

Č.j.: 287/KN/13

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Skalná

IČ: 00254231

za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.9.2013 - 17.9.2013
- 8.4.2014 - 9.4.2014

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „zákon č. 420/2004 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., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.j.: 384/KN13 a č.j.: 390/KN/13 dne 6.6.2013.

Zástupci územního celku:

- Mgr. Rita Skalová – starostka
- Ing. Emílie Motejízková – hlavní účetní městského úřadu

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:
Olga Sloupová

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.

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

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- 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.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města pro rok 2013 zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 21.11.2012 do 6.12.2012.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2013 do 31.12.2012 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 6 rozpočtových opatření, která byla schválena radou města na základě zmocnění pro radu města k provádění rozpočtových opatření do výše 1.000.000,- Kč (zastupitelstvem města schváleno dne 6.12.2012 usnesením číslo ZM 08/2012).</p> <p>Rozpočtové opatření číslo 1 schválené radou města dne 25.4.2013 usnesením č. RM 14/07/2013.</p> <p>Rozpočtové opatření číslo 2 schválené radou města dne 23.5.2013 usnesením č. RM 08/09/2013.</p> <p>(Zastupitelstvo města vzalo tato 2 rozpočtová opatření na vědomí dne 6.6.2013 usnesením číslo ZM/09/03/2013.)</p> <p>Rozpočtové opatření číslo 3 schválené radou města dne 18.7.2013 usnesením č. RM/11/12/2013.</p> <p>(Zastupitelstvem města vzato na vědomí dne 22.8.2013 usnesením č. ZM 12/04/2013.)</p> <p>Rozpočtové opatření číslo 4 schválené radou města dne 29.8.2013 usnesením č. RM 09/14/2013.</p> <p>(Zastupitelstvem města vzato na vědomí dne 17.10.2013 usnesením č. ZM 07/05/2013.)</p> <p>Rozpočtové opatření číslo 5 schválené radou města dne 28.11.2013 usnesením č. RM 15/19/2013.</p> <p>(Zastupitelstvem města vzato na vědomí dne 12.12.2013 usnesením č. ZM 12/06/2013.)</p>

	Rozpočtové opatření číslo 6 schválené radou města dne 27.12.2013 usnesením č. RM 02/21/2013. (Zastupitelstvem města vzato na vědomí dne 6.2.2014.)
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled města sestavený na období 2012 až 2016 schválený zastupitelstvem města dne 25.10.2012 usnesením číslo ZM 11/07/2012.
Schválený rozpočet	Schodkový rozpočet města pro rok 2013 schválen zastupitelstvem města dne 6.12.2012 usnesením číslo ZM/08/2013. Příjmy ve výši 77.316.928,- Kč a výdaje ve výši 80.001.894,- Kč. Schodek ve výši 2.684.966,- Kč financován dlouhodobým úvěrem ve výši 4.321.889,- Kč a z prostředků vytvořených v předchozích letech ve výši 1.636.923,- Kč. Kontrolou sestavení rozpočtu bylo zjištěno, že úvěr plus změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech tvoří schodek ve výši 5.958.812,- Kč, který neodpovídá rozdílu mezi schválenými příjmy a výdaji. Postup účetní jednotky není v souladu s ustanovením § 4 zákona číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah příspěvkové organizace Základní škola Skalná a Mateřská škola Skalná k rozpočtu města byl stanoven zastupitelstvem města dne 6.12.2012 při schválení rozpočtu pro rok 2013. Hospodářský výsledek za rok 2012 byl schválen radou města dne 14.3.2013 usnesením číslo RM 03/04/2013 a RM 04/04/2013 a vytvořený zisk rozdělen do Fondu rezerv. Dále rada města schválila účetní závěrky sestavené k 31.12.2012 za příspěvkové organizace dne 1.8.2013 usnesením číslo RM 09/13/2013.
Závěrečný účet	Závěrečný účet města Skalná za rok 2012 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města projednalo a schválilo zastupitelstvo města dne 6.6.2013 usnesením číslo ZM/07/03/2013 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 21.5.2013 do 5.6.2013. Současně zastupitelstvo města schválilo účetní závěrku sestavenou k 31.12.2012. Na zasedání rady města dne 1.8.2013 byly usnesením číslo RM/09/13/2013 schváleny účetní závěrky příspěvkových organizací Základní škola Skalná a Mateřská škola Skalná za rok 2012.
Bankovní výpis	Zůstatek vykázaný v účetnictví na účtu 231 - Základní běžný účet k 31.12.2013 ve výši 5.895.271,64 Kč, souhlasí se zůstatkem bankovních účtů dle bankovních výpisů vedených u ČSOB, a.s., Raiffeisenbank, a.s., České spořitelny, a.s., České národní banky a Komerční banky, a.s. Účet 245 - Jiné běžné účty k 31.12.2013 vykazuje nulový stav, Účet 236 - Běžné účty fondů, zůstatek účtu k 31.12.2013 ve výši 732.683,04 Kč souhlasí se stavem finančních prostředků vykázaných na výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., Účet 451 - Dlouhodobé úvěry, zůstatek účtu k 31.12.2013 ve výši 16.000.000,- Kč souhlasí se stavem finančních

	prostředků vykázaných na výpisu z bankovního účtu vedeného u ČSOB, a.s.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena na PC v programu Gordic a na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena na PC v programu Gordic dle jednotlivých poplatků. Jedná se o poplatky ze služeb za vodné, teplo, na nájemném, odvozu domovního odpadu, poplatků za psy atd.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena na PC v programu Gordic a v knize došlých faktur. Na účtu 321 - Dodavatelé je vykázána částka 2.651.287,50 Kč, která se týká investičních a neinvestičních nákladů ve vazbě na dodavatelské faktury ve splatnosti.
Faktura	Dodavatelské faktury za hlavní činnost za měsíc květen a červen 2013 zapsané v knize došlých faktur od pořadového čísla 2013300192 do čísla 2013300240 a za měsíc prosinec 2013 od pořadového čísla 2013310049 do pořadového čísla 20133100057 ve vazbě na bankovní výpisy. Dále byly zkontrolovány vydané faktury za měsíc prosinec 2013 od čísla V2013400147 do čísla V2013400155.
Hlavní kniha	Hlavní kniha sestavená účetní jednotkou k 31.12.2013.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013 provedena na základě plánu inventur účinného v době od 27.11.2013 do 31.1.2014 a směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků č. 6 ze dne 1.1.2012. Jmenována jedna hlavní čtyřčlenná inventarizační komise a devět tříčlenných inventarizačních komisí, termín provedení inventur stanoven v termínu od 27.11.2013 do 31.1.2014. Předložena inventarizační zpráva ze dne 29.1.2014. Výběrovým způsobem byla provedena kontrola inventarizace účtů 311 - Odběratelé, 321 - Dodavatelé, 236 - Běžné účty fondů, 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky a 331 - Zaměstnanci. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Do knihy došlých faktur bylo k 31.12.2013 zapsáno celkem 598 dodavatelských faktur a 56 faktur k investiční činnosti, které vede město v samostatné knize. Celková částka neuhrazených faktur ke stejnému datu činila 2.651.287,50 Kč, faktury byly řádně v době splatnosti zaúčtovány na účet 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	V knize odeslaných faktur bylo do 31.12.2013 evidováno celkem 156 odběratelských faktur. Neuhrazené faktury ve splatnosti ve výši 190.307,50 Kč byly zaúčtovány na účet 311 - Odběratelé.
Mzdová agenda	Měsíční odměny uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního výboru, předsedy kontrolního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíc květen a červen roku 2013.
Odměňování členů	Měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva města

zastupitelstva	dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů schváleny zastupitelstvem města dne 11.11.2010 usneseném číslo ZM 10/06/10 s účinností od 12.11.2010, poslední úprava výše vyplácených odměn schválena zastupitelstvem města v souladu s výše uvedeným nařízením vlády, v maximální výši, s účinností od 6.1.2012.
Pokladní doklad	Město vede celkem tři pokladní knihy, pokladna města a pokladny organizačních složek města. Za kontrolované období bylo v pokladní knize č. 1 vystaveno celkem 1208 dokladů, v pokladní knize č. 2 celkem 57 dokladů a v pokladní knize č. 3 celkem 79 dokladů. Výběrovým způsobem byly prověřeny příjmové a výdajové pokladní doklady vystavené za měsíc červen 2013 u pokladny č. 1 (od čísla 20666 do čísla 200729), pokladny č. 2 (od čísla 210025 do čísla 210031) a pokladny č. 3 (od čísla 220037 do čísla 220043). Dále byly prověřeny příjmové a výdajové doklady vystavené za měsíc prosinec 2013 u pokladny č. 1 (od čísla 201136 do čísla 201208), pokladny č. 2 (od čísla 210051 do čísla 210057) a pokladny č. 3 (od čísla 220074 do čísla 220079). Pokladní doklady obsahovaly náležitosti účetního dokladu v souladu s ustanovením § 11 zákona o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole předloženy tři pokladní knihy účetní jednotky (pokladní kniha města a pokladní knihy organizačních složek města), které jsou vedeny na PC. Zůstatek finančních prostředků pokladních knih k 31.12.2013 vykazoval nulový zůstatek, který souhlasí se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu ve výkazu Fin 2 - 12 M. Pokladní limit pokladní knihy města ve výši 80.000,- Kč schválený radou města dne 8.12.2011 usnesením číslo RM 15/20/2011 nebyl za kontrolované období překročen. Pokladní limit pro organizační složku sportovní hala ve výši 4.000,- Kč s platností 1.9.1998 a pokladní limit pro organizační složku bytové hospodářství ve výši 20.000,- Kč, platný od 1.1.2007, nebyl za kontrolované období překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy sestavená účetní jednotkou k 31.12.2013.
Rozvaha	Výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 31.12.2013.
Účetní deník	Účetní deník sestavený účetní jednotkou k 31.12.2013.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh sestavený účetní jednotkou pro rok 2013.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 86.082.767,60 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 111,34 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 90.904.973,97 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 113,63 %).
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2013 vykazuje výsledek hospodaření běžného účetního období. Výsledkem hospodaření za hlavní činnost byl zisk ve výši 1.655.441,27 Kč, který souhlasí na SÚ 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkaze

	rozvahy ke stejnému datu.
<p>Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací</p>	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený příspěvkovou organizací Základní škola Skalná k 31.12.2013, který vykazuje na úseku hlavní činnosti zisk ve výši 115.980,78 Kč a za doplňkovou činnost zisk ve výši 592,28 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 116.573,06 Kč souhlasí na stav účtu 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázány ve výkaze rozvahy ke stejnému datu.</p> <p>Dále byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený příspěvkovou organizací Mateřskou školou Skalná k 31.12.2013, který vykazuje na úseku hlavní činnosti zisk ve výši 47.543,20 Kč a za doplňkovou činnost zisk ve výši 6.800,- Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 54.343,20 Kč souhlasí na stav účtu 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázány ve výkaze rozvahy ke stejnému datu.</p>
<p>Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán</p>	<p>Prověřena byla Zřizovací listina Základní školy Skalná ze dne 10.10.2002 s účinností od 1.1.2003 schválená zastupitelstvem města usnesením číslo 27. Dodatek č. 1 ze dne 22.4.2005 schválený usnesením zastupitelstva města číslo ZM 14/03/05 ze dne 21.4.2005. Dodatek číslo 2 ze dne 8.10.2009 schválený zastupitelstvem města dne 8.10.2009 usnesením číslo ZM 09/05/09. Dodatek číslo 3 ze dne 15.12.2011 schválený usnesením zastupitelstva města číslo ZM 21/06/11 ze dne 15.12.2011 s účinností od 1.1.2012.</p> <p>Zřizovací listina Mateřské školy ze dne 10.10.2002 schválená usnesením číslo ZM 27 ze dne 10.10.2002 s účinností od 1.1.2003. Dodatek číslo 1 ze dne 22.4.2005 schválený usnesením zastupitelstva města číslo ZM 14/03/05 ze dne 21.4.2005. Dodatek číslo 2 ze dne 8.10.2009 schválený usnesením zastupitelstva města číslo ZM 09/05/09 ze dne 8.10.2009 s účinností od 1.11.2009.</p>
<p>Darovací smlouvy</p>	<p>Darovací smlouva, uzavřená dne 7.3.2013 se společností LB MINERALS, s.r.o. se sídlem Horní Bříza (jako dárcem), na poskytnutí peněžního daru ve výši 4.000,- Kč za účelem financování kultury, školství a sportu.</p> <p>Darovací smlouva, uzavřená dne 12.2.2013 se společností FIRESTA - Fišer, rekonstrukce, stavby a.s., se sídlem v Brně (jako dárcem), na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč za účelem pořádání Reprezentačního plesu města Skalná.</p> <p>Darovací smlouva, uzavřená dne 13.3.2013 se společností LUKAS CZ, spol. s.r.o., se sídlem Skalná (jako dárcem), na poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč na kulturní akci ples města Skalná.</p> <p>Darovací smlouva uzavřená dne 19.7.2013 se společností LASSELBERGER, s.r.o., se sídlem Plzeň - Jižní předměstí (jako dárcem), předmětem daru jsou keramické obkladové materiály, poskytnuté na rekonstrukci sociálního zařízení</p>

	<p>víceúčelové sportovní haly v majetku města. Hodnota věcného daru činí 73.000,- Kč (včetně DPH), Darovací smlouva, uzavřená dne 27.11.2013 se společností Marius Pedersen a.s., se sídlem Hradec Králové (jako dárcem), na poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč určeného na podporu akce "Rozsvěcení vánočního stromu ve Skalné" konané dne 1.prosince 2013.</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>Ke kontrole byly předloženy Dohody o pracovní činnosti uzavřené na sjednaný pracovní úkol - příprava a výdej svačin žákům ZŠ ve Skalné ve dnech školního vyučování.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Ke kontrole byly předloženy Dohody o provedení práce na sjednaný úkol: člen komise pro kulturu a sport, člen přestupkové komise, předseda stavební komise, člen komise pro oblast bydlení a sociálních věcí, člen finančního výboru, členka kontrolního výboru, distribuce hlasovacích lístků pro prezidentské volby, úklidové práce, včetně údržby budovy a přilehlého parkoviště a praní dresů.</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>Výběrovým způsobem byla prověřena pracovní smlouva uzavřená dne 1.12.2011 na dobu určitou. Jednalo se o řidiče komunální techniky v 5 platové třídě. Osobní spis obsahoval dále platný platový výměr a výuční list o dosaženém vzdělání. Dále bylo prověřeno 5 pracovních smluv uzavřených na dobu určitou týkajících se uklízečů veřejných prostranství na základě dohody s Úřadem práce v Chebu. Platové výměry platné od 1.8.2013.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Město poskytuje účelové dotace cizím subjektům pouze v rámci schváleného rozpočtu bez smluvního ujednání.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Za kontrolované období obdrželo město investiční příspěvek z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě smlouvy vedené pod evid. č. č. KK 01435/2013-00 dne 28.6.2013 ve výši 8.000.000,- Kč na realizaci projektu "Kanalizace a intenzifikace ČOV Starý Rybník - kanalizace". Celkové výdaje projektu dle smlouvy činí 84.644.591,- Kč, termín vyúčtování projektu stanoven smlouvou nejpozději do 31.5.2015.</p> <p>Neinvestiční účelová dotace z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnuta na základě smlouvy vedené pod evid. č. KK 01384/2013-00 uzavřené dne 21.6.2013 ve výši 130.000,- Kč, určené na realizaci akce "Sportovní hala Skalná - oprava sociálního zařízení". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2013 činí 632.542,- Kč, termín vyúčtování akce stanoven nejpozději do 10.12.2013. Doloženo závěrečné vyúčtování doručené poskytovateli dne 28.11.2013, skutečné náklady činily 516.287,- Kč, dotace čerpána v plné výši.</p> <p>Neinvestiční účelová dotace z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnuta na základě smlouvy vedené pod evid. č. KK 012202/2013-00 uzavřené dne 2.12.2013 ve výši 99.500,- Kč, určena na výdaje jednotek sborů dobrovolných</p>

	<p>hasičů obcí a to akceschopnost, termín vyúčtování příspěvku stanoven smlouvou nejpozději do 14.1.2014. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 8.1.2013, skutečné náklady činily 139.514,70 Kč dotace čerpána v plné výši.</p> <p>Neinvestiční dotace ze státního rozpočtu, poskytnuta prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 11.10.2013 vedeným pod čj.: 507/HE/2013 ve výši 26.430,- Kč, určena na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky. Termín vyúčtování dotace stanoven do 30 dnů od ukončení činnosti okrskových komisí. Doloženo závěrečné vyúčtování poskytnutého příspěvku ze dne 26.11.2013, skutečné náklady činily 26.430,- Kč, dotace čerpána v plné výši.</p>
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>Smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> - o pronájmu části pozemkové parcely číslo 1709/23 v k.ú. Skalná o výměře 27 m², uzavřena dne 30.6.2013, za účelem uskladnění stavebního materiálu. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 3.5.2013 do 20.5.2013. Pronájem schválen radou města dne 20.6.2013 usnesením č. RM 06/11/2013/a). - o pronájmu nebytového prostoru číslo 1 - stavby na stavební parcele číslo 930 v k.ú. Skalná o výměře 15 m², uzavřena dne 27.6.2012, za účelem využití jako skladové prostory. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 17.12.2012 do 2.1.2013. Pronájem schválen radou města dne 19.7.2012. - o pronájmu části pozemkové parcely číslo 756/4 v k.ú. Skalná o výměře 400 m², uzavřena dne 25.10.2013, za účelem zahrady. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 1.10.2013 do 17.10.2013. Pronájem schválen radou města dne 24.10.2013 usnesením č. RM 10/17/2013/e). - o pronájmu části pozemkové parcely číslo 148/1 v k.ú. Skalná o výměře 360 m², uzavřena dne 20.12.2013, za účelem zahrady a rekreace. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 12.9.2013 do 30.9.2013. Pronájem schválen radou města dne 28.11.2013 usnesením č. RM 05/19/2013/d).
<p>Smlouvy o dílo</p>	<p>Ke kontrole byly vybrány uzavřené smlouvy o dílo":</p> <ul style="list-style-type: none"> - na akci restaurátorské práce "Obnova dřevěného kříže sochy Ježíše Krista" na zdi kostela sv. Šebestiána na hřbitově ve Skalné uzavřená dne 11.2.2013 s dodavatelem MgA Václavem Stochlem, termín dokončení díla do 31.5.2013 - za sjednanou cenu díla ve výši 137.339,- Kč včetně DPH. Předložená faktura dodavatele ze dne 24.5.2013 č. 13010003 vystavená na celkovou částku 151.179,- Kč. Do vyfakturované částky bylo započteno pozlacení sochy ve výši 13.800,- Kč, které nebyly součástí rozpočtu ve smlouvě o dílo, sjednaná hodnota díla byla dodržena. - na akci "Revitalizace podhradí hradu Vildštejn - Skalná", uzavřená dne 15.11.2013 se zhotovitelem společností

	<p>INVESTON s.r.o. se sídlem Karlovy Vary, kterou se zhotovitel zavazuje zpracovat pro výše uvedenou akci žádost o dotaci v rámci Regionálního operačního programu NUTS II Severozápad - Investice pro zlepšení infrastruktury, studii proveditelnosti a kompletaci žádosti. Cena za práci zhotovitele se stanovuje smlouvou v částce 235.950,- Kč (včetně DPH), doba plnění je dohodnuta smlouvou do termínu 17.12.2013. Ke kontrole doložena faktura číslo 70/13 ze dne 12.12.2013 na částku 235.950,- Kč s úhradou provedenou dne 3.1.2014.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva, uzavřena dne 25.9.2013 s fyzickou osobou, na prodej pozemkové parcely číslo 1715/4 o výměře 203 m² v k.ú. Skalná za dohodnutou kupní cenu ve výši 30.450,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn v termínu od 25.6.2013 do 11.7.2013, prodej schválen zastupitelstvem města dne 22.8.2013 usnesením číslo ZM 14/04/2013.</p> <p>Kupní smlouva, uzavřena dne 23.9.2013 s fyzickou osobou, na prodej pozemkové parcely číslo 2188/1 o výměře 49 m² v k.ú. Skalná za dohodnutou kupní cenu ve výši 7.350,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn v termínu od 15.5.2013 do 30.5.2013, prodej schválen zastupitelstvem města dne 6.6.2013 usnesením číslo ZM 12/03/2013.</p> <p>Směnná smlouva, uzavřena dne 23.9.2013 mezi fyzickou osobou a městem Skalná, na směnu stavební parcely číslo 516/2 za stavební parcelu číslo 300/2 vše v k.ú. Skalná. S převáděnými nemovitostmi nepřebírají účastníci žádné dluhy ani závazky. Záměr prodeje zveřejněn v termínu od 15.5.2013 do 30.5.2013, směna schválen zastupitelstvem města dne 6.6.2013 usnesením číslo ZM 11/03/2013.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Smlouva o přijetí revolvingového úvěru ze dne 3.5.2013 v limitu do 1.500.000,- Kč, účelově na časový nesoulad mezi příjmy a výdaji rozpočtu města, úvěr a podpis smlouvy byly schváleny zastupitelstvem města dne 4.4.2013 usnesením č. ZM 09/02/2013.</p>
Smlouvy o půjčce	<p>Smlouva o poskytnutí půjčky zaměstnanci ze sociálního fondu, uzavřená dne 25.2.2013 s měsíčními splátkami ve výši 1.250,- Kč, splatná do 28.2.2015 ve výši 30.000,- Kč, schválená rozpočtem sociálního fondu pro rok 2013.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene, uzavřena dne 11.11.2013 se společností ČEZ Distribuce, a.s. se sídlem Děčín, za účelem zřízení a provozování distribuční elektrizační soustavy na pozemkové parcele 584 v k.ú. Starý Rybník, obec Skalná. Rozsah věcného břemene činí 24 m² - kabelové vedení. Věcné břemeno zřízeno úplatně s jednorázovou náhradou ve výši 4.840,- Kč (včetně DPH), radou města schváleno dne 22.11.2012 usnesením číslo RM 17/18/2012.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Sportovní hala Skalná - oprava sociálního zařízení". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 25.6.2013. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásilo 9 dodavatelských subjektů,</p>

	otevírání obálek se uskutečnilo dne 10.7.2013, protokol o hodnocení nabídek ze dne 10.7.2013. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla stanovena nejnižší nabídková cena, schváleno radou města dne 20.6.2013.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má v evidenci 22 vnitřních organizačních směrnic, včetně dodatků, k zajištění realizace zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů. Za kontrolované období nebyla městem vydána ani novelizována žádná nová vnitřní norma.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol ze dne 12.10.2013 vedený pod č.j.: CJ - 987/10/2011 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkové organizace Základní škola Skalná - předmětem kontroly byl příspěvek města na činnost do 31.8.2013, tvorba fondů a jejich užití a odpisový plán na rok 2013. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Protokol ze dne 12.10.2013 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkové organizace Mateřská škola Skalná - předmětem kontroly byl příspěvek města na činnost do 31.8.2013, odpisový plán na rok 2013 a tvorba fondů a jejich užití. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Rada města je 5 - ti členná. Za kontrolované období byly předloženy zápisy a přijatá usnesení celkem z 21 zasedání rady města. Rada se sešla ve dnech 10.1.2013, 24.1.2013, 28.2.2013, 14.3.2013, 27.3.2013, 4.4.2013, 25.4.2013, 9.5.2013, 23.5.2013, 7.6.2013, 20.6.2013, 18.7.2013, 1.8.2013, 29.8.2013, 12.9.2013, 24.9.2013, 24.10.2014, 7.11.2013, 28.11.2013, 19.12.2013 a 27.12.2013. Na svých zasedáních se mimo jiného rada města zabývala plněním rozpočtu města, smlouvami o pronájmech, záměry prodeje, smlouvami a smlouvách budoucích o zřízení věcných břemen, projednávala splátkové kalendáře, zabývala se žádostmi o poskytnutí finančních příspěvků, hospodařením příspěvkových organizací, schválením přijetí dotace od Karlovarského kraje, uzavřením darovacích smluv, rozpočtovými změnami, výběrovým řízením včetně schválení výběru dodavatele veřejné zakázky, návrhem rozpočtu ZŠ Skalná na rok 2014, návrhem rozpočtu města na rok 2014, schválením zmocnění Rady města k provádění rozpočtových změn do výše 1.000.000,- Kč v roce 2014 a další.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo města je 15 - ti členné. Za kontrolované období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 7.2.2013, 4.4.201, 6.6.2013, 22.8.2013, 17.10.2013 a 12.12.2013. Na svých zasedáních se zastupitelstvo města zabývalo mimo jiného kontrolou plnění rozpočtu, kontrolou plnění usnesení zastupitelstva, činností rady města, závěrečným účtem, rozpočtovými změnami, prodejem majetku, činností kontrolního a finančního výboru, darovacími smlouvami, smlouvami o poskytnutí příspěvku od Karlovarského kraje pro JSDH Skalná a v rámci dotačního programu na podporu

	výstavby kanalizace, schválením pořadníků žadatelů o přidělení obecního bytu do nájmu pro rok 2014, rozpočtem města na rok 2014 a další.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Město má zřízeno 4 fondy - sociální fond, fond rozvoje bydlení, rezervní fond a fond vzdělávání, pro jednotlivé fondy byly městem stanoveny zásady tvorby a čerpání, pro sociální fond byl stanoven rozpočet na rok 2013. Zůstatek sociálního fondu k 31.12.2013 činil 18.447,47 Kč (účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky) z toho peněžní prostředky na běžném účtu činily 8.474,- Kč a účet 335 - pohledávky za zaměstnanci ve výši 12.500,- Kč. Z důvodu předchozího účtování sdruženého sociálního fondu, který byl zrušen s vyrovnáním do 30.6.2013 a byl od 1.7.2013 sociální fond města přeúčtován na účet 419 - Ostatní fondy a peněžní prostředky převedeny na účet 236 - Běžné účty fondů. Na účtu 419 - Ostatní fondy v celkové výši 745.183,04 Kč souhlasí se zůstatkem peněžních prostředků na účtu 236 - Běžné účty fondů. Zůstatky jednotlivých fondů k 31.12.2013 činily - fond rezerv ve výši 53.421,08 Kč, fond rozvoje bydlení 656.918,18 Kč, fond vzdělávání 3.896,31 Kč.
Činnost kontrolního a finančního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z provedených kontrol ze dne 30.1.2013, 15.5.2013, 20.8.2013, 15.10.2013 a 5.12.2013. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z provedených kontrol ze dne 28.1.2013, 28.2.2013, 25.3.2013, 29.4.2013, 27.5.2013, 30.7.2013, 14.8.2013, 2.10.2013 a 11.11.2013. Kontrolní a finanční výbor pracuje ve složení 5 ti 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,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Č.j.: 287/KN/13

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření města Skalná za rok 2013:

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 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Skalná za rok 2013:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření územního celku za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Upozornění před možným vznikem chyb

Při přezkoumání hospodaření územního celku za daný rok se neuvádí žádná upozornění.

IV. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12. 2013 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,13 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

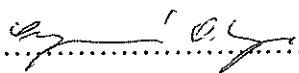
Č.j.: 287/KN/13

Skalná dne 9.4.2014

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



.....
Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
Olga Sloupová
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
odbor kontroly (11)

Č.j.: 287/KN/13

Územní celek prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb., poskytnul pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a okolnostech vztahujících se k němu.

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Skalná o počtu 14 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

Rita Skalová



Dne: 9.4.2014

Mgr. Rita Skalová, starostka

Rozdělovník:

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