

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 Nejdek

IČO: 00254801

za rok 2024

176.5 A110
Centrální podatelna MěÚ Nejdek
8000206395 Došlo: 19.3.2025 16:17
Ev. č.: NE-4416/25
Listy/příl.: 11/1/0
Číslo jednací: 0E/1073/2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.10.2024 - 15.10.2024 (dílčí přezkoumání)
- 17.03.2025 - 18.03.2025 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 19.04.2024 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 26.06.2024 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 uskutečnění přezkoumání: Městský úřad Nejdek
nám. Karla IV. 239
362 21 Nejdek

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2024/149/P dne 25.06.2024 včetně dodatku č. 1 ze dne 30.09.2024 vydaného vedoucím odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Zástupci územního celku:

- Alena Kynclová - vedoucí ekonomického odboru
- Pavlína Schwarzová - místostarostka města

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Ing. Ivana Šreková
Bc. Nikola Jančarová
Ing. Bc. Eva Urbanová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Bc. Nikola Jančarová
Ing. Bc. Eva Urbanová

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 18.03.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Nejdek byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 04.12.2023 do 01.02.2024, na internetových stránkách města byl zveřejněn dne 04.12.2024 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria	Město má platnou vnitřní směrnici č. 3/2014 - "Pravidla rozpočtového provizoria města Nejdku", účinnou dnem 23.12.2014, schválenou zastupitelstvem města dne 22.12.2014 usnesením č. ZM/29/2/14. S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2024 před 1. lednem rozpočtového roku nevznikla městu povinnost se stanovenými pravidly rozpočtového provizoria řídit.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo města dne 12.06.2019 usnesením č. ZM/115/4/2019 schválilo „Pravidla pro provádění rozpočtových opatření č. 03/2019“ (dále i „pravidla“), ve kterých stanovilo kompetence k provádění rozpočtových opatření pro radu města a pro zastupitelstvo města s účinností od 13.06.2019. V kontrolovaném období bylo účetní jednotkou provedeno 16 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno rozpočtové opatření: - č. 1002/2024 schválené zastupitelstvem města dne 18.03.2024 usnesením č. ZM/277/8/2024, na internetových stránkách města zveřejněné dne 04.04.2024; - č. 1004/2024 schválené radou města dne 05.04.2024 usnesením č. RM/1352/43/2024, na internetových stránkách města zveřejněné dne 10.04.2024; - č. 1005/2024 schválené radou města dne 19.04.2024 usnesením č. RM/1379/45/2024, na internetových stránkách města zveřejněné dne 09.05.2024; - č. 1008/2024 schválené zastupitelstvem města dne 17.06.2024 usnesením č. ZM/321/9/2024, na internetových stránkách města zveřejněné dne 27.06.2024; - č. 1009/2024 schválené radou města dne 28.06.2024 usnesením č. RM/1529/52/2024, na internetových stránkách města zveřejněné dne 01.07.2024; - č. 1011/2024 schválené zastupitelstvem města dne 02.09.2024 usnesením č. ZM/341/10/2024, na internetových stránkách města zveřejněné dne 09.09.2024; - č. 1013/2024 schválené radou města dne 21.10.2024 usnesením č. RM/1800/61/2024, na internetových stránkách města zveřejněné dne 23.10.2024; - č. 1015/2024 schválené radou města dne 29.11.2024 usnesením č. RM/1913/65/2024, na internetových stránkách města zveřejněné dne 04.12.2024. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla v termínu konečného přezkoumání hospodaření města stále zveřejněna. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla projednána Finančním výborem města ve dnech 04.03.2024, 03.06.2024, 27.08.2024 a 11.11.2024 v souladu s pravidly. 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 2024 byl zastupitelstvem města dne 20.12.2023 usnesením č. ZM/246/7/2023 schválen schodkový rozpočet s příjmy ve výši 218.937.527,29 Kč a výdaji ve výši 303.708.700,- Kč s uvedením, že schodek rozpočtu v celkové výši 84.771.172,71 Kč bude kryt z finančních prostředků minulých let. Dále je v rozpočtu, v části "Financování", počítáno se splácením investičního úvěrového rámce ve výši 5.000.000,- Kč a se splácením dlouhodobého úvěru v rámci Směnečného programu pro projekt "Zlepšení vodohospodářské infrastruktury Města Nejdu" ve výši 5.000.000,- Kč, oboje z finančních prostředků minulých let. Schválený rozpočet města na rok 2024 vyjadřuje jako závazné ukazatele, jimiž je město povinno se řídit (§ 12 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb."): - na straně příjmů - rozpočtové třídy 1, 2, 3 a 4; - na straně výdajů - rozpočtové třídy 5 a 6 v členění dle jednotlivých odborů městského úřadu. Schválený rozpočet města na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 04.01.2024 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je rozpočet města zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Finanční vztah 7 městem zřízených příspěvkových organizací k rozpočtu města byl stanoven dne 20.12.2023 usnesením č. ZM/246/7/2023 v rámci schváleného rozpočtu města na rok 2024, a to formou neinvestičních příspěvků na provoz v celkové výši 15.220.000,- Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	1. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2024 až 2028 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 27.06.2023 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2024 až 2028 byl předmětem přezkoumání hospodaření města za předcházející kontrolní období. 2. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2025 až 2029 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města dne 20.05.2024 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn. Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2025 až 2029 byl schválen zastupitelstvem města dne 17.06.2024 usnesením č. ZM/317/9/2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2025 až 2029 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 27.06.2024 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou 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 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 20.05.2024 do 01.08.2024, na internetových stránkách města byl zveřejněn dne 20.05.2024 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn. Závěrečný účet města za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2023 byl projednán a schválen zastupitelstvem města 17.06.2024 usnesením č. ZM/320/9/2024 bez výhrad. Schválený závěrečný účet města za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 27.06.2024 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka města sestavená k 31.12.2023 byla schválena zastupitelstvem města dne 17.06.2024 usnesením č. ZM/319/9/2024. Účetní závěrky 7 městem zřízených příspěvkových organizací sestavené k 31.12.2023 byly schváleny radou města dne 05.04.2024 usnesením č. RM/1356/43/2024. Usnesením č. RM/1355/43/2024 z téhož dne rada města schválila zlepšené výsledky hospodaření příspěvkových organizací a jejich rozdělení do peněžních fondů.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - ke dni 30.06.2024 ve výši 32.608.534,73 Kč odpovídal zůstatku finančních prostředků dle výpisů z 12 bankovních účtů města: 6 bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., 2 bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu, 1 bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., k 31.12.2023, 1 bankovního účtu vedeného u UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a 2 bankovních účtů vedených u České národní banky k 28.06.2024; - ke dni 31.12.2024 ve výši 119.835.130,44 Kč odpovídal zůstatku finančních prostředků dle výpisů z 12 bankovních účtů města: 6 bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., 2 bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., 1 bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., 1 bankovního účtu vedeného u UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a 2 bankovních účtů vedených u České národní banky, ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů: - ke dni 30.06.2024 ve výši 1.252.329,23 Kč odpovídal zůstatku finančních prostředků dle výpisů ze 2 bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu; - ke dni 31.12.2024 ve výši 996.483,41 Kč odpovídal zůstatku finančních prostředků dle výpisů ze 2 bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu.

	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet, který obsahuje prostředky hospodářské činnosti města: - ke dni 30.06.2024 ve výši 22.408.342,03 Kč odpovídal zůstatku finančních prostředků dle výpisů ze 2 bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., a 1 bankovního účtu vedeného u UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., ke stejnému datu; - ke dni 31.12.2024 ve výši 42.606.409,97 Kč odpovídal zůstatku finančních prostředků dle výpisů ze 2 bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., a 1 bankovního účtu vedeného u UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé: - ke dni 30.06.2024 ve výši 114.000.000,- Kč souhlasil se zůstatkem dle "Potvrzení o provedení termínovaného vkladu - konfirmace za období od 18.06.2024 do 02.07.2024" ve výši 24.000.000,- Kč u UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a. s., (hospodářská činnost) a dle "Potvrzení o provedení termínovaného vkladu - konfirmace za období od 18.06.2024 do 02.07.2024" ve výši 90.000.000,- Kč u UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., (hlavní činnost); - ke dni 31.12.2024 vykazoval rozvahový účet 244 - Termínované vklady krátkodobé nulový zůstatek. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty: - ke dni 30.06.2024 ve výši 93.800,19 Kč odpovídal zůstatku finančních prostředků dle výpisu z 1 bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu; - ke dni 31.12.2024 ve výši 235.654,41 Kč odpovídal zůstatku finančních prostředků dle výpisu z 1 bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování: - ke dni 30.06.2024 ve výši 15.894.740,16 Kč odpovídal zůstatku finančních prostředků dle výpisu z 1 portfoliového účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., k 01.01.2024. Předložen i výpis k 30.06.2024 ve výši 16.282.867,54 Kč. Dle sdělení města je na účtu 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování účtováno 1 x za rok, a to k 31.12. příslušného roku; - ke dni 31.12.2023 ve výši 15.894.740,16 Kč odpovídal zůstatku finančních prostředků dle výpisu z 1 portfoliového účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451- Dlouhodobé úvěry: - ke dni 30.06.2024 ve výši 97.500.000,- Kč souhlasil se zůstatkem dle výpisu z 1 úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu;
--	---

	- ke dni 31.12.2024 ve výši 95.000.000,- Kč souhlasil se zůstatkem dle výpisu z 1 úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků (poplatku ze psů, za komunální odpad - tj. za obecní systém odpadkového hospodářství, za užívání veřejného prostranství, z pobytu) je vedena elektronicky v programu VERA. Pohledávky jsou vymáhány veřejnou vyhláškou zveřejněnou na úřední desce městského úřadu, kterou město oznamuje, kde a kdy je zpřístupněn k nahlédnutí "hromadný předpisný seznam", kterým je vyměřen místní poplatek, a to všem poplatníkům, kteří neuhradili místní poplatek v souladu s městem vydanou vyhláškou. K 31.12.2024 město evidovalo pohledávky z místních poplatků v celkové výši 7.866.032,46 Kč (z toho ze psů ve výši 180.878,37 Kč, za komunální odpad - tj. za obecní systém odpadkového hospodářství ve výši 7.685.004,09 Kč, za užívání veřejného prostranství ve výši 0,- Kč, z pobytu ve výši 150,- Kč), které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu. Na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti jsou evidovány také pohledávky z pořádkových pokut a pokut městské policie. Rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval k 31.12.2024 zůstatek ve výši 8.436.161,17 Kč.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 byla provedena na základě "Plánu k provedení řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2024" vydaného starostkou města dne 13.12.2024, následně schváleného i radou města dne 13.12.2024 usnesením č. RM/1980/67/2024, účinného od 13.12.2024 a Směrnice "Pravidla pro inventarizaci majetku, pohledávek a závazků města č. 11/2023", účinné od 15.12.2023. Jmenována byla pětičlenná hlavní inventarizační komise a 20 dílčích inventarizačních komisí. Termín provedení jednotlivých inventur stanoven v plánu inventur pro fyzické inventury od 20.12.2024 do 22.01.2025 a pro dokladové inventury od 01.01.2025 do 28.02.2025. Rozvahovým dnem je 31.12.2024. Inventarizační zpráva ze dne 28.02.2025. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Kontrola inventarizace rozvahových účtů 231, 236, 241, 244, 245, 251, 261, 311, 315, 321, 419 a 451.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo v knize došlých faktur evidováno celkem 3837 dodavatelských faktur. Z těchto došlých faktur k 31.12.2024: - v dokladové řadě 001 hlavní činnosti bylo zapsáno celkem 3369 dodavatelských faktur, ze kterých bylo k 31.12.2024 evidováno celkem 134 neuhrazených faktur v celkové výši 8.264.674,28 Kč (všechny ve lhůtě splatnosti), které byly zaúčtovány na analytickém rozvahovém účtu 321 0000 - Dodavatelé, ke stejnému datu;

	- v dokladové řadě 006 hospodářské činnosti bylo zapsáno celkem 679 dodavatelských faktur, ze kterých bylo k 31.12.2024 evidováno celkem 31 neuhrazených faktur v celkové výši 847.451,07 Kč (všechny ve lhůtě splatnosti Kč), které byly zaúčtovány na analytickém rozvahovém účtu 321 0060 - Dodavatelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 01.01.2024 do 31.12.2024 byly evidovány neuhrazené dodavatelské faktury za hlavní i hospodářskou činnost v celkové výši 9.112.125,35 Kč. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k 31.12.2024 zůstatek ve výši 9.112.125,35 Kč.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo do knihy vydaných faktur hlavní činnosti (město vede celkem 9 knih pro hlavní činnost) zapsáno celkem 211 odběratelských faktur. K 31.12.2024 bylo z těchto faktur evidováno celkem 14 neuhrazených faktur v celkové výši 51.682,79 Kč (z toho 11 faktur ve lhůtě splatnosti ve výši 46.318,19 Kč a 4 faktury po lhůtě splatnosti ve výši 83.061,325.364,60 Kč), které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu. V kontrolovaném období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo do knihy vydaných faktur hospodářské činnosti (město vede celkem 3 knihy pro hospodářskou činnost) zapsáno celkem 2951 odběratelských faktur. K 31.12.2024 bylo z těchto faktur evidováno celkem 943 neuhrazených faktur v celkové výši 3.484.156,76 Kč (z toho 924 faktur ve lhůtě splatnosti ve výši 3.455.959,12 Kč a 19 faktur po lhůtě splatnosti ve výši 28.197,64 Kč), které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 01.01.2024 do 31.12.2024 byly evidovány neuhrazené odběratelské faktury za hlavní i hospodářskou činnost v celkové výši 3.535.839,55 Kč. Dále jsou na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé evidovány mj. neuhrazené služby, nájemné, právní služby, náhrady škody, apod. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k 31.12.2024 zůstatek v celkové výši 6.481.906,36 Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	1. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva města byla nově stanovena zastupitelstvem města dne 20.12.2023 usnesením č. ZM/254/7/2023, s účinností vyplácení od 01.01.2024 (bez rozlišení jednotlivých funkcí), a to za výkon funkce člena rady, předsedy a člena výboru, předsedy a člena komise rady, člena zastupitelstva města bez dalších funkcí. Dále bylo stanoveno, že při souběhu výkonu dvou a více funkcí se odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva města poskytne jako součet nejvýše tří odměn stanovených pro jednotlivé jím zastávané funkce (člen výboru nebo komise). K tomu bylo zastupitelstvem města dne 20.12.2023 usnesením č. ZM/257/7/2023 stanoveno, že neuvolněnému členu zastupitelstva města (bez rozlišení jednotlivých funkcí), který se bez řádné omluvy

	nedostavil na zasedání zastupitelstva města Nejdek, dle platného jednacího řádu zastupitelstva města Nejdek, počínaje následujícím měsícem, že bude vyplácena měsíční odměna ve výši 0,- Kč po dobu 3 měsíců. 2. Výše peněžitého plnění fyzickým osobám, které nejsou zároveň členy zastupitelstva města, byla nově stanovena zastupitelstvem města dne 20.12.2023 usnesením č. ZM/255/7/2023, s účinností vyplácení od 01.01.2024, a to za výkon funkce člena výboru, předsedy a člena komise. Dále bylo stanoveno, že při souběhu funkcí se jednotlivé odměny sčítají, s výjimkou funkce člena výboru či komise, který je zároveň předsedou stejného výboru či komise, kdy náleží odměna pouze za funkci předsedy tohoto výboru či komise. Pro členy výboru či komise bylo dále stanoveno, že jim odměna ve stanovené výši náleží za každé jednání, jehož se zúčastní. Odměna pro předsedy výboru, kteří nejsou zároveň členy zastupitelstva města, tímto usnesením stanovena nebyla, byť je v souběhu a v účinnosti vyplácení v usnesení řešena. 3. Zastupitelstvo města dne 20.12.2023 usnesením č. ZM/256/7/2023 stanovilo výši uvedených odměn i v případě nastoupení náhradníka na uvolněný mandát s tím, že odměna bude náležet ode dne složení slibu. Dále stanovilo, že v případě změny v obsazení jednotlivých funkcí, tj. v případě nového zvolení do funkce (předsedy výboru, předsedy komise, člena výboru, člena komise), bude odměna náležet ode dne zvolení do této funkce. <u>I. Dílčí přezkoumání hospodaření města</u> (kontrolované období od 01.01.2024 do 30.06.2024) V kontrolovaném období od 01.01.2024 do 30.06.2024: - nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva města a členy zastupitelstva města vykonávaných funkcích; - nebyla poskytnuta mimořádná odměna členům zastupitelstva města. Ke kontrole byly předloženy a kontrolou byly ověřeny mzdové listy za měsíc leden 2024 až červen 2024 všech 15 uvolněných a neuvolněných členů zastupitelstva města, tj. uvolněné starostky města, uvolněné místostarostky města a 13 neuvolněných zastupitelů města. Kontrolou bylo zjištěno, že v kontrolovaném období od 01.01.2024 do 30.06.2024: - uvolněné místostarostce města byla městským úřadem vyplacena měsíčně odměna ve výši 78.837,- Kč, a to je o 3.000,- Kč více než jí náleželo dle ustanovení § 73 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., za měsíce leden 2024 až červen 2026 jí tak bylo vyplaceno celkem o 18.000,- Kč více než jí náleželo; - neuvolněnému členovi zastupitelstva města ve funkci člena rady, člena kontrolního výboru a člena "Komise pro energetiku, rozvoj města
--	---

	a místních částí Nejdku" byla městským úřadem vyplacena měsíčně odměna ve výši 19.817,- Kč, a to je o 845,- Kč více než mu zastupitelstvo města stanovilo dle ustanovení § 84 bod 2 písm. n) zákona č. 128/2000 Sb. Zároveň vzhledem ke schválenému souhrnu až tří odměn dle ustanovení § 74 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., za měsíce leden 2024 až červen 2026 mu tak bylo vyplaceno celkem o 5.070,- Kč více než mu náleželo. Městský úřad tak v kontrolovaném období neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo města dle ustanovení § 109 bod 3 písm. a) odst. 1. zákona č. 128/2000 Sb. Ke kontrole byly dále předloženy mzdové listy za měsíc leden 2024 až červen 2024 fyzických osob, které nejsou zároveň členy zastupitelstva města, ve funkci členů 2 výborů zastupitelstva města a předsedů a členů 5 komisí rady města, z toho byly ke kontrole byly vybrány mzdové listy za měsíc leden 2024 až červen 2024: - předsedkyně komise pro energetiku, rozvoj města a místních částí Nejdku; - předsedkyně komise pro kulturu a cestovní ruch Nejdku. <u>II. Konečné přezkoumání hospodaření města</u> (kontrolované období od 01.07.2024 do 31.12.2024) V kontrolovaném období od 01.07.2024 až 31.12.2024: - nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva města a členy zastupitelstva města vykonávaných funkcích; - nebyla nově stanovena výše měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva města. Při konečném přezkoumání hospodaření města: - nebyly měsíční odměny členů zastupitelstva města předmětem kontroly; - nebylo peněžité plnění fyzickým osobám, které nejsou zároveň členy zastupitelstva města, předmětem kontroly. Zastupitelstvo města dne 18.12.2024 usnesením č. ZM/395/12/2024 schválilo mimořádnou odměnu uvolněné místostarostce města ve výši jedné měsíční odměny, která ji v souvislosti s výkonem zastávané funkce náleží v daném roce. Odměna byla vyplacena ve výplatním termínu za měsíc prosinec 2024. Kontrolou bylo zjištěno, že mimořádná odměna byla poskytnuta v souladu s ustanovením § 76 zákona č. 128/2000 Sb.
Pokladní kniha (deník)	Město předložilo ke kontrole celkem 9 pokladních knih za měsíc červen 2024 a prosinec 2024. Pokladny hlavní činnosti vykazovaly k 30.06.2024 tyto zůstatky: - hlavní pokladna 215.710,- Kč - příruční pokladna k hlavní pokladně 0,- Kč - pokladna kina 4.039,- Kč - pokladna evidence obyvatel 0,- Kč

	- pokladna matriky 1.200,- Kč - pokladna ověřování 4.120,- Kč tj. celkem: 225.069,- Kč. Pokladny hospodářské činnosti vykazovaly 30.06.2024 tyto zůstatky: - pokladna VAK 34.077,- Kč - hlavní pokladna - VAK 9.410,- Kč - hlavní pokladna - LESY 7.961,- Kč tj. celkem: 51.448,- Kč. Celkový zůstatek finančních prostředků všech devíti pokladen k 30.06.2024 ve výši 276.517,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu. Zůstatek šesti pokladen hlavní činnosti k 30.06.2024 ve výši 225.069,- Kč souhlasil se stavem na řádku č. 6040 ve výkazu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu. Pokladny hlavní činnosti vykazovaly k 31.12.2024 tyto zůstatky: - hlavní pokladna (P1) 210.353,- Kč - příruční pokladna k hlavní pokladně (P2) 0,- Kč - pokladna kina (P3) 6.343,- Kč - pokladna evidence obyvatel (P5) 0,- Kč - pokladna matriky (P6) 0,- Kč - pokladna ověřování (P7) 0,- Kč tj. celkem: 226.696,- Kč. Pokladny hospodářské činnosti vykazovaly 31.12.2024 tyto zůstatky: - pokladna VAK (P4) 3.000,- Kč - hlavní pokladna - VAK (P8) 2.899,- Kč - hlavní pokladna - LESY (P9) 688,- Kč tj. celkem: 6.587,- Kč. Celkový zůstatek finančních prostředků všech devíti pokladen k 31.12.2024 ve výši 233.283,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu. Zůstatek šesti pokladen hlavní činnosti k 31.12.2024 ve výši 226.696,- Kč souhlasil se stavem na řádku č. 6040 ve výkazu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu. Denní pokladní limity jsou stanoveny ve Směrnici k vedení pokladen č. 12/2022 vydané tajemnicí Městského úřadu Nejdek, s účinností od 01.12.2022. Denní pokladní limity výše uvedených pokladen nebyly v kontrolovaném měsíci prosinec 2024 překročeny.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2024 a k 31.12.2024. Kontrolou bylo zjištěno, že k datu dílčího přezkoumání hospodaření města nebyl přeúčtován výsledek hospodaření města za rok 2023 ve výši 27.656.343,12 Kč z rozvahového účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na rozvahový účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

	Doložen účetní doklad č. 900130 ze dne 14.10.2024, kterým byl výsledek hospodaření města za rok 2023 přeúčtován na rozvahový účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.
Účetnictví ostatní	Účetní jednotka v kontrolovaném období provozovala hospodářskou činnost na úseku správy lesů a vodovodů a kanalizací. Účetnictví je analytickým členěním vedeno odděleně od hlavní činnosti. Finanční prostředky hospodářské činnosti jsou evidovány na 3 analytických účtech: LESY (AU 241 0010), VaK (AU 241 0020) a termínovaný vklad VaK (AU 241 0021). Peněžní prostředky 3 samostatných pokladen hospodářské činnosti jsou evidovány na analytických účtech: pokladna HOČ - VaK (AU 261 0060), hlavní pokladna VaK (AU 261 0061) a hlavní pokladna LESY (AU 261 0062).
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.06.2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 119.502.405,22 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 52,2 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 90.166.059,56 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 28,8 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města byl k 30.06.2024 přebytek ve výši 29.336.345,66 Kč; - k 31.12.2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 238.013.220,89 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,0 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 211.522.546,94 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 65,5 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města byl k 31.12.2024 přebytek ve výši 26.490.673,95 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného: - k 30.06.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl v hlavní činnosti zisk ve výši 34.708.878,46 Kč a v hospodářské činnosti zisk ve výši 2.479.952,13 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření byl k 30.06.2024 zisk ve výši 37.188.830,59 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu; - k 31.12.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl v hlavní činnosti zisk ve výši 34.902.508,14 Kč a hospodářské činnosti zisk ve výši 4.116.446,45 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření byl k 31.12.2024 zisk ve výši 39.018.954,59 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byl mimo jiné předložena: - smlouva o poskytnutí daru č. OE/2024/0191, uzavřená dne 13.05.2024 mezi městem (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný), jejímž předmětem bylo poskytnutí finančního daru ve výši 6.500,- Kč určeného na pořádání čtyř/pěti malých koncertů s názvem Rockový Lesík. Darovací smlouva byla schválena radou města dne 05.04.2024 usnesením č. RM/1354/43/2024 a zároveň rada města pověřila starostku města podpisem smlouvy.

Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období nebyla žádná z dohod o pracovní činnosti uzavřena s členem zastupitelstva města. Dohody o pracovní činnosti nebyly předmětem kontroly.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období nebyla žádná z dohod o provedení práce uzavřena s členem zastupitelstva města. Dohody o provedení práce nebyly předmětem kontroly.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město nemá vyhlášen program pro poskytování dotací ve smyslu ustanovení § 10a odst. 1 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb. Město má vydaná "Pravidla pro poskytování dotací z rozpočtu města Nejdek č. 08/2021" ze dne 21.12.2021, schválená zastupitelstvem města dne 21.12.2021 usnesením č. ZM/502/18/2021, účinná dnem 21.12.2021 (dále i "Pravidla č. 08/2021"). Ke kontrole byly předloženy Smlouvy o poskytnutí dotace: - na základě žádosti ze dne 13.05.2024 společnosti Medical X-Ray s.r.o., se sídlem č.p. 346, 373 11 Ledenice, IČO 04566106 finanční příspěvek ve výši 120.000,- Kč na provoz RTG pracoviště na poliklinice v Nejdku. Veřejnoprávní smlouva č. OE/2024/0270 i žádost obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva byla schválena radou města dne 14.06.2024 usnesením č. RM/1495/51/2024 a zároveň rada města pověřila starostku města podpisem smlouvy. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven smlouvou do 31.01.2025. Veřejnoprávní smlouva ze dne 12.07.2024 byla zveřejněna na úřední desce městského úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup ode dne 16.07.2024, tj. byla uveřejněna do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření města byla stále zveřejněna; Vyúčtování dotace nebylo do termínu konečného přezkoumání města předloženo; - na základě žádosti ze dne 15.04.2024 společnosti VAŠE NEJCHIRURGIE s.r.o., se sídlem Nad hřištěm 405, 360 01 Otovice, IČO 02239701 finanční příspěvek ve výši 120.000,- Kč na příspěvek na provoz ordinace pro rok 2024. Veřejnoprávní smlouva (č. OE/2024/0224) i žádost obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva byla schválena radou města dne 02.05.2024 usnesením č. RM/1411/46/2024 a zároveň rada města pověřila starostku města podpisem smlouvy. Veřejnoprávní smlouva ze dne 23.05.2024 byla zveřejněna na úřední desce městského úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup ode dne 23.05.2024, tj. byla uveřejněna do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření města byla stále zveřejněna. Vyúčtování dotace ze dne 11.02.2025, doručeno městu dne 11.02.2025, městu předloženy náklady ve výši 337.097,58 Kč, dotace čerpána v plné výši; - na základě žádosti ze dne 09.02.2024 společnosti Ambulance Penta s.r.o., se sídlem Na Florenci 2116/15, 110 00 Praha 1 - Nové Město, IČO 24717304 finanční příspěvek ve výši 120.000,- Kč na příspěvek na provoz ordinace praktického lékaře v Nejdku. Veřejnoprávní (č. OE/2024/0203) i žádost obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva byla

	schválena radou města dne 19.04.2024 usnesením č. RM/1384/45/2024 a zároveň rada města pověřila starostku města podpisem smlouvy. Veřejnoprávní smlouva ze dne 01.05.2024 byla zveřejněna na úřední desce městského úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup ode dne 29.05.2024, tj. byla uveřejněna do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření města byla stále zveřejněna. Vyúčtování dotace ze dne 16.01.2025, doručeno městu dne 22.01.2025, městu předloženy náklady ve výši 148.656,- Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Město má vydaný vnitřní předpis "Pravidla pro pronájem/zemědělský pacht/výpůjčku pozemků z majetku města Nejdek č. 02/2021" ze dne 21.12.2021, schválený radou města dne 18.06.2021 usnesením č. RM/2266/81/2021, účinný dnem 01.07.2021 (dále i "Pravidla č. 02/2021"). Ke kontrole předloženy: - Smlouva o zemědělském pachtu č. OISM/2024/0255, uzavřena dne 22.05.2024 mezi městem (propachtovatel) a dvěma fyzickými osobami (pachtýři). Touto smlouvou byly přenechány do užívání a používání pozemek parcelní číslo 1532 o výměře 1395 m² (ostatní plocha) v k.ú. Nejdek, obec Nejdek, za účelem zemědělské prvovýroby s oplocením ohradníkem a pozemek parcelní číslo 913/2 o výměře 4556 m² (trvalý travní porost) v k.ú. Suchá u Nejdku, obec Nejdek, za účelem zemědělské prvovýroby bez oplocení. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou s účinností od 17.05.2024. Pachtovné za celý předmět pachtu činí 1.488,- Kč/rok. Vyměřené roční pachtovné bude pachtýři hradit jednorázově, a to vždy nejpozději do 30.06. na účet propachtovatele uvedený ve smlouvě. Poměrná část pachtovného za rok 2024 ve výši 992,- Kč byla uhrazena dne 26.06.2024 na bankovní účet města vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 129. Záměr pachtu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 13.03.2024 do 29.03.2024. Pronájem byl schválen radou města dne 16.05.2024, usnesením č. RM/1430/47/2024 a č. RM/1431/47/2024. Ke Smlouvě o zemědělském pachtu č. OISM/2024/0255 byl dne 02.12.2024 uzavřen Dodatek č. 1; - Smlouva o nájmu pozemku č. IOSM/2024/0403, uzavřena dne 12.12.2024 mezi městem (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce). Touto smlouvou byl přenechán do užívání pozemek parcelní číslo 222/1 o výměře 300 m² (ostatní plocha) v k.ú. Nejdek, obec Nejdek, za účelem zřízení zahrady a dvora s oplocením. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou s účinností od 01.01.2025. Nájemné činí 1.200,- Kč/rok. Vyměřené roční nájemné bude nájemce hradit jednorázově, a to vždy nejpozději k 30.06. daného kalendářního roku na účet pronajímatele uvedeného v nájemní smlouvě. První nájemné bude hrazeno až k 30.06.2025. Záměr nájemného byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 05.11.2024 až 21.11.2024. Pronájem byl schválen radou města dne 29.11.2024, usnesením č. RM/1930/65/2024.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Město nemá vnitřní předpis pro převod nemovitého majetku. Ke kontrole předložena Kupní smlouva č. OISM/2024/0188, uzavřena dne 03.06.2024 mezi městem (prodávající) a jednou fyzickou osobou (kupující) na prodej pozemkové parcely č. 1350/2 o výměře 488 m² (trvalý travní porost) v k.ú. Pozorka u Nejdku, obec Nejdek, za sjednanou kupní cenu ve výši 76.000,- Kč bez DPH, tj. 155,- Kč/m² bez DPH. Smluvní strany prohlašují, že kupující uhradil prodávajícímu dohodnutou kupní cenu a celkové náklady na prodej pozemku před uzavřením této smlouvy dne 08.04.2024. Náklady za znalecký posudek ve výši 3.700,- Kč a geometrický plán ve výši 8.000,- Kč byly odečteny z již uhrazené kauce ve výši 15.000,- Kč a zbývající částka byla použita na částečnou úhradu kupovaného pozemku. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 21.11.2023 do 07.12.2023. Prodej byl schválen zastupitelstvem města dne 18.03.2024 usnesením č. ZM 300/8/2024. Úhrada části kupní ceny ve výši 64.300,- Kč byla provedena dne 08.04.2024 na bankovní účet města vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 71, kauce ve výši 15.000,- Kč byla převedena z depozit dne 23.05.2024 na bankovní účet města vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 103 a doplatek ve výši 8.400,- Kč byl proveden dne 01.07.2024 na bankovní účet města vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 133. Podkladem pro stanovení kupní ceny byl znalecký posudek číslo 052238/2023 ze dne 30.09.2023.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení města nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. OISM/2024/0182, uzavřena dne 18.03.2024 mezi městem (povinným) a společností Krušnohorské MVE, s.r.o. se sídlem Stožec 67, 384 44 Stožec, IČO 260 94 835 (oprávněný) pro stavbu "Tlaková kanalizace k přístavbě objektu strojovny MVE", na pozemcích ve vlastnictví města Nejdku, parcelní číslo 2699/21, 2699/40 a 2699/22, k.ú. Nejdek, obec Nejdek. Rozsah omezení dotčené nemovitosti věcným břemenem činí 58,73 m². Obsahem smlouvy je právo stavbu umístit, právo přístupu ke stavbě za účelem provozu, oprav, údržby, výměny či likvidace stavby na nezbytně nutnou dobu. Věcné břemeno - služebnost se zřizuje úplatně, a to za jednorázovou úhradu ve výši 13.156,- Kč včetně DPH (10.873,- Kč bez DPH). Smlouva byla schválena radou města dne 08.03.2024 usnesením č. RM/1321/41/2024, zároveň byla starostka města pověřena podpisem smlouvy. Jednorázová úhrada za zřízení věcného břemene ve výši 13.156,- Kč byla uhrazena dne 11.04.2024 na bankovní účet města vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 74.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Město nemá vnitřní předpis upravující postup města při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Ke kontrole předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce "Oprava komunikací Nejdek 2024". Administrace veřejné zakázky malého rozsahu v otevřeném řízení byla uskutečněna

	prostřednictvím elektronického nástroje E-ZAK. Výzva včetně zadávací dokumentace byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 24.04.2024, termín pro podání nabídek stanoven do 13.05.2024 do 13:00 hod. Na základě dotazu dodavatele ze dne 06.05.2024 o vysvětlení zadávací dokumentace k výše uvedenému zadávacímu řízení bylo zadavatelem uveřejněno dne 07.05.2024 "Vysvětlení zadávací dokumentace č. 1", a tím byla lhůta pro podání nabídek prodloužena do dne 15.05.2024 do 13:00 hod. Jediným hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena v Kč bez DPH. Nabídka byla podána 7 potenciálními dodavateli, hodnocení nabídek bylo provedeno prostřednictvím elektronického nástroje na profilu zadavatele. Protokol z otevírání, posouzení a hodnocení nabídek vyhotoven dne 15.05.2024. Rada města dne 31.05.2024 usnesením č. RM/1478/49/2024 přidělila veřejnou zakázku dodavateli s ekonomicky nejvýhodnější nabídkou, a to společnosti EUROVIA CS, a.s., se sídlem U Michelského lesa 1581/2, 140 00 Praha 4, IČO 45274924, závod Karlovy Vary, Sedlecká 72, 360 10 Karlovy Vary a pověřila starostku města podpisem smlouvy. Oznámení o výběru dodavatele bylo uveřejněno dne 04.06.2024 na profilu zadavatele. Ke kontrole byla předložena Smlouva o dílo č. OISM/2024/0265 uzavřená dne 10.06.2024. Cena díla byla sjednána ve výši nabídkové ceny, tj. ve výši 2.265.170,49 Kč bez DPH (2.740.856,29 Kč včetně DPH), termín dokončení díla sjednán do 9 týdnů od předání staveniště. Smlouva o dílo ze dne 10.06.2024 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 10.06.2024, tj. byla uveřejněna do 30 dní od jejího uzavření. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele: - č. 5803114584 vystavená dne 31.07.2024 na částku ve výši 1.125.922,36 Kč bez DPH (1.362.366,06 Kč vč. DPH), uhrazena dne 16.08.2024 z bankovního účtu města vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 152; - č. 5803116991 vystavena dne 05.09.2024 na částku ve výši 1.139.099,74 Kč bez DPH (1.378.310,69 Kč vč. DPH), uhrazena dne 19.09.2024 z běžného účtu města vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 178. Celkem bylo dodavatelem vyfakturováno a uhrazeno 2.265.022,10 Kč bez DPH (2.740.676,75 Kč včetně DPH). Ke kontrole předložen Zápis o odevzdání a převzetí dokončených staveb nebo jejich ucelených částí ze dne 30.08.2024, a to bez vad a nedodělků s datem dokončení prací dne 25.08.2024 a prohlášením, že objednatel dílo přebírá. Jako skutečně uhrazená cena za plnění smlouvy o dílo ze dne 10.06.2024 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 24.09.2024 částka ve výši 2.265.170,49 Kč bez DPH (2.740.856,29 Kč včetně DPH) tzn., že byla uveřejněná smluvně dohodnutá cena díla, a nikoliv skutečně uhrazená cena za plnění smlouvy ve výši 2.265.022,10 Kč bez DPH (2.740.676,75 Kč včetně DPH).
--	---

	Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy tedy na profilu zadavatele nebyla uveřejněna, a tím bylo porušeno ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	V kontrolovaném období se konala schůze rady města celkem 67krát. Rada města měla v kontrolovaném období 5 členů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se konalo zasedání zastupitelstva města ve dnech 18.03.2024, 17.06.2024, 02.09.2024, 25.11.2024 a 18.12.2024. Zastupitelstvo města mělo v kontrolovaném období 15 členů.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město má zřízeny 2 peněžní fondy - sociální fond a fond ošatného. V kontrolovaném období mělo město k fondům vydané následující vnitřní předpisy, a to pro: - Sociální fond: "Pravidla pro tvorbu a používání Sociálního fondu města Nejdek" č. 09/2022, účinná od 01.01.2023, schválená zastupitelstvem města dne 21.12.2022 usnesením č. ZM/45/2/2022. V souladu s těmito pravidly vydala tajemnice města dne 01.04.2023 "Směrnici k užívání sociálního fondu města Nejdek č. 05/2023", účinnou od 01.04.2023. - Fond ošatného: "Pravidla pro tvorbu a používání Fondu ošatného města Nejdek" č. 10/2022 s účinností od 01.01.2023, schválená zastupitelstvem města dne 21.12.2022 usnesením č. ZM/46/2/2022. V souladu s těmito pravidly vydala tajemnice města dne 01.04.2023 "Směrnici k užívání fondu ošatného města Nejdek č. 04/2023", účinnou od 01.04.2023. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy: - k 30.06.2024 ve výši 1.252.329,23 Kč souhlasil se zůstatkem finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu; - 31.12.2024 ve výši 996.483,41 Kč souhlasil se zůstatkem finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu.
Zveřejňování v registru smluv	Zastupitelstvo města dne 19.06.2023 usnesením č. ZM/126/4/2023 pod bodem 16 zápisu schválilo povinnost prostřednictvím registru smluv uveřejňovat soukroměprávní smlouvy, jakož i smlouvy o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci, jejíž stranou je město, a to v rozsahu vymezeném v zákoně č. 340/2015 Sb., zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, s účinností od 01.07.2023. Z tohoto usnesení, i z důvodové zprávy k tomuto bodu jednání zastupitelstva města, plyne pro město povinnost nadále zveřejňovat v registru smluv městem uzavřené smlouvy pouze v rozsahu vymezeném zákonem č. 340/2015 Sb., a ne všechny platné smlouvy dle usnesení zastupitelstva města č. ZM/125/6, s účinností dnem přijetí usnesení č. ZM/126/4/2023, tj. dnem 19.06.2024.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2024

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. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

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

- Městský úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo města tím, že vyplácel:
 - uvolněné místostarostce města měsíčně odměnu vyšší o 3.000,- Kč více než jí náleželo dle ustanovení § 73 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb.;
 - neuvolněnému členovi zastupitelstva města ve funkci člena rady, člena kontrolního výboru a člena "Komise pro energetiku, rozvoj města a místních částí Nejdku" měsíčně odměnu vyšší o 845,- Kč více než mu zastupitelstvo města stanovilo svým usnesením č. ZM/255/7/2023 ze dne 20.12.2023 jako odměnu dle ustanovení § 84 bod 2 písm. n) zákona č. 128/2000 Sb. a zároveň vzhledem ke schválenému souhrnu až tří odměn dle ustanovení § 74 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb.

Nenapraveno.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření města Nejde za rok 2024:

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

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. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Na profilu zadavatele nebyla uveřejněna výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo ze dne 10.06.2024 nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy. Na profilu zadavatele byla uveřejněna dne 24.09.2024 výše ceny smluvní, nikoliv výše skutečně uhrazené ceny.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města Nejdek za rok 2024 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 15.10.2024. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 14.10.2024 - 15.10.2024 za období od 01.01.2024 do 30.06.2024, kdy kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Ing. Ivana Šreková, Bc. Nikola Jančarová a Ing. Bc. Eva Urbanová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření města Nejdek za rok 2024, které se uskutečnilo ve dnech 17.03.2025 - 18.03.2025. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Bc. Nikola Jančarová a Ing. Bc. Eva Urbanová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

Kontrolor Ing. Bc. Eva Urbanová zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření města Nejdek za rok 2024 nepodepsal, neboť nebyl z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomen při jejím předávání územnímu celku.

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 Nejdek za rok 2024:

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

- c4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo města nebo rada města.
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy 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 Nejdek 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 31.12.2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,42 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

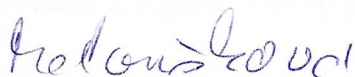
IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů města Nejdek k 31.12.2024, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 18.03.2025, bylo zjištěno, že:

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

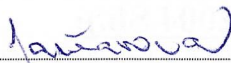
Nejdek dne 18.03.2025

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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



Bc. Nikola Jančarová
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.

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 Nejdek o počtu 22 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela:



Dne: 18.03.2025

Pavla Schwarzová

Pavla Schwarzová, místostarostka města

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Nejdek	Pavla Schwarzová
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Dana Matoušková

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.

Č. j.: KK/126/KN/24-7

Obec Nejdek potvrzuje přijetí Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Nejdek za rok 2024, souhlasí s jeho zněním a vzdává se práva doručit k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Tímto se tento návrh zprávy stává konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Nejdek za rok 2024.

Nejdek dne 18.03.2025

Pavlaína Schwarzová

Pavlaína Schwarzová
místostarostka města

