



NÁVRH ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2023 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 2023

(údaje jsou v tis. Kč)

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění k 31.12.2023	% plnění k upravenému rozpočtu
Třída 1 - Daňové příjmy	37 642	40 706	43 681	107,31
Třída 2 - Nedaňové příjmy	6 852	6 875	6 916	100,61
Třída 3 - Kapitálové příjmy	100	5 859	5 525	94,29
Třída 4 – Přijaté transfery	14 914	19 060	19 060	100,00
Příjmy celkem	59 508	72 500	75 182	103,70
Třída 5 – Běžné výdaje	39 182	42 141	40 120	95,20
Třída 6 - Kapitálové výdaje	26 454	39 077	38 815	99,33
Výdaje celkem	65 636	81 218	78 935	97,19
Saldo: Příjmy – výdaje (-schodek, +přebytek)	-6 128	-8 718	-3 753	43,05
Financování tř. 8	6 128	8 718	3 753	43,05
Přijaté úvěry a půjčky	0	0	0	0
Uhrazené spl.dlouh.přij.půjček	2 510	2 510	2 510	100,00

Zastupitelstvo města Skalná schválilo rozpočet města na rok 2023 dne 15. 12. 2022 usnesením č. ZM 8/06/22, který byl sestaven jako schodkový v objemu příjmů 59 508 269,00 Kč a výdajů ve výši 65 636 483,00 Kč. Během rozpočtového roku 2023 bylo přijato 14 rozpočtových opatření, z toho 10 bylo schváleno radou města dle vymezených kompetencí, vzaty na vědomí zastupitelstvem města v souladu se zákonem o obcích a 4 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 31.12.2023 762,62 Kč

Tvorba a čerpání fondu obnovy jsou stanoveny statutem schváleným zastupitelstvem města

2.2. Sociální fond stav k 31.12.2023 2 492,13 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 31.12.2023 0,00 Kč

Zastupitelstvo města dne 14.12.2023 usnesením č. ZM 10/08/23 zrušil Fond rezerv a rozvoje k 31.12.2023

2.4. Fond vzdělávání stav k 31.12.2023 170 439,77 Kč

3) Hospodaření příspěvkových organizací zřízených městem za rok 2023

- Finanční vypořádání PO MŠ Skalná za rok 2023, schváleno radou města dne 25.4.2024 usnesením č.
- Účetní závěrka PO MŠ Skalná za rok 2023 byla schválena radou města dne 25.4.2024 usnesením č.
- Finanční vypořádání PO ZŠ Skalná za rok 2023, schváleno radou města dne 25.4.2024 usnesením č.
- Účetní závěrka PO ZŠ Skalná za rok 2023 byla schválena radou města dne 25.4.2024 usnesením č.

	rezervní fond	fond rep.majetku	výsledek hospodaření celkem
Základní škola Skalná	- 20 344,00		- 20 344,00
Mateřská škola Skalná	+ 49 334,67		+ 49 334,67

Roční účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací včetně všech zákonem předepsaných výkazů za rok 2023 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 2023 činily celkem **19 059 665,04 Kč**. Rozpis přijatých dotací a jejich čerpání v průběhu roku 2023 je zpracován v tabulce. Dotace na Zvýšení standardů cyklotrasy byla vyúčtována dne 5.1.2024 a její nevyčerpaná část ve výši 75 000,00 Kč byla vrácena zpět Karlovarskému kraji. Ostatní dotace byly řádně vyúčtovány nebo teprve budou vypořádány do termínu daného smlouvou.

poskyt.	Účel	ÚZ	Položka	Rozpočet	Čerpání	%
Všeobecná pokladní správa	Výdaje spojené s volbami prezidenta ČR	98008	4111	35 384,29	35 384,29	100
SR	Příspěvek na výkon st.správy		4112	885 000,00	885 000,00	100
SFŽP	Zlepšení funkčního stavu zeleně	90002	4113	243 500,00	243 500,00	100
ÚP	Operační program Zaměstnanost	13013	4116	107 176,00	107 176,00	100
MŠMT	ZŠ pŮtokový transfer- OP JAK – P2 neinvestice	33092	4116	945 725,00	945 725,00	100
MVČR	Neinvestiční transfery krajům podle § 27 zákona č. 133/1985 Sb., o požární ochraně	14004	4116	53 850,00	53 850,00	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	Letní slavnosti města Skalná		4122	50 000,00	50 000,00	100
KK	Oprava místní komunikace v Lipové ulici		4122	250 000,00	250 000,00	100
KK	Obnova nadzemního podlaží rodinné hrobky Henrich		4122	125 000,00	125 000,00	100
KK	Vybavení JSDH ochrannými prostředky		4122	120 000,00	120 000,00	100
KK	Likvidace invazivních druhů rostlin		4122	14 044,00	14 044,00	100
SFDI	Průtah Starý Rybník - chodníky	91628	4213	9 505 769,75	9 505 769,75	100
SFDI	Průtah Starý Rybník - cyklostezka	91628	4213	1 884 416,00	1 884 416,00	100
MPO	Rekonstrukce a inovace veřejného osvětlení	22504	4216	2 899 800,00	2 899 800,00	100
KK	Zvýšení standardů cyklotrasy – solární veřejné osvětlení		4222	150 000,00	150 000,00	100
KK	Invest. dotace na nákup automobilové stříkačky CAS		4222	1 500 000,00	1 500 000,00	100
	Celkem			19 059 665,04	19 059 665,04	100

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

PŘÍJEMCE PODPORY	Doplatek dle smlouvy v Kč	Odvod do rozpočtu města v Kč
Fotbalový klub Skalná - provozní činnost	240 000,00	0,00
Fotbalový klub Skalná – práce s mládeží	80 300,00	0,00
SDH – hasiči Skalná – provozní činnost	15 000,00	0,00
SDH- hasiči Skalná – práce s mládeží	46 200,00	0,00
Sdružení Čechů z banátských Karpat – činnost organizace	6 000,00	0,00
Sdružení Čechů z banátských Karpat – celostátní kulturní setkání Čechů a Slováků z Banátských Karpat	45 000,00	0,00
Traktor klub Luby – Skalná – 15. sraz starých traktorů	6 500,00	0,00
Traktor klub Luby – Skalná - dožínky	6 500,00	0,00
Traktor klub Luby – Skalná – činnost organizace	6 000,00	0,00
Svaz postižený civiliz. chorobami – činnost organizace	6 500,00	0,00
Římskokatolická farnost Skalná – činnost farnosti	6 000,00	0,00
Římskokatolická farnost Skalná – oprava lavic v kostele sv. Jana Křtitele	60 000,00	0,00
Hospic Sv. Jiří, o.p.s. - činnost organizace	20 000,00	0,00
Ondřej Kuchta – účast na MS v Bangkoku	3 000,00	0,00
Nadační Fond Gaudeamus – činnost organizace	3 000,00	0,00
SK Školka a škola v pohybu, z.s. – činnost organizace	6 000,00	0,00
Český svaz včelařů – činnost organizace	6 000,00	0,00
Český zahrádkářský svaz – činnost organizace	6 000,00	0,00
Myslivecké sdružení Hubert – činnost organizace	10 000,00	0,00
Kulturní spolek občanů německé národnosti – činnost organizace	6 000,00	0,00
Geofyz.ústav AV- projektu Geofyz. centrum v ZŠ Skalná	50 000,00	20 032,75
Dolhins Company s.r.o. – nájem expozice sism. muzeum	8 000,00	0,00
vStaň se mnou z.s. – činnost organizace	5 000,00	0,00

4 c) Ukončené investiční akce k 31. 12. 2023 – zařazené do majetku města

	Hodnota díla v Kč
Stezka pro pěší kolem rybníka – St. Rybník	71 173,29
Nákup budov a pozemků – bývalý poplužný dvůr	11 945 862,80
Automatický zavlažovací systém pro fotbalovou plochu	379 017,00
5 ks solární osvětlení cyklostezky Skalná-St. Rybník	211 750,00
Obnova veřejného osvětlení	4 800 853,72
Rozvaděč VO Kateřina	62 068,00

Významné opravy provedené na majetku města v r. 2023:

	Hodnota oprav v Kč
1. Opravy bytového fondu	526 427,34
2. Opravy komunikací v Lipové ulici	523 197,00

3. Opravy veřejného osvětlení	279 594,74
4. Opravy dešťové kanalizace	426 766,02
5. Oprava hrobky Hendrich	396 449,51
6. Opravy strojů technických služeb	331 452,38

5) Přehled majetku a závazků Města Skalná k 31. 12. 2023

účet	A/P	název účtu	Zůstatek	příloha
			k 31.12.2023	
		Aktiva	425 172 626,21	
		Stálá aktiva:	406 172 710,60	
		Dlouhodobý nehmotný majetek	456 208,10	
		Dlouhodobý hmotný majetek	397 884 782,50	
		Dlouhodobý finanční majetek	7 831 000,00	
		Dlouhodobé pohledávky	720,00	
		Oběžná aktiva:	18 999 915,61	
		Zásoby	95 548,52	
		Krátkodobé pohledávky	3 121 704,82	
		Dohadné účty aktivní	3 423 821,00	
		Krátkodobý finanční majetek	12 358 841,27	
		z toho: peněžní prostředky běžných účtů	12 185 146,75	
		peněžní prostředky fondů	173 694,52	
		Pasiva	425 172 626,21	
		Vlastní kapitál:	386 702 330,16	
		Jmění účetní jednotky a upravující položky	316 522 591,61	
		Fondy účetní jednotky	173 694,52	
		Výsledek hospodaření běžného účetního období	8 564 758,81	
		Cizí zdroje:	38 470 296,05	
		Dlouhodobé úvěry	10 313 920,54	
		Dlouhodobé přijaté zálohy	5 654 003,00	
		Ostatní dlouhodobé závazky	5 900 000,00	
		Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	1 500 000,00	
		Krátkodobé závazky	15 102 372,51	
		z toho: dodavatelé	2 113 691,14	
		krátkodobé přijaté zálohy	6 224 006	
		zaměstnanci	566 559,00	
		sociální a zdravotní pojištění	272 885,00	
		ostatní daně a poplatky	55 003,00	
		daň z přidané hodnoty	54 122,00	
		krátkodobé přijaté zálohy na transfery	3 464 800,00	
		výnosy příštích období	163 436,00	
		dohadné účty pasivní	1 782 925,01	
		ostatní krátkodobé závazky	404 945,36	

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 2023

Přezkoumání hospodaření provedli kontrolóři 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 25. 10. 2023 (zápis z dílčího přezkoumání hospodaření) a 15. 4. 2024 (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 2023 je k nahlédnutí v kanceláři MěÚ, na elektronické úřední desce a internetových stránkách Města Skalná.

Ve Skalné dne 3. 5. 2024

Zveřejněno dne: 24.5.2024

Sejmuto dne:

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

IČO: 00254231

za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.10.2023 *(dílčí přezkoumání)*
- 15.04.2024 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 16.05.2023 v souladu s ustanovením § 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 28.06.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 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 ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/220/P dne 23.06.2023 včetně dodatku č. 1 ze dne 12.04.2024 vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

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. Dana Matoušková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Mgr. Lucie Kavková

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle ustanovení § 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 ustanovení § 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 15.04.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 01.12.2022 do 22.12.2022, na internetových stránkách města byl zveřejněn dne 01.12.2022 a v době dílčího přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn. Při konečném

	přezkoumání hospodaření města již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Kontrolou bylo zjištěno, že návrh rozpočtu města na rok 2023 byl zveřejněn ode dne 01.12.2022 a zasedání zastupitelstva města k projednávání rozpočtu na rok 2023 se uskutečnilo dne 15.12.2022, tzn. že návrh rozpočtu nebyl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva města. Zveřejnění návrhu rozpočtu trvalo 14 dnů, čímž došlo k porušení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb.). Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu města na rok 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zastupitelstvo města dne 14.12.2023 usnesením č. ZM 11/08/2023 přijalo opatření k uvedenému nedostatku, tzn. že město bude zveřejňovat návrh rozpočtu na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách minimálně 15 dní přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva města.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2023 před 1. lednem kalendářního roku 2023 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 14 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo prověřeno rozpočtové opatření: - č. 1 schválené radou města dne 26.01.2023 usnesením č. RM 05/02/2023, na internetových stránkách města zveřejněné dne 06.02.2023, zastupitelstvo města vzalo rozpočtové opatření č. 1 na vědomí dne 16.02.2023 usnesením č. ZM č. 07/02/2023 pod bodem c), - č. 4 schválené zastupitelstvem města dne 13.04.2023 usnesením č. ZM 07/03/2023, na internetových stránkách města zveřejněné dne 10.05.2023, - č. 8 schválené radou města dne 31.08.2023 usnesením č. RM 02/19/2023, na internetových stránkách města zveřejněné dne 20.09.2023, zastupitelstvo města vzalo rozpočtové opatření č. 8 na vědomí dne 26.10.2023 usnesením č. ZM č. 07/07/2023 pod bodem b), - č. 12 schválené radou města dne 23.11.2023 usnesením č. RM 15/29/2023, na internetových stránkách města zveřejněné dne 05.12.2023, zastupitelstvo města vzalo rozpočtové opatření č. 12 na vědomí dne 14.12.2023 usnesením č. ZM č. 07/08/2023 pod bodem c). Kontrolovaná rozpočtová opatření jsou na internetových stránkách města zveřejněná 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 15.12.2022 usnesením č. ZM 08/06/2022 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 2023 byl zastupitelstvem města schválen dne 15.12.2022 usnesením č. ZM 8/06/22 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 59.508.269,- Kč a výdaje ve výši 65.636.483,- Kč s tím, že schodek ve výši 6.128.214,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Součástí schváleného rozpočtu města na rok 2023 jsou i splátky dlouhodobých přijatých úvěrů ve výši 2.510.292,- Kč, které budou hrazeny finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet města na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 22.12.2022 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet města na rok 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízených příspěvkových organizací města Mateřská škola Skalná a Základní škola Skalná k rozpočtu města pro rok 2023 byl stanoven zastupitelstvem města dne 15.12.2022 usnesením č. ZM 8/06/22 v rámci schváleného rozpočtu: - Mateřská škola Skalná - příspěvek na provoz ve výši 900.000,- Kč, - Základní škola Skalná - příspěvek na provoz ve výši 3.300.000,- Kč. Závazné ukazatele nebyly stanoveny.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2021 až 2024 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 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. 2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2024 až 2027 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 27.11.2023 do 20.12.2023 a na internetových stránkách města ode dne 27.11.2023 dosud. Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2024 až 2027 byl schválen zastupitelstvem města dne 14.12.2023 usnesením č. ZM 9/08/2023. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2024 až 2027 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 20.12.2023 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou výše uvedené střednědobé výhledy rozpočtu města zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu města za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 16.05.2023 do 29.06.2023 a v úplném znění na internetových stránkách města je zveřejněn ode dne 16.05.2023 dosud. Závěrečný účet města za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 15.06.2023 usnesením č. ZM 08/04/2023 pod bodem b). Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením města s výhradami, na základě nichž přijalo město opatření potřebné k nápravě zjištěné chyby a nedostatku. Schválený závěrečný účet města za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 29.06.2023 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet města za rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka města sestavená k 31.12.2022 byla schválena zastupitelstvem města dne 15.06.2023 usnesením č. ZM 08/04/2023 pod bodem c). Účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací města sestavené k 31.12.2022 byly schváleny radou města dne 23.03.2023 usnesením č. RM 02/06/2023 a č. RM 03/06/2023.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.09.2023 ve výši 9.693.466,93 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) ke dni 29.09.2023, - k 31.12.2023 ve výši 11.753.815,92 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) ke dni 29.12.2023. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.09.2023 ve výši 3.767.257,18 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (4 účty) ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 173.694,52 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených Komerční banky, a.s. (3 účty) ke stejnému datu a 1 účet k 29.12.2023. Bankovní účet Fondu rezerv a rozvoje byl k 31.12.2023 zrušen a finanční prostředky převedeny na běžný účet města vedený u Komerční banky, a.s. dle usnesení zastupitelstva města č. ZM 10/08/2023 ze dne 14.12.2023. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty (jistiny - kauce a 1 opatrovanec): - k 30.09.2023 ve výši 1.019.340,61 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky,

	a.s. (2 účty) ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 431.330,83 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených Komerční banky, a.s. (2 účty), ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 30.09.2023 ve výši 10.941.493,54 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z úvěrových bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (2 účty), jeden výpis vystaven ke dni 30.09.2023 a druhý ke dni 25.09.2023, - k 31.12.2023 ve výši 10.313.920,54 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených Komerční banky, a.s. (2 účty), jeden výpis vystaven ke dni 31.12.2023 a druhý ke dni 25.12.2023.
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 31.12.2023 evidovalo město pohledávky z místního poplatku: - ze psů v celkové výši 1.100,- Kč, z toho 2 pohledávky ve výši 800,- Kč se vznikem za rok 2023 a 1 pohledávka ve výši 300,- Kč se vznikem za rok 2018, - za svoz komunálního odpadu v celkové výši 26.392,- Kč, z toho se vznikem za rok 2023 ve výši 18.573,- Kč. Město evidovalo k 31.12.2023 pohledávky z místních poplatků v celkové výši 27.492,- Kč (z toho ve výši 19.373,- Kč se vznikem v roce 2023), které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 provedena na základě plánu inventur ze dne 03.10.2023, schváleného radou města dne 03.11.2023 usnesením č. RM 10/22/2023, platného od 06.12.2023 do 31.01.2024 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 18.12.2023 do 31.01.2024. Plán inventur obsahuje zdůvodnění o ukončení fyzických inventur po rozvahovém dni a popis činností, které budou do ukončení fyzických inventur provedeny. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2024. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 036, 042, 231, 236, 245, 261, 311, 315, 321, 344, 419, 451, 459, 913, 915 a 955.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých neinvestičních faktur zapsáno celkem 790 dodavatelských faktur a knihy došlých investičních faktur celkem 105 dodavatelských faktur. K 31.12.2023 bylo evidováno 21 neuhrazených neinvestičních faktur ve lhůtě splatnosti v celkové finanční výši 422.364,37 Kč

	a 2 neuhrazené neinvestiční faktury ve lhůtě splatnosti v celkové finanční výši 1.691.326,77 Kč, tj. celkem 23 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové finanční výši 2.113.691,14 Kč, které byly <u>zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.</u>
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 173 odeslaných faktur. Ke dni 31.12.2023 bylo evidováno celkem 5 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 37.300,20 Kč (z toho 4 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti ve výši 37.000,20 Kč a 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti ve výši 300,- Kč), které byly <u>zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.</u>
Odměňování členů zastupitelstva	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. 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. Dle sdělení města v kontrolovaném období: - nebyla schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva města, - nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva města ani ke změně ve vykonávaných funkcích, - nedošlo k úpravám odměn neuvolněných členů zastupitelstva města. Z výše uvedených důvodů nebyly odměny členů zastupitelstva města <u>předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření.</u>
Pokladní doklad	V kontrolovaném období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo vystaveno v pokladní knize: - hlavní pokladny města celkem 915 příjmových a výdajových dokladů v jedné číselné řadě, - eurové pokladny celkem 21 příjmových a výdajových dokladů v jedné číselné řadě, - sportovní haly celkem 64 příjmových a výdajových dokladů v jedné číselné řadě. Příjmové a výdajové pokladní doklady hlavní pokladny, eurové pokladny a pokladny sportovní haly <u>nebyly předmětem kontroly.</u>
Pokladní kniha (deník)	Město vede 3 pokladní knihy, pokladní knihu hlavní pokladny města, pokladní knihu pokladny v "EUR" a pokladní knihu sportovní haly. Ke kontrole předloženy pokladní knihy všech pokladen za měsíc září 2023 a prosinec 2023. Celkový zůstatek finančních prostředků 3 pokladních knih města k 30.09.2023 ve výši 125.875,84 Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu. Součet zůstatků pokladní knihy hlavní pokladny města (120.430,- Kč) a pokladní knihy pokladny v "EUR" (200,93 EUR, tj. 5.277,84 Kč)

	v celkové výši 125.707,84 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 168,- 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. Celkový zůstatek finančních prostředků 3 pokladních knih města k 31.12.2023 v nulové výši souhlasil s nulovým zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu. Nulové zůstatky pokladní knihy hlavní pokladny města a pokladní knihy pokladny v "EUR" k 31.12.2023 souhlasily 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 k 31.12.2023 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 30.09.2023 a 31.12.2023.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2023 a 31.12.2023
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.09.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 45.651.329,34 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 63,26 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 48.472.352,71 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 61,65 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 30.09.2023 byl schodek ve výši 2.821.023,37 Kč, - k 31.12.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 75.182.405,38 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 103,70 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 78.935.313,90 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 97,19 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.12.2023 byl schodek ve výši 3.752.908,52 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou: - k 30.09.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období hlavní činnosti byl zisk ve výši 17.050.821,47 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období hlavní činnosti byl zisk ve výši 8.564.758,81 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena darovací smlouva uzavřená dne 17.05.2023 mezi městem (dárce) a spolkem Svaz postižený civilizačními

	chorobami v ČR, z.s., Základní organizace Plesná, se sídlem Náměstí svobody 52, 351 35 Plesná, IČO 64840018 (obdarovaný), na poskytnutí finančního daru ve výši 6.500,- Kč, určeného na podporu činnosti organizace, tj. na kulturní a společenské aktivity a provoz sdružení v roce 2023. Poskytnutí finančních příspěvků schváleno radou města dne 26.01.2023 usnesením č. RM 02/02/2023.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení města bylo v kontrolovaném období přezkoumání hospodaření uzavřeno celkem 19 dohod o provedení práce, žádná nebyla uzavřena se členem zastupitelstva města. Dohody o provedení práce nebyly předmětem konečného přezkoumání hospodaření kontroly.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město Skalná nemá vyhlášen "Program pro poskytování dotací nebo návratných výpomocí" 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 30.09.2022 (městu doručené dne 26.10.2022) 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 2023, a to ve výši 240.000,- Kč na provozní činnost a ve výši 80.300,- Kč na práci s mládeží do 18 let. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím "Smlouvy o poskytnutí dotace na podporu kultury a sportu" uzavřené dne 06.03.2023. Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo města dne 16.02.2023 usnesením č. ZM 08/02/23 a), zároveň pověřilo starostku města podpisem smlouvy usnesením č. ZM 08/02/23 b). Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na úřední desce městského úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup ode dne 13.03.2023 dosud. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování dotace stanoven do 31.01.2024. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace, doručené městu dne 31.01.2024, s celkovými náklady ve výši 327.263,- Kč (ve výši 240.000,- Kč na provozní činnost a ve výši 87.263,- Kč na práci s mládeží do 18 let), dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Při prodeji, pachtu nebo pronájmu nemovitého majetku ve vlastnictví města Skalná se v kontrolovaném období město řídilo: - Řádem pro veřejné licitace nemovitého majetku města Skalná, schváleným radou města dne 28.05.2020 usnesením č. RM 04/10/2020 2a), účinným od 01.06.2020; - Řádem pro veřejné licitace nemovitého majetku města Skalná, schváleným radou města dne 23.03.2023 usnesením č. 04/06/2023, účinným od 01.04.2023. Ke kontrole předložena Smlouva o nájmu pozemku č. 001/2023 uzavřená dne 21.03.2023 mezi městem (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce), jejímž předmětem je nájem části pozemkové parcely

	č. 756/4 o výměře 417 m² (zahradu) v k.ú. Skalná, obec Skalná, za účelem - zahrada, s účinností ode dne podpisu smlouvy oběma smluvními stranami na dobu neurčitou, za roční nájemné ve výši 3.754,- Kč. Poměrná část nájemného za rok 2023 ve výši 3.129,- Kč, ponížena o 100,- Kč licitační jistiny, byla uhrazena do pokladny města dne 18.04.2023, pokladní příjmový doklad č. 200443 (uhrazena částka ve výši 3.029,- Kč). Záměr města pronajmout nemovitosti byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 16.01.2023 do 10.02.2023. Pronájem předmětné části pozemku schválen radou města dne 23.02.2022 usnesením č. RM 06/04/2023 písm. o).
Smlouvy o dílo	Kontrolou byla ověřena Smlouva o dílo uzavřená dne 19.07.2023 mezi městem (objednatel) a společností ELEKTRO EURON spol. s.r.o., se sídlem Zelená 1844/6, 350 02 Cheb, IČO 49192876 (zhotovitel), na dodávku a provedení díla "Obnova soustavy veřejného osvětlení". Smlouvou sjednána cena díla ve výši 3.821.232,00 Kč bez DPH (tj. 4.623.690,72 Kč včetně DPH), doba plnění je specifikována článkem IV. smlouvy. O přidělení veřejné zakázky a uzavření smlouvy se společností ELEKTRO EURON spol. s.r.o., IČO 49192876, rozhodla rada města dne 22.06.2023 usnesením č. RM 03/13/2023 a zároveň pověřila starostku města podpisem smlouvy. Kontrolou nápravy chyby zjištěné při přezkoumání hospodaření města za rok 2022, týkající se pozdního uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele města bylo zjištěno, že Smlouva o dílo uzavřená dne 19.07.2023 byla na profilu zadavatele města uveřejněna včetně všech příloh dne 19.07.2023, tj. ve lhůtě do 30 dnů od jejího uzavření, dle ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, (dále i "zákon č. 134/2016 Sb."). Tato veřejná zakázka "Obnova soustavy veřejného osvětlení" byla spolufinancovaná z prostředků Evropské unie, prostřednictvím Operačního programu Životní Prostředí, název projektu: "Obnova soustavy veřejného osvětlení", proto dokumentace k zadávacímu řízení na podlimitní veřejnou zakázku vyhlášenou zadavatelem dle zákona č. 134/2016 Sb., skutečně uhrazená cena (včetně jejího uveřejnění na profilu zadavatele) a doba plnění nebyly předmětem kontroly.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena Směnná smlouva uzavřená dne 17.03.2023 mezi podnikem Lesy České republiky, s.p., se sídlem Přemyslova 1106/19, Nový Hradec Králové, 500 08 Hradec Králové, IČO 42196451 (na straně jedné), a městem (na straně druhé) o směně pozemků s veškerými součástmi a příslušenstvím tak, jak je uvedeno v článku I. smlouvy. Smlouvou sjednaný rozdíl mezi hodnotami nemovitých věcí ve výši 106.219,- Kč uhradily Lesy České republiky, s.p., dne 19.04.2023 na bankovní účet města vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 81. Záměr směny byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 02.09.2022 do 18.09.2022. Uzavření směnné smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 16.02.2023 usnesením č. ZM 11/02/2023

	pod bodem b).
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. VB12023, uzavřená dne 08.11.2023 mezi městem Skalná (strana povinná) a fyzickou osobou (strana oprávněná). Předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene na části pozemků parcelní č. 522 a parcelní č. 1768/1 v k.ú. Skalná, obec Skalná, a to v rozsahu geometrického plánu č. 1483-1/2023. Služebnost zřízena na dobu neurčitou s dohodnutou jednorázovou náhradou ve výši 492,- Kč ve prospěch povinného ze služebnosti, která byla uhrazena včetně poplatku za návrh na vklad práva do katastru nemovitosti (tj. v celkové výši 2.492,- Kč) dne 08.11.2023 do pokladny města, příjmový pokladní doklad 200834. Zřízení služebnosti schváleno radou města dne 23.11.2022 usnesením č. RM 06/24/2022 pod bodem gg).
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 "Asfaltování komunikace Lipová". O vyhlášení poptávkového řízení na uvedené dílo rozhodla rada města dne 31.08.2023 usnesením č. RM 12/19/2023 a schválila seznam firem k oslovení k podání nabídek. Poptávka k podání nabídek byla zaslána městem dne 14.09.2023 e-mailem 3 potenciálním zhotovitelům. Lhůta pro podání nabídek stanovena do 25.09.2023. Nabídku podali 2 oslovení dodavatelé. Rada města dne 27.09.2023 usnesením č. RM 05/23/2023 vzala na vědomí výsledek hodnocení nabídek, tzn. vítěze poptávkového řízení společnost ALGON, a.s., se sídlem Ringhofferova 115/1, Třebonice (Praha-Zličín), 155 21 Praha, IČO 28420403, která podala nejnižší nabídkovou cenu ve výši 432.394,54 Kč bez DPH (ve výši 523.197,39 včetně DPH). Současně rada města schválila uzavření smlouvy s vítězným dodavatelem. Smlouva o dílo č. S21-23-1552 byla městem uzavřena dne 19.10.2023 s vybraným dodavatelem ALGON, a.s. Cena díla byla sjednána ve výši nabídkové ceny, tj. ve výši 432.394,54 Kč bez DPH (ve výši 523.197,39 včetně DPH) s termínem dokončení prací 30.11.2023. Zápis o předání a převzetí stavby ze dne 20.11.2023, bez vad a nedodělků. Předložena faktura dodavatele č. 21230537 vystavená dne 27.11.2023 na částku ve výši 432.394,54 Kč bez DPH (ve výši 523.197,39 včetně DPH), uhrazená dne 01.12.2023 dle elektronického bankovního výpisu č. 241 denního při pohybu z účtu města vedeného u Komerční banky, a.s. Sjednaná cena díla byla dodržena.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatém opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření města Skalná za rok 2022 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 27.06.2023 v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., tj. do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem za rok 2022 zastupitelstvem města dne 15.06.2023. Územní celek uvedl lhůtu, ve které podá Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou zprávu o plnění přijatého opatření, a to do 31.12.2023.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Za kontrolované období byly předloženy zápisy a přijatá usnesení z jednání rady města od č. 01/2023 do č. 32/2023 konaných od 12.01.2023 do 18.12.2023. Výběrovým způsobem byl zkontrolován zápis z jednání rady města č. 06/2023 konaného dne 23.03.2023 a č. 17/2023 konaného dne 03.08.2023. Rada města má 5 členů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období mělo zastupitelstvo města zasedání ve dnech 30.01.2023, 16.02.2023, 13.04.2023, 15.06.2023, 17.08.2023, 22.09.2023, 26.10.2023 a 14.12.2023. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány zápisy ze zasedání zastupitelstva města konaných dne 13.04.2023, 15.06.2023 a 14.12.2023. Zastupitelstvo města má 15 členů.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Město zaslalo Krajskému úřadu Karlovarského kraje dne 26.07.2023 písemnou zprávu o plnění přijatého opatření, tj. ve lhůtě, kterou územní celek sám uvedl pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, a to do 31.12.2023.
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. Zastupitelstvo města dne 14.12.2023 usnesením č. ZM 10/08/2023 zrušilo Fond rezerv a rozvoje k 31.12.2023 včetně bankovního účtu, jehož zůstatek byl v souladu s uvedeným usnesením převeden na běžný bankovní účet města. Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy: - k 30.09.2023 ve výši 3.767.257,18 Kč souhlasil se zůstatkem finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 173.694,52 Kč souhlasil se zůstatkem finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu. Dne 26.10.2023 usnesením č. ZM 12/07/2023 zastupitelstvo města schválilo Zásady tvorby a čerpání sociálního fondu, s účinností ode dne 01.01.2024.

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 návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

- § 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce (**napraveno**)
- § 76 - Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem (**napraveno**)

byl zjištěn následující nedostatek:

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

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání v zastupitelstvu územního samosprávného celku.

- Město Skalná nezveřejnilo návrh rozpočtu města Skalná na rok 2023 na svých internetových stránkách a na úřední desce městského úřadu nejméně 15 dnů předem dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva města Skalná, tj. zveřejnění návrhu rozpočtu trvalo 14 dnů.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření města Skalná za rok 2023:

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 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 25.10.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 25.10.2023 za období od 01.01.2023 do 30.09.2023, kdy kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Bc. Lenka Najvarová a Ing. Dana Matoušková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření města Skalná za rok 2023, které se uskutečnilo dne 15.04.2024. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Mgr. Lucie Kavková, 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 ustanovením § 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 ustanovením § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Skalná za rok 2023:

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

c1 - Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů předem dnem zahájení jeho projednávání v zastupitelstvu územního samosprávného celku.

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 31.12.2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 15.04.2024, bylo zjištěno, že:

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

Skalná dne 15.04.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(8) odbor kontroly


Mgr. Lucie Kavková
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 ustanovení § 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 ustanovení § 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 nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Skalná o počtu 17 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela:



Mgr. Rita Skalová, starostka města

Dne: 15.04.2024



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 ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor 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.

Výjimkou z plnění této povinnosti může být skutečnost, kdy územní celek před zpracováním návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a podal o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

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.