenové nabídky byla sjednaná cena díla ve výši 582.343,20 Kč bez DPH (704.635,27 Kč včetně DPH). Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 310023 ze dne 11.10.2017 ve výši 582.343,20 Kč bez DPH (tj. ve výši 704.635,- Kč vč. DPH). Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena. Smlouva na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 11.8.2017 byla uveřejněna dne 24.8.2017 na profilu zadavatele, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. V době konečného přezkoumání hospodaření nebyla smlouva splněna, termín zveřejnění výše skutečně uhrazené ceny trvá.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena: - kupní smlouva č. KS/001/2017, uzavřená dne 1.12.2017 mezi městem Skalná a dvěma fyzickými osobami o prodeji pozemkové parcely č. 2181/1 o výměře 198 m2 a pozemková parcela č. 6/3 o výměře 119 m2, vše v k.ú. Skalná. Smluvní cena ve výši 47.550,- Kč uhrazena dne 31.7.2017 hotově do pokladny obce, příjmový pokladní doklad č. 200645. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce města v termínu od 11.1.2017 do 26.1.2017, prodej schválen zastupitelstvem města dne

	9.2.2017 usnesením č. ZM 14/01/17. - kupní smlouva č. KS/002/2017, uzavřená dne 14.9.2017 mezi městem Skalná a fyzickou osobou o prodeji pozemkové parcely č. 146/61 o výměře 1069 m² a stavební parcely č. 952 o výměře 144 m², vše v k.ú. Skalná. Smluvní cena ve výši 473.070,- Kč byla uhrazena bankovním převodem na účet města vedený u České spořitelny, a.s. ve dvou splátkách a to I. splátka ve výši 230.000,- Kč dne 30.8.2017, účetní doklad č. 102631 a II. splátka ve výši 243.070,- Kč dne 5.9.2017, účetní doklad č. 102674. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce města v termínu od 24.5.2017 do 8.6.2017, prodej schválen zastupitelstvem města dne 15.6.2017 usnesením č. ZM 19/03/17.
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru č. 99016522400, uzavřená dne 29.6.2017 s Komerční bankou, a.s., se sídlem Praha 1, IČO 45317054, na poskytnutí dlouhodobého investičního úvěru ve výši 10.000.000,- Kč určeného výhradně k účelu "Zasítování 16 parcel pro výstavbu rodinných domů". Doba čerpání úvěru stanovena úvěrovou smlouvou od 29.6.2017 do 24.1.2019, způsob splacení úvěru stanoven úvěrovou smlouvou v souladu se splátkovým plánem, období splacení od 25.1.2019 do 25.12.2028. O uzavření úvěrové smlouvy rozhodlo zastupitelstvo města dne 15.6.2017 usnesením č. ZM 16/03/2017. Smlouva o úvěru č. 99016538049, uzavřená dne 29.6.2017 s Komerční bankou, a.s., se sídlem Praha 1, IČO 45317054, na poskytnutí dlouhodobého investičního úvěru ve výši 36.000.000,- Kč určeného výhradně k účelu "Výstavba nové hasičské zbrojnice". Doba čerpání úvěru stanovena úvěrovou smlouvou od 29.6.2017 do 24.1.2019, způsob splacení úvěru stanoven úvěrovou smlouvou v souladu se splátkovým plánem, období splacení od 25.1.2019 do 25.12.2028. O uzavření úvěrové smlouvy rozhodlo zastupitelstvo města dne 15.6.2017 usnesením č. ZM 13/03/2017.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti k majetku města, číslo : EP-12-0002207/VB/01, uzavřená dne 10.4.2017 mezi městem Skalná (jako stranou povinnou) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem Děčín, IČO 24729005, zastoupenou společností ELECTROSUN, s.r.o. se sídlem Bobnice, U Zvoničky 3, PSČ 28931, IČO 25688553 (jako stranou oprávněnou), za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na 12 pozemcích (blíže uvedených ve smlouvě) vše v k.ú. Skalná. Věcné břemeno zřízeno úplatně, jednorázová náhrada činí 34.000,- Kč bez DPH (41.140,- Kč včetně DPH). Zřízení věcného břemene schváleno radou města dne 23.3.2017 usnesením č. RM 12/05/2017 pod bodem a).
Dokumentace k veřejným zakázkám	Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu "akce 014D24100 7090 Skalná - dopravní automobil". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 15.5.2017. Výzva k předložení nabídek zaslána 5 dodavatelským subjektům. Do výběrového řízení na zhotovení

	zakázky se přihlásily 4 dodavatelské subjekty, předložen Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 31.5.2017, jeden uchazeč byl pro nesplnění soutěžních podmínek vyloučen. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnížší nabídková cena bez DPH. Na základě vyhodnocení nabídek komise doporučila schválit jako nejvhodnější nabídku společnost Požární bezpečnost s.r.o., s nabídkovou cenou ve výši 725.000,- Kč bez DPH (877.250,- Kč včetně DPH). Dodavatel veřejné zakázky byl radou města schválen dne 8.6.2017 usnesením č. RM 20/10/2017. Ke kontrole byla předložena kupní smlouva, uzavřená dne 30.6.2017 se společností Požární bezpečnost s.r.o., Královský vršek 3545/42, 586 01 Jihlava, IČO 27660940. Cena za pořízení dopravního automobilu dle kupní smlouvy ve výši 725.000,- Kč bez DPH byla dodržena.
Vnitřní předpis a směrnice	V kontrolovaném období byla město vydána interní Směrnice č. 1/2017 Zásady pro poskytování cestovních náhrad členům Zastupitelstva města Skalná a pracovníkům městského úřadu s účinností od 1.5.2017 a Směrnice č. 2/2017 o postupu při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu dle zákona o zadávání veřejných zakázek č. 134/2016 Sb., v platném znění s účinností od 3.11.2017.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o výsledku kontroly č.j. 923/14/2017 provedené dne 15.11.2017 u příspěvkové organizace Základní škola Skalná za období od 1.1.2017 do 30.9.2017. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky v roce 2017. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Za kontrolované období byly předloženy zápisy a přijatá usnesení z jednání rady města ze dne 12.1.2017, 26.1.2017, 23.2.2017, 9.3.2017, 23.3.2017, 6.4.2017, 19.4.2017, 4.5.2017, 18.5.2017, 8.6.2017, 23.6.2017, 28.6.2017, 29.6.2017, 18.7.2017, 3.8.2017, 16.8.2017, 17.8.2017, 25.8.2017, 29.8.2017, 4.9.2017, 21.9.2017, 19.10.2017, 2.11.2017, 9.11.2017, 27.11.2017, 30.11.2017, 7.12.2017 a 28.12.2017. Na svých zasedáních se mimo jiného rada města zabývala kontrolou plnění přijatých usnesení, uzavřením smlouvy o dílo na akci „Sportovní hala Skalná“, rozpočtovými změnami, uzavřením smluv o zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce a.s., poskytnutím příspěvků z rozpočtu obce na podporu kultury a sportu v roce 2017 jednotlivým subjektům, schválením účetní závěrky sestavené k 31.12.2016 a finančního plánu na rok 2017 pro zřízené příspěvkové organizace Základní škola Skalná a Mateřská škola Skalná, plněním rozpočtu města, uzavřením darovací smlouvy s firmou LB MINERALS s.r.o., schválením Směrnice č. 1 o cestovních náhradách pro zaměstnance MěÚ Skalná, převodem majetku, výběrovým řízením na zakázku s názvem „akce 014D241007090 Skalná – dopravní automobil“, zrušením účtů vedených u ČSOB zřízených za účelem čerpání investičních úvěrů a převodem zůstatků obou účtů za měsíc květen 2017 na bankovní účet vedený u Komerční banky a.s.,

	schválením dodavatele na akci „Mateřská škola Skalná – obnova otvorových prvků“, schválením přijetí dlouhodobého investičního úvěru za účelem financování akce „Komunikace a inženýrské sítě pro výstavbu RD Skalná, k.ú. Skalná“, uzavřením smlouvy o dílo se společností ELEKTRO EURON, se sídlem Cheb na realizaci akce „Přestavba VO ul. Sportovní, Skalná I. etapa“, výběrovým řízením na akci „Výstavba požární zbrojnice – Skalná“, uzavřením dohod o pracovní činnosti s pracovníky školní jídelny Skalná, navýšením pokladního limitu v pokladně města na 150 tis. Kč s účinností od 1.9.2017, schválením vnitřní směrnice č. 2/2017 o postupu při zadávání veřejných zakázek s účinností od 1.10.2017, zveřejněním záměrů pronájmu, návrhem rozpočtu města na rok 2018. Rada města má 5 členů.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 9.2.2017, 6.4.2017, 15.6.2017, 24.8.2017, 24.8.2017, 5.10.2017 a 14.12.2017. Na svých zasedáních se zastupitelstvo města mimo jiného zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, zprávou o činnosti rady města, plánem práce jednotlivých výborů na rok 2017, převodem majetku, kontrolou plnění rozpočtu města, rozpočtovými opatřeními, poskytnutím příspěvků na podporu kultury a sportu v roce 2017 jednotlivým subjektům, poskytnutím členského příspěvku pro DSO Kamenné vrchy, poskytnutím dotace Římskokatolické farnosti Skalná, schválením závěrečného účtu města za rok 2016 a účetní závěrky města sestavené k 31.12.2016, uzavřením darovacích smluv s LB MINERALS, s.r.o. se sídlem Horní Bříza, přijetím investiční dotace z rozpočtu Karlovarského kraje na akci „Přestavba VO ul. Sportovní, Skalná 1. etapa“, přijetím dlouhodobého investičního úvěru k předfinancování projektu „Výstavba požární zbrojnice – Skalná“, přijetím dotace od Ministerstva vnitra ČR na pořízení dopravního automobilu ve výši 450.000,- Kč, přijetím dotace z rozpočtu Karlovarského kraje na akci „Mateřská škola Skalná – obnova otvorových prvků“ a na pořízení dopravního automobilu pro jednotku sboru dobrovolných hasičů města Skalná, uzavřením darovací smlouvy s Karlovarským krajem za ocenění „Zlatá stuha – vítěz krajského kola“ v rámci krajského kola Vesnice roku 2017, zánikem mandátu člena zastupitelstva města a složením slibu nového člena Zastupitelstva města Skalná, střednědobým výhledem na období let 2018 až 2021, zmocnění rady města k provádění rozpočtových opatření v rozsahu schváleném zastupitelstvem města, rozpočtem města na rok 2018. 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 2017.

	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 30.6.2017 ve výši 842.460,33 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaných na výpisech z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke dni 30.6.2017. Zůstatek sociálního fondu k 30.6.2017 ve výši 33.263,01 Kč, zůstatek fondu rezerv a rozvoje ve výši 53.436,23 Kč, zůstatek fondu obnovy ve výši 701.136,43,- Kč, zůstatek fondu vzdělávání ve výši 54.624,66 Kč a zůstatek rozvahového účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 156,788,58 Kč, souhlasil s vykázaným zůstatkem na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy v celkové výši 999.248,89 Kč ke dni 30.6.2017. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.12.2017 ve výši 1.026.407,91 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaných na výpisech z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke dni 31.12.2017. Zůstatek sociálního fondu k 31.12.2017 ve výši 9.834,04 Kč, zůstatek fondu rezerv a rozvoje ve výši 53.438,93 Kč, zůstatek fondu obnovy ve výši 891.785,04 Kč, zůstatek fondu vzdělávání ve výši 71.347,90 Kč a zůstatek rozvahového účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 141.179,51 Kč, souhlasil s vykázaným zůstatkem na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy v celkové výši 1.167.596,42 Kč ke dni 31.12.2017.
Činnost finančního výboru a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 22.2.2017, 30.3.2017, 24.5.2017, 27.9.2017 a 13.12.2017. Finanční výbor má zpracovaný plán činnosti na rok 2017. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 25.1.2017, 22.2.2017, 22.3.2017, 26.4.2017, 24.5.2017, 24.7.2017, 23.8.2017 a 25.9.2017. Kontrolní výbor má zpracovaný plán činnosti na rok 2017. 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 (§ 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 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.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření města Skalná za rok 2017:

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 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Skalná za rok 2017:

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 31.12.2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,68 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,78 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,02 %

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 31.12.2017, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 22.2.2018, bylo zjištěno, že:

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

Skalná dne 22.2.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....


Dagmar Boušová DiS.
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

Rita Skalová

Mgr. Rita Skalová, starostka



Dne: 22. 2. 18

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Skalná	Mgr. Rita Skalová
2	1	Karlovarský kraj	Dagmar Boušová DiS.