



NÁVRH ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2022 MĚSTO SKALNÁ

(§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů)

1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2022

(údaje jsou v tis. Kč)

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění k 31.12.2022	% plnění k upravenému rozpočtu
Třída 1 - Daňové příjmy	33 017	36 825	38 616	104,86
Třída 2 - Nedaňové příjmy	6 528	6 565	6 975	106,25
Třída 3 - Kapitálové příjmy	9 000	0	10	0,00
Třída 4 – Přijaté transfery	2 464	4 416	4 416	100,00
Příjmy celkem	51 009	47 806	50 017	104,62
Třída 5 – Běžné výdaje	34 579	38 426	35 091	91,32
Třída 6 - Kapitálové výdaje	16 430	9 417	9 028	95,86
Výdaje celkem	51 009	47 843	44 119	92,22
Saldo: Příjmy – výdaje (-schodek, +přebytek)	0	-37	5 898	-16 086,76
Financování tř. 8	0	37	-5898	-16 086,76
Přijaté úvěry a půjčky	0	0	0	0
Uhrazené spl.dlouh.přij.půjček	2 993	2 993	2 993	100,00

Zastupitelstvo města Skalná schválilo rozpočet města na rok 2022 dne 16. 12. 2021 usnesením č. ZM 8/06/21, který byl sestaven jako vyrovnaný v objemu příjmů a výdajů ve výši 51 009 195,00 Kč. Během rozpočtového roku 2022 bylo přijato 13 rozpočtových opatření, z toho 11 bylo schváleno radou města dle vymezených kompetencí, vzaty na vědomí zastupitelstvem města v souladu se zákonem o obcích a 2 rozpočtová opatření schválena přímo zastupitelstvem města.

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších finančních operacích v plném členění podle rozpočtové skladby jsou obsaženy v příloze č. 1 a 3 a jsou k nahlédnutí na městském úřadu (výkaz: FIN 2-12).

2) Stav účelových fondů a finančních aktiv

2.1. Fond obnovy stav k 31.12.2022 2 963 885,65 Kč

Tvorba a čerpání fondu obnovy jsou stanoveny statutem schváleným zastupitelstvem města

2.2. Sociální fond stav k 31.12.2022 8 292,95 Kč

Tvorba a čerpání fondu se řídí rozpočtem a statutem sociálního fondu ze dne 1.7.2013

2.3. Fond rozvoje a rezerv stav k 31.12.2022 53 465,93 Kč

2.4. Fond vzdělávání stav k 31.12.2021 170 422,73 Kč

3) Hospodaření příspěvkových organizací zřízených městem za rok 2022

- Finanční vypořádání PO MŠ Skalná za rok 2022, schváleno radou města dne 23.3.2023 usnesením č. 03/06/2023
- Účetní závěrka PO MŠ Skalná za rok 2022 byla schválena radou města dne 23.3.2023 usnesením č. 03/06/2023
- Finanční vypořádání PO ZŠ Skalná za rok 2022, schváleno radou města dne 23.3.2023 usnesením č. RM 02/06/2023
- Účetní závěrka PO ZŠ Skalná za rok 2022 byla schválena radou města dne 23.3.2023 usnesením č. RM 02/06/2023

	rezervní fond	fond rep.majetku	výsledek hospodaření celkem
Základní škola Skalná	+ 31 763,45		+ 31 763,45
Mateřská škola Skalná	- 59 587,96		- 59 587,96

Roční účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací včetně všech zákonem předepsaných výkazů za rok 2022 jsou založeny na Městském úřadu ve Skalné.

4a) Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Přijaté dotace do rozpočtu města za rok 2022 činily celkem 4 415 967,30 Kč. Rozpis přijatých dotací a jejich čerpání v průběhu roku 2022 je zpracován v tabulce. Dotace byly řádně vyúčtovány.

poskyt.	Účel	ÚZ	Položka	Rozpočet	Čerpání	%
Všeobecná pokladní správa	Zmírnění dopadu zák o komp. bonusu	98043	4111	127 122,81	127 122,81	100
Všeobecná pokladní správa	Výdaje spojené s volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí	98187	4111	41 522,13	41 522,13	100
Všeobecná pokladní správa	Výdaje spojené s přípravnou fází voleb prezidenta ČR	98008	4111	9 950,16	9 950,16	100
SR	Příspěvek na výkon st.správy		4112	764 600,00	764 600,00	100
MMR	Revitalizace území – brownfieldy – studie podprogram č. 117D08300 – NEINV	17060	4116	1 079 925,00	1 079 925,00	100
ÚP	Operační program Zaměstnanost	13013	4116	98 598,00	98 598,00	100
ÚP	Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce	13101	4116	158 169,00	158 169,00	100
MVČR	Neinv. transfery krajům na požární ochranu	14004	4116	83 150,00	83 150,00	100
MŠMT	ZŠ půtokový transfer- OP JAK – P2 neinvestice	33092	4116	503 524,00	503 524,00	100
Obec Třebeň	Zabezpečování PO		4121	40 000,00	40 000,00	100
Město Františkovy Lázně	Zabezpečování PO		4121	250 000,00	250 000,00	100
KK	Invazivní rostliny		4122	17 410,00	17 410,00	100
KK	Letní slavnosti města Skalná		4122	20 000,00	20 000,00	100
KK	Vybavení JSDH ochrannými prostředky		4122	120 000,00	120 000,00	100
SFŽP	Národní program Životní prostředí – Zahrádka u kostela	90992	4213	400 000,00	400 000,00	100
NSA	Program Kabina 2021 – 2025 – IV – inv. automat. závlahový systém pro fotbal. plochu FK	62500	4216	231 335,00	231 335,00	100
KK	Invest.dotace osvětlení cyklotrasy Skalná-St. Rybník		4222	100 000,00	100 000,00	100
KK	Invest. dotace na vybavení JSDH prostř. pro komunikaci a spojení		4222	120 661,20	120 661,20	100
KK	Invest.dotace VO V Aleji		4222	250 000,00	250 000,00	100
	Celkem			4 415 967,30	4 415 967,30	100

4b) Vyúčtování finančních vztahů k příjemcům podpory z rozpočtu města Skalná

PŘÍJEMCE PODPORY	Kč
Fotbalový klub Skalná - provozní činnost	220 000,00
Fotbalový klub Skalná – práce s mládeží	85 800,00
SDH – hasiči Skalná – provozní činnost	15 000,00
SDH- hasiči Skalná – práce s mládeží	52 800,00
Sdružení Čechů z banátských Karpat	6 000,00
ATK Standard Cheb	6 000,00
Traktor klub Luby – Skalná	6 000,00
Svaz postižený civiliz. chorobami	6 500,00
Římskokatolická farnost Skalná	6 000,00
Klub žen	6 000,00
Nadační Fond Gaudeamus	3 000,00
SK Školka	6 000,00
Český svaz včelařů	6 000,00
Český zahrádkářský svaz	6 000,00
Myslivecké sdružení Hubert	10 000,00
Kulturní spolek občanů německé národnosti	6 000,00
Geofyz.ústav AV- projektu Geofyz. centrum v ZŠ Skalná	50 000,00
Kamenné vrchy DSO	101 607,00
DSO Mikroregion Chebsko	25 005,00
Dolhins Company s.r.o. – nájem expozice sism. muzeum	24 000,00
Fotbalový klub Skalná – nákup zahradního traktoru	30 000,00

4 c) Ukončené investiční akce k 31. 12. 2022 – zařazené do majetku města

	Hodnota díla v Kč
Revitalizace vnitrobloku Za Školou	1 194 908,84
Rekonstrukce veřejného osvětlení V Aleji, Zahradní, Kostelní	1 920 422,00
TZ pohřební kaple rodiny Hendrichů – zavedení elektroinstalace	206 421,58
Veřejné osvětlení cyklostezky	254 100,00
Solární osvětlení Kateřina	117 749,94

Významné opravy provedené na majetku města v r. 2022:

	Hodnota oprav v Kč
1. Opravy bytového fondu	984 894,49
2. Opravy komunikací	1 566 584,93
3. Opravy veřejného osvětlení	334 544,37
4. Opravy v čistírně odpadních vod	239 350,97

5) Přehled majetku a závazků Města Skalná k 31. 12. 2022

účet	A/P	název účtu	Zůstatek k 31.12.2022	příloha
		Aktiva		
		Stálá aktiva:	509 780 236,75	
		Dlouhodobý nehmotný majetek	1 040 916,02	
		Dlouhodobý hmotný majetek	500 856 850,73	
		Dlouhodobý finanční majetek	7 831 000,00	
		Dlouhodobé pohledávky	51 470,00	
		Oběžná aktiva:	23 129 386,24	
		Zásoby	108 169,59	
		Krátkodobé pohledávky	3 555 915,00	
		Dohadné účty aktivní	320 322,00	
		Krátkodobý finanční majetek	19 144 979,65	
		z toho: peněžní prostředky běžných účtů	15 948 912,39	
		peněžní prostředky fondů	3 196 067,26	
		Pasiva		
		Vlastní kapitál:	364 983 769,19	
		Jméni účetní jednotky a upravující položky	300 346 416,71	
		Fondy účetní jednotky	3 196 067,26	
		Výsledek hospodaření běžného účetního období	9 235 304,03	
		Cizí zdroje:	23 765 847,01	
		Dlouhodobé úvěry	12 824 212,54	
		Dlouhodobé přijaté zálohy	6 037 008,00	
		Krátkodobé závazky	4 904 626,47	
		z toho: dodavatelé	460 075,78	
		krátkodobé přijaté zálohy	775 633,00	
		zaměstnanci	563 351,00	
		sociální a zdravotní pojištění	261 944,00	
		ostatní daně a poplatky	53 454,00	
		daň z přidané hodnoty	24 234,00	
		závazky k vybraným ústředním vládním inst.	4 000,00	
		krátkodobé přijaté zálohy na transfery	521 335,00	
		výnosy příštích období	152 303,00	
		dohadné účty pasivní	1 509 070,57	
		ostatní krátkodobé závazky	579 226,12	

Podrobné rozčlenění jednotlivých účtů majetku a závazků je možné k nahlédnutí na MěÚ Skalná.

(Výkazy: ROZVAHA, VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT, Příloha)

6) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Města Skalná za rok 2022

Přezkoumání hospodaření provedli kontrolori Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí v termínech od 17. 10. 2022 - 19. 04. 2022 (zápis z dílčího přezkoumání hospodaření) a 19. 04. 2023 (zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je součástí závěrečného účtu).

Závěr zprávy: byl zjištěn nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č.420/2004 Sb.)

Úplné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření Města Skalná za rok 2022 je k nahlédnutí v kanceláři MěÚ, na elektronické úřední desce a internetových stránkách Města Skalná.

Ve Skalné dne 26. 4. 2023

Zveřejněno dne: 16.5.2023

Sejmuto dne:

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

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 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.10.2022 - 18.10.2022 (*dílčí přezkoumání*)
- 19.04.2023 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 16.05.2022 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), 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 28.06.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo 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 odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2022/237/P dne 29.06.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Zástupci územního celku:

- Mgr. Rita Skalová - starostka města
- Jana Duková - účetní městského úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Josef Švéda

- kontrolor:

Bc. Lenka Najvarová

Ing. Ivana Šreková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Josef Švéda

- kontrolor:

Bc. Lenka Najvarová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 19.04.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 30.11.2021 do 17.12.2021, na internetových stránkách města byl zveřejněn dne 30.11.2021 a v době dílčího přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření města již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu města na rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2022 před 1. lednem kalendářního roku 2022 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 13 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo prověřeno rozpočtové opatření: - č. 1 schválené radou města dne 27.01.2022 usnesením č. RM 10/02/2022, na internetových stránkách města zveřejněné dne 07.02.2022, zastupitelstvo města vzalo rozpočtové opatření č. 1 na vědomí dne 17.02.2022 usnesením č. ZM č. 07/01/2022 pod bodem c), - č. 2 schválené zastupitelstvem města dne 25.02.2022 usnesením č. ZM 14/01/2022, na internetových stránkách města zveřejněné dne 28.02.2022, - č. 6 schválené radou města dne 30.06.2022 usnesením č. RM 11/14/2022, na internetových stránkách města zveřejněné dne 19.07.2022, zastupitelstvo města vzalo rozpočtové opatření č. 6 na vědomí dne 18.08.2022 usnesením č. ZM 07/04/2022 pod bodem b). Kontrolovaná rozpočtová opatření jsou na internetových stránkách města zveřejněna dosud. Kompetence k provádění rozpočtových opatření do výše 1.000.000,- Kč za předpokladu, že nedojde ke změně salda příjmů a výdajů rozpočtu s výjimkou změn souvisejících s majetkoprávními úkony města vyhrazených zastupitelstvu, pro radu města byla schválena zastupitelstvem města dne 16.12.2021 usnesením č. ZM 08/06/2021 pod bodem b). Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Na rok 2022 byl zastupitelstvem města schválen dne 16.12.2022 usnesením č. ZM 08/06/2021 vyrovnaný rozpočet. Příjmy a výdaje ve výši 51.009.195,- Kč. Součástí schváleného rozpočtu města na rok 2022 jsou i splátky dlouhodobých přijatých úvěrů ve výši 2.993.016,- Kč, které budou hrazeny finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy a rozpočtové položky. Schválený rozpočet města na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 05.01.2022 a v době dílčího přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření města již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet města na rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných	Finanční vztah zřízených příspěvkových organizací města Mateřská

ukazatelů zřízeným organizacím	škola Skalná a Základní škola Skalná k rozpočtu města pro rok 2022 byl stanoven zastupitelstvem města dne 16.12.2021 usnesením č. ZM/08/06/2021 v rámci schváleného rozpočtu takto: - Mateřská škola Skalná - příspěvek na provoz ve výši 770.000,- Kč, - Základní škola Skalná - příspěvek na provoz ve výši 3.050.000,- Kč. Závazné ukazatele nebyly stanoveny.
Střednědobý výhled rozpočtu	Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2021 až 2024 je zveřejněn na internetových stránkách města od 01.03.2021 dosud. Skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2021 až 2024 a jeho schválení zastupitelstvem města byly předmětem přezkoumání hospodaření města za předcházející kontrolní období. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je výše uvedený střednědobý výhled rozpočtu města zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu města za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 13.05.2022 do 16.06.2022 a v úplném znění na internetových stránkách města je zveřejněn od 18.05.2022 dosud. Závěrečný účet města za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2021 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 02.06.2022 usnesením č. 09/03/2022 pod bodem b). Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením města bez výhrad. Schválený závěrečný účet města za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách města od 16.06.2022 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet města za rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka města sestavená k 31.12.2021 byla schválena zastupitelstvem města dne 02.06.2022 usnesením č. ZM 09/03/2022 pod bodem c). Účetní závěrka zřízených příspěvkových organizací sestavená k 31.12.2021 byla schválena radou města dne 24.03.2022 usnesením č. RM 03/06/2022 a č. RM 04/06/2022.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.09.2022 ve výši 18.724.262,20 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (2 účty), Komerční banky, a.s. (1 účet) a České národní banky (1 účet), ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 14.996.957,48 Kč odpovídal stavu

	finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (2 účty), Komerční banky, a. s. (1 účet), ke stejnému datu a České národní banky (1 účet) k 30.12.2022. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.09.2022 ve výši 3.018.317,79 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a. s. (4 účty), ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 3.196.067,26 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a. s. (4 účty), ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty (jistiny - kauce a opatrovanec): - k 30.09.2022 ve výši 635.628,72 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a. s. (2 účty) ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 981.954,91 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a. s. (2 účty) ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 30.09.2022 ve výši 13.451.785,54 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z úvěrových bankovních účtů vedených u Komerční banky, a. s. (2 účty), jeden výpis vystaven ke dni 30.09.2022 a druhý ke dni 25.09.2022, - k 31.12.2022 ve výši 12.824.212,54 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z úvěrových bankovních účtů vedených u Komerční banky, a. s. (2 účty), jeden výpis vystaven ke dni 31.12.2022 a druhý ke dni 25.12.2022 a 25.01.2023.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků (poplatek ze psů, za komunální odpad, za bioodpad, za užívání veřejného prostranství a poplatek z pobytu) je vedena elektronicky v účetním programu Gordic. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány formou telefonních a e-mailových upomínek a upomínacích dopisů. V případě neuhrazení pohledávky je pohledávka předávána k vymáhání právníkovi města. V kontrolovaném období nebyl městem vystaven žádný platební výměr. K 31.12.2022 evidovalo město pohledávky z místního poplatku: - ze psů v celkové výši 300,- Kč, který vznikl v roce 2018. Za rok 2022 byly všechny poplatky ze psů uhrazeny, - za užívání veřejného prostranství ve výši 11.880,- Kč se vznikem v roce 2022, - za svoz komunálního odpadu v celkové výši 13.986,- Kč, z toho se vznikem za rok 2022 ve výši 8.360,- Kč. Město evidovalo k 31.12.2022 pohledávky z místních poplatků v celkové výši 26.166,- Kč (z toho ve výši 20.240,- Kč se vznikem v roce 2022), které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 315 - Jiné

	pohledávky z hlavní činnosti k tomuto datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 provedena na základě plánu inventur ze dne 31.10.2022, schváleného radou města dne 03.11.2022 usnesením č. RM 10/22/2022, platného od 05.12.2022 do 31.01.2023 a Směrnice o inventarizaci majetku závazků Města Skalná č. 3/2016 ze dne 08.09.2016. Jmenována jedna hlavní tříčlenná inventarizační komise a 10 dílčích inventarizačních komisí. Provedení inventur stanoveno v termínu od 19.12.2022 do 31.01.2023. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2023. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 236, 245, 261, 311, 315, 321, 335, 346, 347, 419, 451 a 462.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy došlých neinvestičních faktur zapsáno celkem 727 dodavatelských faktur a knihy došlých investičních faktur celkem 34 dodavatelských faktur. K 31.12.2022 bylo evidováno 23 neuhrazených neinvestičních faktur ve lhůtě splatnosti v celkové finanční výši 460.075,78 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 179 odeslaných faktur. Ke dni 31.12.2022 bylo evidováno celkem 5 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové finanční výši 142.168,93 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	1) Dílčí přezkoumání hospodaření města: - Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle zákona č. 128/2000 Sb. byla schválena zastupitelstvem města dne 12.12.2019 usnesením č. ZM 24/06/19 s účinností vyplácení od 01.01.2020. Usnesením zastupitelstva města č. ZM 06/07/2018 ze dne 08.11.2018 bylo schváleno peněžitě plnění členům a předsedům komisí, kteří nejsou členy zastupitelstva města, s účinností vyplácení od 01.11.2018. Dle sdělení města nebyla pro kontrolované období výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva města upravována. - Výběrovým způsobem byly zkontrolovány výplatní listky uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru, 2 členů rady města, 1 neuvolněného člena zastupitelstva města za měsíce srpen 2022 a září 2022 a neuvolněného člena zastupitelstva města, který současně vykonává funkci člena kontrolního výboru, od ledna 2022 do září 2022. Kontrolou bylo zjištěno, že neuvolněnému členu zastupitelstva města, který současně vykonává na základě usnesení zastupitelstva města č. 13/06/2021 ze dne 16.12.2021 funkci člena kontrolního výboru: - byla poskytnuta v měsíci lednu 2022 až červnu 2022 odměna

	v nesprávné výši, a to pouze za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva města, v rozporu s usnesením zastupitelstva města č. ZM 10/06/2018 písm. b) ze dne 25.10.2018, dle něhož v případě změn v obsazení jednotlivých funkcí bude odměna poskytována ode dne zvolení do příslušné funkce. Městský úřad tak neplnil úkol, který mu uložilo zastupitelstvo města, v rozporu s ustanovením § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., - byla vyplacena dne 19.08.2022 mimořádná odměna (s odměnou za měsíc červenec 2022) schválená zastupitelstvem města dne 18.08.2022 usnesením č. ZM 16/04/2022. Návrh na poskytnutí mimořádné odměny členu zastupitelstva města nebyl uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva města dne 18.08.2022 a poskytnutí mimořádné odměny nebylo odůvodněno v usnesení zastupitelstva města, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta, v rozporu s ustanovením § 76 odst. 4 a odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb. 2) Konečné přezkoumání hospodaření města: - Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle zákona č. 128/2000 Sb. byla schválena zastupitelstvem města na ustavujícím zasedání dne 18.10.2022 usnesením č. ZM 10/05/2022 s účinností vyplácení od 19.10.2022. Uvedeným usnesením bylo také schváleno, že v případě nástupu náhradníka na uprázdněný mandát člena zastupitelstva města bude odměna poskytována ode dne složení slibu a v případě budoucích změn v obsazení jednotlivých funkcí bude odměna poskytována ode dne zvolení do příslušné funkce. Dne 15.12.2022 usnesením č. ZM 12/06/2022 s účinností od 15.12.2022 schválilo zastupitelstvo města odměny pro fyzické osoby, které nejsou členy zastupitelstva města, za výkon funkce člena výboru, člena a předsedy komise a zvláštních orgánů města. - Výběrovým způsobem byly zkontrolovány výplatní listky uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru, 3 členů rady města za měsíc listopad 2022. Současně byla provedena kontrola nápravy chyb zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření města za rok 2022 týkajících se člena zastupitelstva obce současně ve funkci člena kontrolního výboru do 23.09.2022, tj. do dne voleb, a od 18.10.2022. Náprava byla u dotčené osoby provedena v odměně za měsíc listopad 2022 (doplatek odměny za výkon funkce člena kontrolního výboru od 16.12.2021 do 30.06.2022, vratka mimořádné odměny vyplacené s odměnou za měsíc červenec 2022, zrušení usnesení ZM ze dne 18.08.2022 č. 16/04/2022 dne 15.12.2022 usnesením č. ZM 15/06/2022).
Pokladní doklad	V kontrolovaném období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo vystaveno v pokladní knize: - hlavní pokladny města celkem 867 příjmových a výdajových dokladů v jedné číselné řadě,

	- eurové pokladny celkem 10 příjmových a výdajových dokladů v jedné číselné řadě, - sportovní haly celkem 71 příjmových a výdajových dokladů v jedné číselné řadě. Příjmové a výdajové pokladní doklady hlavní pokladny, eurové pokladny a pokladny sportovní haly nebyly předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Město vede 3 pokladní knihy, pokladní knihu hlavní pokladny města, pokladní knihu eurové pokladny a pokladní knihu sportovní haly. Ke kontrole předloženy pokladní knihy všech pokladen za měsíc září 2022. Celkový zůstatek finančních prostředků tří pokladních knih města k 30.09.2022 ve výši 88.980,10 Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu. Zůstatek pokladní knihy hlavní pokladny města a pokladní knihy eurové pokladny ve výši 88.883,10 Kč souhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně, na rozpočtovém paragrafu 6171 - Činnost místní správy, ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Zůstatek pokladní knihy pokladny sportovní haly ve výši 97,- Kč souhlasil se stavem na rozpočtové položce 5181 - Převody vnitřním organizačním jednotkám, na rozpočtovém paragrafu 3419 - Ostatní sportovní činnost ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. Ke kontrole předloženy pokladní knihy všech pokladen za měsíc prosinec 2022. Celkový nulový zůstatek finančních prostředků tří pokladních knih města k 31.12.2022 souhlasil s nulovým zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu. Nulový zůstatek pokladní knihy hlavní pokladny města a pokladní knihy eurové pokladny souhlasil s nulovým stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně, na rozpočtovém paragrafu 6171 - Činnost místní správy, ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Nulový zůstatek pokladní knihy pokladny sportovní haly souhlasil s nulovým stavem na rozpočtové položce 5181 - Převody vnitřním organizačním jednotkám, na rozpočtovém paragrafu 3419 - Ostatní sportovní činnost, ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Účetní rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účetní rozvrh platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.09.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 37.744.630,19 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 67,02 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 28.905.974,04 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 51,09 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 30.09.2022 byl přebytek ve výši

	8.838.656,15 Kč, - k 31.12.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 50.017.419,40 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 104,63 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 44.119.207,22 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 92,22 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.12.2022 byl přebytek ve výši 5.898.212,18 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou: - k 30.09.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období hlavní činnosti byl zisk ve výši 13.121.826,13 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období hlavní činnosti byl zisk ve výši 9.235.304,03 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Skalná sestavený účetní jednotkou k 30.09.2022. Kontrolou bylo ověřeno, že příspěvková organizace dodržela usnesení rady města č. RM 04/06/2022 ze dne 24.03.2022 a převedla výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 97.531,65 Kč do rezervního fondu. Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha zřízené příspěvkové organizace Základní škola Skalná sestavený účetní jednotkou k 30.09.2022. Kontrolou bylo ověřeno, že příspěvková organizace dodržela usnesení rady města č. RM 03/06/2022 ze dne 24.03.2022 a převedla výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 238.895,92 Kč do rezervního fondu. Ke kontrole předloženy výkazy Rozvahy zřízených příspěvkových organizací města Mateřské školy Skalná a Základní školy Skalná sestavené k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Skalná sestavený: - k 30.09.2022, který vykazoval zisk z hlavní činnosti ve výši 1.150.714,16 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 15.900,- Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 1.166.614,16 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2022, který vykazoval ztrátu z hlavní činnosti ve výši 66.675,96 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 6.800,- Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši -59.875,96 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové

	organizace Základní škola Skalná sestavený: - k 30.09.2022, který vykazoval zisk z hlavní činnosti ve výši 1.631.680,60 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 15.473,27 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 1.647.153,87 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2022, který vykazoval zisk z hlavní činnosti ve výši 6.824,78 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 24.938,67 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 31.763,45 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena darovací smlouva: - ze dne 07.04.2022, uzavřená mezi městem (dárce) a Městským muzeem Františkovy Lázně, se sídlem Dlouhá 194/4, 351 01 Františkovy Lázně, IČO 00368989 (obdarovaný), na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč, určeného na provoz záchranné stanice pro zraněné živočichy "Národní přírodní rezervace SOOS" pro rok 2022. Poskytnutí daru schváleno starostkou města dnem podpisu darovací smlouvy.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení města nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení města bylo v kontrolovaném období dílčího přezkoumání hospodaření města, tj. v době od 01.01.2022 do 30.09.2022, uzavřeno celkem 21 dohod o provedení práce. Výběrovým způsobem byla zkontrolována dohoda o provedení práce: - ze dne 03.01.2022 na pracovní úkol – roznos Skalenského zpravodaje v části Skalná a Starý Rybník, na dobu určitou od 01.01.2022 do 31.12.2022, rozsah práce stanoven na 300 hodin/rok, - ze dne 29.03.2022 na pracovní úkol – pomocné práce při úklidu města, na dobu určitou od 01.04.2022 do 30.11.2022, rozsah práce stanoven na 300 hodin/rok. Při konečném přezkoumání hospodaření města již nebyly dohody o provedení práce předmětem kontroly.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město Skalná nemá vyhlášen "Program pro poskytování dotací" ve smyslu ustanovení § 10a odst. 1 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb.). V kontrolovaném období poskytlo město mimo jiné: - na základě žádosti ze dne 30.09.2021 (městu doručená dne 19.10.2021) dotaci žadateli FK Skalná, z.s., se sídlem Chebská 525, 351 34 Skalná, IČO 47722355, určenou na úhradu části nákladů souvisejících s celoroční činností příjemce, na podporu jeho práce s mládeží v roce 2022, a to ve výši 220.000,- Kč na provozní činnost a ve výši 85.800,- Kč na práci s mládeží do 18 let v roce 2022. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím "Smlouvy o poskytnutí

	dotace na podporu kultury a sportu" uzavřené dne 08.04.2022. Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo města dne 17.02.2022 usnesením č. ZM 08/01/22. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na úřední desce městského úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 11.04.2022 a v době přezkoumání hospodaření města byla stále zveřejněna. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování dotace stanoven do 31.01.2023. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace, doručené městu dne 31.01.2023, s celkovými náklady ve výši 349.397,11 Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena Smlouva o nájmu pozemku uzavřená dne 17.07.2022 mezi městem (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce), jejímž předmětem je pronájem pozemkové parcely č. 4/4 o výměře 1361 m² a č. 4/5 o výměře 493 m², k. ú. Starý Rybník, obec Skalná, za účelem - zahrada, s účinností ode dne podpisu smlouvy na dobu neurčitou, za cenu 3.708,- Kč ročně. Poměrná část nájemného za rok 2022 ve výši 1.854,- Kč byla uhrazena do pokladny města dne 20.07.2022, pokladní příjmový doklad č. 210623. Záměr města pronajmout předmětné nemovitosti byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 23.05.2022 do 08.06.2022. Záměr pronájmu pozemků byl schválen radou města dne 12.05.2022 usnesením č. RM 04/11/2022 g). Pronájem předmětných pozemků schválen radou města dne 16.06.2022 usnesením č. RM 02/13/2022 m).
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena kupní smlouva ze dne 20.12.2022, uzavřená mezi městem (prodávající) a jednou fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 782/30 (ostatní plocha) o výměře 27 m² v k. ú. Skalná, obec Skalná, za dohodnutou kupní cenu ve výši 22.255,- Kč s DPH včetně příslušných poplatků, která byla uhrazena dne 12.12.2022 na bankovní účet města vedený u Komerční banky, a. s., denní výpis č. 241. Záměr prodeje schválilo zastupitelstvo města dne 02.06.2022 usnesením č. ZM 08/03/2022 a byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 21.06.2022 do 07.07.2022. Prodej schválen zastupitelstvem města dne 08.08.2022 usnesením č. 11/04/2022 a).
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení města byla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o věcném břemenu pouze se společností ČEZ Distribuce, a.s., která nebyla předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Město nemá vnitřní předpis pro veřejné zakázky malého rozsahu. Ke kontrole předložena dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Rekonstrukce veřejného osvětlení - ulice v Aleji". O vyhlášení poptávkového řízení na uvedené dílo rozhodla rada města dne 24.03.2022 usnesením č. RM 13/06/2022 a schválila seznam firem k oslovení k podání nabídek. Poptávka

	k podání nabídek byla zaslána městem dne 31.03.2022 e-mailem 3 potenciálním zhotovitelům. Lhůta pro podání nabídek stanovena do 15.04.2022. Nabídku podali všichni oslovení dodavatelé. Rada města dne 21.04.2022 usnesením č. RM 03/09/2022 vzala na vědomí výsledek poptávkového řízení, tzn. vítěze poptávkového řízení společnost ELEKTRO EURON, spol. s r.o., se sídlem 350 02 Cheb, Zelená 1844/6, IČO 49192876, která podala nejnížší nabídkovou cenu ve výši 1.553.241,20 Kč bez DPH (ve výši 1.879.421,85 Kč včetně DPH). Současně rada města schválila uzavření smlouvy s vítězným dodavatelem. Smlouva o dílo č. 2/2022 byla uzavřena městem s vybraným dodavatelem dne 18.05.2022. Cena díla byla sjednána ve výši nabídkové ceny, tj. ve výši 1.553.241,20 Kč bez DPH (ve výši 1.879.421,85 Kč včetně DPH) s termínem dokončení prací 30.09.2022. Součástí Smlouvy o dílo č. 2/2022 ze dne 18.05.2022 je příloha "oceněný výkaz výměr". Samotná smlouva o dílo č. 2/2022 bez přílohy, která je součástí smlouvy, byla uveřejněna na profilu zadavatele města dne 25.05.2022. Smlouva o dílo č. 2/2022 včetně přílohy byla uveřejněna na profilu zadavatele města až v době kontroly dne 17.10.2022. Město nesplnilo povinnost uveřejnit smlouvu o dílo č. 2/2022 na profilu zadavatele v zákonné lhůtě 15 dnů od jejího uzavření, když předmětnou smlouvu na veřejnou zakázku uveřejnilo dne 25.05.2022 bez příslušných příloh, přičemž přílohy smlouvy (včetně smlouvy o dílo č. 2/2022) byly uveřejněny až dne 17.10.2022. Smlouvu tak nelze považovat za řádně uveřejněnou, když součástí uveřejněné smlouvy o dílo č. 2/2022 nebyla její příloha "oceněný výkaz výměr". Uvedené porušení ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. naplňuje znaky přestupku dle ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., a proto bude Krajským úřadem Karlovarského kraje v souladu s ustanovením § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb. předáno Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže, který je oprávněn dle ustanovení § 270 odst. 9 zákona č. 134/2016 Sb. přestupky projednávat. Předávací protokol ze dne 31.08.2022. Na akci byla poskytnuta dotace z rozpočtu Karlovarského kraje. Předložena faktura dodavatele č. 401220279 vystavená dne 12.10.2022 na částku ve výši 1.553.241,20 Kč bez DPH (tj. ve výši 1.879.422,- Kč včetně DPH), uhrazená dne 13.10.2022 dle elektronického bankovního výpisu č. 204 denního při pohybu z účtu města vedeného u Komerční banky, a. s. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 02.12.2022, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy.
--	--

Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Za kontrolované období byly předloženy zápisy a přijatá usnesení z jednání rady města od č. 01/2022 do č. 26/2022 konaných od 13.01.2022 do 29.12.2022. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány zápisy z jednání rady města č. 06/2022 konaného dne 24.03.2022, č. 11/2022 konaného dne 12.05.2022 a č. 16/2022 konaného dne 04.08.2022. Rada města má 5 členů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 17.02.2022, 14.04.2022, 02.06.2022, 18.08.2022, 18.10.2022 (ustavující) a 15.12.2022. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány zápisy z jednání zastupitelstva města konaných dne 17.02.2022, 02.06.2022 a 18.10.2022. Zastupitelstvo města má 15 členů.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město má zřízené 4 fondy - sociální fond, fond rozvoje bydlení, fond rezerv a rozvoje a fond vzdělávání. Pro jednotlivé fondy byly městem stanoveny zásady jejich tvorby a čerpání, které v kontrolovaném období nebyly upravovány. Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy: - k 30.09.2022 ve výši 3.018.317,79 Kč souhlasil se zůstatkem finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 3.196.067,26 Kč souhlasil se zůstatkem finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů ke stejnému datu.

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

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.

- Městský úřad neplnil úkol, který mu uložilo zastupitelstvo města dne 25.10.2018 usnesením č. ZM 10/06/2018 písm. b), neboť za období leden 2022 až červen 2022 poskytoval neuvolněnému členu zastupitelstva města, který současně vykonával funkci člena kontrolního výboru, odměnu pouze za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva města.
- **Napraveno.**

§ 76 - Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.

- Město poskytlo mimořádnou odměnu neuvolněnému členovi zastupitelstva města, přestože návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebyl uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva města a důvod poskytnutí mimořádné odměny nebyl uveden v usnesení zastupitelstva obce, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta.
- **Napraveno.**

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Město Skalná neuveřejnilo na profilu zadavatele města Smlouvu o dílo č. 2/2022 ze dne 18.05.2022 na zhotovení díla "Rekonstrukce veřejného osvětlení - ulice v Aleji" včetně přílohy "oceněný výkaz výměr", která je nedílnou součástí smlouvy, do 15 dnů od jejího uzavření. Smlouva o dílo č. 2/2022 včetně přílohy byla uveřejněna na profilu zadavatele až dne 17.10.2022.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření města Skalná za rok 2022:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města Skalná za rok 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 04.11.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 17.10.2022 - 18.10.2022 za období od 01.01.2022 do 30.09.2022, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Bc. Lenka Najvarová a Ing. Ivana Šreková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření města Skalná za rok 2022, které se uskutečnilo ve dnech 19.4.2023. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Bc. Lenka Najvarová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Skalná za rok 2022:

byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4 - porušení povinnosti

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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 31.12.2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,31 %

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 31.12.2022, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 19.04.2023, bylo zjištěno, že:

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

Skalná dne 19.04.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(6) odbor interního auditu a kontroly



Bc. Lenka Najvarová
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezavazuje 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 města

Dne: 19.04.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Skalná	Mgr. Rita Skalová
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

Poučení:

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

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

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,- Kč.

