KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE
odbor interního auditu a kontroly

Č.j.: KK/64/KN/22-2

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Nejdek

IČO: 00254801

za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.09.2021 - 16.09.2021 *(dílčí přezkoumání)*
- 14.03.2022 - 15.03.2022 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 30.03.2021 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb."), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.").

Zahájeno bylo dne 30.06.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.").

Místo uskutečněného 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 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného pod číslem 2021/157/P dne 30.06.2021 včetně dodatku č. 1 ze dne 11.01.2022 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Zástupci územního celku:

- Ludmila Vocelková - starostka města
- Alena Kynclová - vedoucí ekonomického odboru

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Ing. Jiří Svoboda

- kontrolor:

  Bc. Lenka Najvarová

  Ing. Dana Matoušková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

  Naděžda Klíčová

- kontrolor:

  Ing. Dana Matoušková

  Bc. Lenka Najvarová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:
Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.
Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.
Předmět přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo prověření podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 21.04.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města pro rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v době od 30.11.2020 do 22.12.2020. 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	Zastupitelstvem města byla dne 22.12.2014 usnesením č. ZM/2/14 schválena Směrnice č. 3/2014 - Pravidla rozpočtového provizoria

	města Nejdku, účinná dnem 23.12.2014. S ohledem na termín schválení rozpočtu města pro rok 2021 před 1. lednem rozpočtového roku nebylo podle těchto pravidel postupováno.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo města dne 12.06.2019 usnesením č. ZM/115/4/2019 schválilo „Pravidla pro provádění rozpočtových opatření“, ve kterých stanovilo kompetence k provádění rozpočtových opatření pro radu města a pro zastupitelstvo města s účinností od 13.06.2019. Zároveň se tímto usnesením ruší usnesení zastupitelstva města č. 70 ze dne 19.06.2007 a Pravidla č. S/2/2009 ze dne 01.01.2009. Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo účetní jednotkou provedeno celkem 20 rozpočtových opatření v jedné číselné řadě. Kontrolou bylo výběrově prověřeno: - rozpočtové opatření č. 02/2021 schválené radou města dne 26.03.2021 usnesením č. RM/2045/73/2021, na internetových stránkách města zveřejněné dne 31.03.2021, - rozpočtové opatření č. 03/2021 schválené radou města dne 23.04.2021 usnesením č. RM/2089/75/2021, na internetových stránkách města zveřejněné dne 29.04.2021, - rozpočtové opatření č. 08/2021 schválené zastupitelstvem města dne 16.06.2021 usnesením č. ZM/415/15/2021, na internetových stránkách města zveřejněné dne 23.06.2021, - rozpočtové opatření č. 16/2021 schválené radou města dne 08.10.2021 usnesením č. RM/2530/91/2021, na internetových stránkách města zveřejněné dne 13.10.2021, - rozpočtové opatření č. 20/2021 schválené radou města dne 28.01.2022 usnesením č. RM/2858/101/2022, na internetových stránkách města zveřejněné dne 02.02.2022. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách města do 30 dnů ode dne jejich schválení. 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	Pro rok 2021 byl zastupitelstvem města schválen dne 21.12.2020 usnesením č. ZM/339/13/2020 schodkový rozpočet s příjmy ve výši 146.401.100,- Kč a výdaji ve výši 243.415.010,- Kč. Schodek rozpočtu v celkové výši 97.013.910,- Kč bude financován částečně z prostředků zbylých z minulých let (ve výši 16.013.910,- Kč) a z poskytnutého úvěrového rámce (ve výši 86.000.000,- Kč). Částka 5.000.000,- Kč je určena na splátku dlouhodobého úvěru v rámci Směnečného programu pro projekt "Zlepšení vodohospodářské infrastruktury Města Nejdku". Rozpočet byl zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli byly schváleny v příjmech třídy a ve výdajích třídy 5 a 6 dle jednotlivých odborů.

	Schválený rozpočet města na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 04.01.2021, tj. do 30 dnů od jeho schválení, a je zveřejněn doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Finanční vztah zřízených příspěvkových organizací k rozpočtu města byl stanoven dne 21.12.2020 usnesením č. ZM/339/13/2020 při schválení rozpočtu města na rok 2021 formou neinvestičních příspěvků na provoz v celkové výši 12.944.000,- Kč a investičního příspěvku ve výši 45.000,-Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2025 schválen zastupitelstvem města dne 24.06.2020 usnesením č. ZM/271/11/2020. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2021 až 2025 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města od 01.06.2020 do 25.06.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2025 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 29.06.2020 doposud. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2026 schválen zastupitelstvem města dne 16.06.2021 usnesením č. ZM/410/15/2021. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2022 až 2026 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města od 18.05.2021 do 17.06.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 23.06.2021, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a je zveřejněn doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou střednědobé výhledy rozpočtu zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu města za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a v úplném znění na internetových stránkách města v termínu od 18.05.2021 do 17.06.2021. Závěrečný účet města za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 16.06.2021 usnesením č. ZM/412/15/2021. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením za rok 2020 bez výhrad.

	Schválený závěrečný účet města za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 23.06.2021, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a je zveřejněn doposud. 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 31.12.2020 byla schválena zastupitelstvem města dne 16.06.2021 usnesením č. ZM/413/15/2021.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - ke dni 30.06.2021 ve výši 84.371.970,64 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů 6 bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., 1 bankovního účtu vedeného u UniCredit Bank, a.s., 2 bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., 2 bankovních účtů vedených u České národní banky, všechny k datu 30.06.2021, a 1 bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky k datu 31.12.2020 (poslední výpis); - ke dni 31.12.2021 ve výši 116.998.892,92 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů 6 bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., 1 bankovního účtu vedeného u UniCredit Bank, a.s., 2 bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., a 2 bankovních účtů vedených u České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet, který obsahuje prostředky hospodářské činnosti města: - ke dni 30.06.2021 ve výši 30.939.265,23 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů ze 2 bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., a 1 bankovního účtu vedeného u UniCredit Bank, a.s., ke stejnému datu; - ke dni 31.12.2021 ve výši 31.346.345,07 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů ze 2 bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., a 1 bankovního účtu vedeného u UniCredit Bank, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty: - ke dni 30.06.2021 ve výši 5.774,70 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu; - ke dni 31.12.2021 ve výši 33.817,88 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů: - ke dni 30.06.2021 ve výši 751.437,83 Kč odpovídal stavu

	prostředků dle výpisů ze 2 bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu; - ke dni 31.12.2021 ve výši 502.975,67 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů ze 2 bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451- Dlouhodobé úvěry: - ke dni 31.12.2021 ve výši 33.150.000,- Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu. (Úvěrová smlouva byla uzavřena 02.12.2019 a byla popsaná ve Zprávě za rok 2019 v písemnosti "Smlouva o přijetí úvěru ", čerpání úvěru sjednáno v době od 01.01.2020 do 31.12.2023 v limitované výši úvěru do 100.000.000,- Kč, splácení úvěru od 01.01.2024 do 31.12.2043.)
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena elektronicky v programu GEOVAP. 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. Případné exekuční řízení město provádí prostřednictvím zaměstnanců městského úřadu. K 31.12.2021 zůstatek účtu 315 - Ostatní pohledávky z hlavní činnosti byl ve finanční výši 6.465.355,43 Kč.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 provedena na základě plánu inventur účinného od 03.12.2021, který byl schválen radou města dne 03.12.2021 a je v souladu se Směrnicí č. OE 2011/9, o inventarizaci majetku a závazků města, účinnou od 25.08.2011. Jmenována byla pětičlenná "ústřední" inventarizační komise a 19 dílčích inventarizačních komisí, provedení jednotlivých fyzických inventur stanoveno v období od 21.12.2021 do 21.01.2022 a dokladových inventur v období od 01.01.2022 do 18.02.2022. Předložena Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace majetku a závazků města k 31.12.2021 ze dne 28.02.2022. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Kontrola inventarizace rozvahových účtů 231, 236, 241, 245, 261, 311, 315, 321, 336, 337, 342, 419, 451, 457 a 459.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur hlavní činnosti zapsáno celkem 2724 dodavatelských faktur. K 31.12.2021 bylo evidováno 18 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 177.766,54 Kč, a to ve lhůtě splatnosti 12 neuhrazených faktur ve výši 161.764,54 Kč a 6 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti ve výši 16.002,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé k témuž datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy odeslaných faktur hlavní činnosti zapsáno celkem 1281 odběratelských faktur. K 31.12.2021 bylo evidováno

	30 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 566.760,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé k témuž datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle zákona č. 128/2000 Sb. a odměn členů výborů a předsedů a členů komisí, kteří nejsou členy zastupitelstva města, byla schválena na zasedání zastupitelstva města dne 05.11.2018 usnesením č. ZM/18/1/2018 a č. ZM/19/1/2018 s účinností vyplácení od 05.11.2018. Kontrola vyplacených odměn uvolněné starostky a místostarostky města za měsíce leden 2021 až červen 2021. Kontrola neuvolněných členů rady, předsedů finančního a kontrolního výboru, členů finančního výboru, předsedy komise pro rodinu, člena komise pro dopravu, člena komise pro rozvoj města a členů zastupitelstva města bez dalších funkcí za měsíce leden 2021 až červen 2021. V kontrolovaném období nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva města, nedošlo ke změně stanovené výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva města a členů komisí, kteří nejsou členy zastupitelstva města a nebyly poskytnuty mimořádné odměny členům zastupitelstva města. Při konečném přezkoumání nebyly mzdové listy předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	K datu 30.06.2021 bylo předloženo celkem 8 pokladních knih, které k tomuto datu vykazovaly zůstatky: pokladny hlavní a vedlejší činnosti: - hlavní pokladna ve výši 243.932,- Kč, - příruční pokladna hlavní pokladny ve výši 3.000,- Kč, - pokladna infocentra ve výši 10.497,- Kč, - pokladna matriky ve výši 0,- Kč, - pokladna evidence obyvatel ve výši 0,- Kč, - pokladna ověřování ve výši 0,- Kč , pokladna ostatní činnosti: - pokladna hřbitova ve výši 891,- Kč pokladna hospodářské činnosti: - pokladna VAK ve výši 3.000,- Kč. Celkový zůstatek peněžních prostředků všech pokladen k 30.06.2021 ve výši 261.320,- Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu. Stav rozpočtové položky 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 – 12 M k 30.06.2021 ve výši 258.320,- Kč odpovídal zůstatkům všech pokladen vyjma pokladny VAK, tzn. hospodářské činnosti, která vykazovala zůstatek 3.000,- Kč. Dodržování pokladních limitů při dílčím přezkoumání hospodaření nebylo předmětem kontroly. K datu 31.12.2021 bylo předloženo 8 pokladních knih, které k tomuto datu vykazovaly zůstatky:

	pokladny hlavní a vedlejší činnosti: - hlavní pokladna ve výši 245.539,- Kč, - příruční pokladna hlavní pokladny ve výši 3.000,- Kč, - pokladna infocentra ve výši 6.144,- Kč, - pokladna matriky ve výši 0,- Kč, - pokladna evidence obyvatel ve výši 0,- Kč, - pokladna ověřování ve výši 0,- Kč, pokladna ostatní činnosti: - pokladna hřbitova ve výši 0,- Kč, pokladna hospodářské činnosti: - pokladna VAK ve výši 3.000,- Kč. Denní pokladní limity stanovené Směrnicí k vedení pokladen č. 11/2019 výše uvedených pokladen nebyly v kontrolovaném měsíce prosinec 2021 překročeny. Celkový zůstatek peněžních prostředků všech pokladen k 31.12.2021 ve výši 257.683,- Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu. Stav rozpočtové položky 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 – 12 M vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu. Denní pokladní limit jednotlivých pokladen byl stanoven Směrnicí k vedení pokladen č. 11/2019 schválenou tajemnicí městského úřadu Nejdek s účinností od 02.11.2019 v následujících limitech: hlavní pokladna 500.000,- Kč, příruční pokladna hlavní pokladny 3.000,- Kč, pokladna matrika 5.000,- Kč, pokladna evidence obyvatel 5.000,- Kč, pokladna ověřování 5.000,- Kč, pokladna infocentra 50.000,- Kč, pokladna knihovny 2.000,- Kč, pokladna zimního stadionu 5.000,- Kč, pokladna Czech point 2.000,- Kč, pokladna VaK 50.000,- Kč.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen finanční výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen finanční výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Účetnictví ostatní	Účetní jednotka provozuje hospodářskou činnost na úseku správy lesů a odboru vodovodů a kanalizací (dále i VAK). Účetnictví je analytickým členěním vedeno odděleně od hlavní činnosti. Finanční prostředky hospodářské činnosti jsou evidovány na třech analytických účtech rozvahového účtu 241 - Běžný účet. Město v hospodářské činnosti v kontrolovaném období vedlo jednu samostatnou pokladní knihu pro pokladnu VAK (účet 261 60) se zůstatkem: - k 30.06.2021 ve výši 3.000,- Kč; - k 31.12.2021 ve výši 3.000,- Kč. Město Nejdek vystavilo v kontrolovaném období: na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé - od 01.01.2021

	do 31.12.2021 v hospodářské činnosti celkem 5882 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2021 bylo evidováno 1034 neuhrazených odeslaných faktur hospodářské činnosti v celkové finanční výši 2.909.358,31 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé k témuž datu. Město Nejdek obdrželo v kontrolovaném období: - od 01.01.2021 do 31.12.2021 v hospodářské činnosti celkem 537 došlých faktur. Ke dni 31.12.2021 byla evidována 1 neuhrazená faktura v celkové finanční výši 2.275,- Kč, která byla zaúčtovaná na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou finančního výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.06.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 79.684.826,21 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 53,34 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 63.412.896,51 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 25,73 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 30.06.2021 byl přebytek ve finanční výši 16.271.929,70 Kč. Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno čerpání rozpočtových prostředků odboru 09 - Odbor sociálních věcí a školství v členění ve třídách 5 a 6 rozpočtové skladby k 30.06.2021 v návaznosti na schválený rozpočet. Kontrolou finančního výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 189.802.619,45 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,16 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 158.960.564,77 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 55,11 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.12.2021 byl přebytek ve finanční výši 30.842.054,68 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30.06.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 24.846.479,95 Kč a v hospodářské činnosti zisk ve výši 750.070,20 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření města k 30.06.2021 byl zisk ve výši 25.596.550,15 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ke stejnému datu. Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 37.368.510,35 Kč a v hospodářské činnosti zisk ve výši 205.774,65 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření města k 31.12.2021 byl zisk ve výši 37.574.285,- Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu

	"Výsledek hospodaření běžného účetního období" ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla vybrána Smlouva o poskytnutí daru č. OE/2021/209 uzavřená dne 09.08.2021 mezi městem (dárce) a obcí Hrušky, IČ 00283185 (obdarovaný), jejímž předmětem bylo poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,- Kč za účelem odstranění škod způsobených živelnou pohromou v červnu 2021. Poskytnutí daru schválila rada města dne 02.07.2021 usnesením č. RM/2308/82/2021. Předmětem kontroly bylo také zaúčtování poskytnutého finančního daru.
Dohody o pracovní činnosti	Při dílčím přezkoumání hospodaření města byla ke kontrole předložena dohoda o pracovní činnosti uzavřená dne 01.04.2021 na úklidové práce. V dohodě bylo stanoveno, že rozsah práce nepřekročí v průměru polovinu stanovené týdenní pracovní doby. Při konečném přezkoumání hospodaření města byla ke kontrole předložena dohoda o pracovní činnosti uzavřená dne 31.12.2021 na úklid veřejných WC. V dohodě bylo stanoveno, že rozsah práce nepřekročí v průměru polovinu stanovené týdenní pracovní doby. Dohody o pracovní činnosti nebyly uzavřeny se členem zastupitelstva města.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období od 01.01.2021 do 30.06.2021 byly městem uzavřeny 2 dohody o provedení práce, a to dohoda uzavřená: - dne 01.06.2021 na práci v infocentru, - dne 25.06.2021 na požární dozor při konání kulturních akcí. Rozsah prací v dohodách byl stanoven ve výši do 300 hodin ročně. Dle sdělení města nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná dohoda se členem zastupitelstva města. Při konečném přezkoumání hospodaření města byly předloženy další 4 dohody o provedení práce uzavřené v kontrolovaném období roku 2021, tyto již nebyly předmětem kontroly. Pouze bylo ověřeno, že žádná z nich nebyla uzavřena se členem zastupitelstva města.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i "zákon č. 250/2000 Sb."). Město má vydaná Pravidla pro poskytování dotací z rozpočtu města Nejdek č. 9/2017, schválená zastupitelstvem města dne 13.12.2017 usnesením č. ZM/481/19/17, účinná dnem 13.12.2017 (dále i "Pravidla"). V ustanovení bodu 1 čl. 10 těchto Pravidel je uvedeno: "Těmito pravidly není dotčena zákonná možnost vyhlášení dotačního programu dle zákona č. 250/2000 Sb." - na základě žádosti ze dne 20.05.2021 fyzické osoby podnikající

	účelovou neinvestiční dotaci ve výši 9.000,- Kč, určenou na pořádání kulturních akcí v obci Lesík. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. a splňuje podmínky dané Pravidly. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím "Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města Nejdku" č. OE/2021/157 uzavřené dne 14.06.2021, která obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodla rada města dne 04.06.2021 usnesením č. RM/2190/79/2021. Předložení vyúčtování dotace poskytovateli je stanoveno smlouvou do 20.12.2021. Vyúčtování dotace předloženo městu dne 15.12.2021, dotace byla čerpána v plné výši. - na základě žádosti ze dne 26.01.2021 společnosti HC REBEL MĚSTO NEJDEK, z.s., se sídlem Karlovarská 1260, 360 22 Nejdek, IČO 18228976, účelovou neinvestiční dotaci ve výši 230.000,- Kč, určenou na zajištění celoroční činnosti a provozu klubu, náklady spojené s dopravou, startovné, občerstvení, věcné vybavení, tréninkové pomůcky, ostatní potřeby spojené s provozem klubu. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. a splňuje podmínky dané Pravidly. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím "Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města Nejdku" č. OE/2021/102 uzavřené dne 26.05.2021, která obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo města dne 28.04.2021 usnesením č. ZM/385/14/2021. Předložení vyúčtování dotace poskytovateli je stanoveno smlouvou do 20.12.2021. Veřejnoprávní smlouva ze dne 26.05.2021 byla zveřejněna na úřední desce městského úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup, pod pořadovým číslem 214/2021, dne 07.06.2021, tj. do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy. Vyúčtování dotace předloženo městu dne 17.12.2021, dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena: - Smlouva o nájmu pozemku č. OISM/2021/166 uzavřená dne 14.06.2021 mezi městem (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na předmět nájmu uvedený v čl. I smlouvy v k.ú. Fojtov, obec Nejdek. Nájem sjednán na dobu neurčitou. Nájemné sjednáno ve výši 438,- Kč ročně se splatností do 30.06. daného kalendářního roku. Poměrná část nájemného za rok 2021 byla ujednána ve výši 292,- Kč. Záměr nájmu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 14.04.2021 do 30.04.2021. Nájem byl schválen radou města dne 21.05.2021 usnesením č. RM/2152/78/2021. Poměrná část nájemného za rok 2021 ve výši 292,- Kč byla uhrazena dne 28.07.2021 na bankovní účet města vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 151.
Smlouvy o dílo	Městem byla ke kontrole předložena Smlouva o dílo č. OISM/2021/62 uzavřená dne 15.03.2021 mezi městem

	(objednatel) a společností KV LOT s.r.o., se sídlem Nákladní 197/13, 360 05 Karlovy Vary, IČO 26354683 (zhotovitel), na předmět díla "Kulturní dům Nejdek - oprava elektro instalace - sál". Dohodnutá cena díla (odpovídá nabídce) ve výši 509.203,50 Kč bez DPH (616.136,24 Kč včetně DPH). Smlouvou byl ujednán termín dokončení díla nejpozději do 30.06.2021. Smlouva o dílo byla uveřejněna v registru smluv dne 15.04.2021. I Kontrolou bylo zjištěno, že: I.I. dle sdělení města byla smlouva o dílo k uveřejnění v registru smluv odeslána správci registru smluv dne 15.04.2021 (toto sdělení města nebylo doloženo žádným dokladem), a ve stejný den 15.04.2021 byla smlouva o dílo v registru smluv uveřejněna (doloženo potvrzení o uveřejnění smlouvy v registru smluv) dne 15.04.2021. Smlouva o dílo č. OISM/2021/62 uzavřená dne 15.03.2021 tak nebyla městem zaslána správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy, tj. do 14.04.2021, v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 340/2015 Sb."); I.II. město dále uveřejnilo Smlouvu o dílo č. OISM/2021/62 uzavřenou dne 15.03.2021 na svém profilu zadavatele dne 14.09.2021. Město jako veřejný zadavatel neuveřejnilo na profilu zadavatele tuto smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku do 15 dnů od jejího uzavření. Město mělo postupovat při uveřejnění smlouvy o dílo dle ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, (dále i „ZZVZ“) které konstatuje: „Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. To neplatí pro smlouvu uveřejněnou podle jiného právního předpisu“. Takovýmto předpisem je zákon č. 340/2015 Sb. V ustanovení § 5 odst. 2 zákona o registru smluv je povinné osobě uložena povinnost zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy. Smlouva, která byla zaslána správci registru smluv k uveřejnění nejpozději 30. den po jejím uzavření, tak byla zaslaná k uveřejnění v souladu s lhůtami stanovenými zákonem o registru smluv. Současně dle ustanovení § 8 odst. 4 zákona o registru smluv platí, že „je-li v souladu s tímto zákonem uveřejněna smlouva, která má být uveřejněna podle zákona o veřejných zakázkách, je tím splněna povinnost uveřejnit ji podle zákona o veřejných zakázkách“. Na smlouvu, která nebyla zaslána ve lhůtách podle jiného právního

	předpisu, se nevztahuje výjimka podle ustanovení § 219 odst. 1 písm. d) ZZVZ. Smlouva o dílo č. OISM/2021/62 uzavřená dne 15. 03. 2021 nebyla městem zaslána správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy, tj. do 14. 04. 2021. S ohledem na shora uvedené zadavatel porušil povinnosti vyplývající z ustanovení § 219 odst. 1 ZZVZ. Uvedené porušení ustanovení § 219 odst. 1 ZZVZ naplňuje znaky přestupku dle ustanovení § 269 odst. 2 ZZVZ a proto bude Krajským úřadem Karlovarského kraje v souladu s ustanovením § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb. předáno Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže, který je oprávněn dle ustanovení § 270 odst. 9 ZZVZ přestupky projednávat. II. Ke kontrole byla předložena: - zálohová faktura č. 21019 vystavená dne 30.04.2021 ve výši 187.000,- Kč, uhrazená dne 28.05.2021 z bankovního účtu města vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 99, následně dne 31.05.2021 vystavená faktura č. 21030 ve výši 154.545,46 Kč bez DPH (187.000,- Kč včetně DPH); - zálohová faktura č. 21029 vystavená dne 31.05.2021 na částku 230.000,- Kč bez DPH, uhrazená dne 29.06.2021 z bankovního účtu města vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 120, následně dne 30.06.2021 vystavená faktura č. 21038 ve výši 190.082,65 Kč bez DPH (230.000,- Kč včetně DPH); - zálohová faktura č. 21042 vystavená dne 29.06.2021 na částku 62.668,- Kč bez DPH, uhrazená dne 20.07.2021 z bankovního účtu města vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 132, následně dne 23.07.2021 vystavená faktura č. 21044 ve výši 51.791,73 Kč bez DPH (62.668,- Kč včetně DPH); - faktura č. 21048 vystavená dne 27.08.2021 na částku 112.783,66 Kč bez DPH (136.468,24 Kč včetně DPH), uhrazená dne 24.09.2021 z bankovního účtu města vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 181. Celkem byly uhrazeny dodavatelské faktury ve výši 509.203,50 Kč bez DPH (616.136,24 Kč včetně DPH), tj. sjednaná cena díla byla dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny byla uveřejněna na profilu zadavatele města dne 24.09.2021, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena: - Směnná smlouva č. OISM/2021/146 uzavřená dne 21.06.2021 mezi městem (strana první) a fyzickou osobou (strana druhá) o směně pozemkové parcely č. 1589/10 - trvalý travní porost o výměře 21 m2 a pozemkové parcely č. 1589/11 - trvalý travní porost o výměře 21 m2, obě v k.ú. Nejdek, obec Nejdek. Dle Pravidel pro prodej pozemků z majetku města mají oba pozemky stejnou hodnotu, a to 3.150,- Kč, směna pozemků tak byla smlouvou dohodnuta bezúplatně. Záměr směny byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím

	dálkový přístup od 08.02.2021 do 24.02.2021. Směna byla schválena zastupitelstvem města dne 28.04.2021 usnesením č. ZM/396/14/2021.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení města nebyla v kontrolovaném období městem uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období nebyla městem uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene k majetku města, mimo smlouvy o oprávnění umístit, opravovat, provozovat a udržovat zařízení distribuční soustavy.
Smlouvy o výpůjčce	Ke kontrole byla předložena: - Smlouva o výpůjčce č. OISM/2021/56 uzavřená dne 26.02.2021 mezi městem (půjčitel) a společností B.E.Z.va Nejdek o.p.s., se sídlem Švermova 505, 362 21 Nejdek, IČO 26562464 (vypůjčitel). Předmět výpůjčky je definován v čl. I. smlouvy. Doba výpůjčky je smlouvou sjednána na dobu určitou od 01.03.2021 do 30.04.2022. Výpůjčka byla sjednána bezúplatně. Záměr výpůjčky byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 08.02.2021 do 24.02.2021. Výpůjčka byla schválena radou města dne 26.02.2021 usnesením č. RM 2008/71/2021.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Město nemá vnitřní předpis upravující postup města při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce "Oprava komunikací Nejdek 2021". Administrace veřejné zakázky malého rozsahu v otevřeném řízení byla uskutečněna prostřednictvím elektronického nástroje E-ZAK. Zadávací dokumentace včetně seznamu dodavatelů k oslovení schválena radou města dne 02.08.2021 usnesením č. RM/2384/84/2021. Výzva včetně zadávací dokumentace byla zveřejněna dne 03.08.2021, termín pro podání nabídek stanoven do 16.08.2021, 12:00 hod., jediným hodnotícím kritériem stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH. Nabídka byla podána 6 potenciálními dodavateli, hodnocení nabídek bylo provedeno prostřednictvím elektronického nástroje na profilu zadavatele. Vítězným dodavatelem se stala firma SILNICE CHMELÍŘ s.r.o., se sídlem Rubešova 565/25, 326 00 Plzeň, IČ 27977951, se kterou město uzavřelo dne 14.09.2021 Smlouvu o dílo. Cena díla byla sjednána ve výši nabídkové ceny 999.891,86 Kč bez DPH (1.209.869,15 Kč včetně DPH) a termínem dokončení díla dle bodu 3.2. Smlouvy o dílo. Uzavření smlouvy s vítězným dodavatelem bylo schváleno radou města dne 30.08.2021 usnesením č. RM/2455/87/2021. Zápis o předání a převzetí díla ze dne 25.10.2021. Předložena faktura dodavatele č. 2122/207 vystavená dne 26.10.2021 se splatností dne 09.11.2021 na částku ve výši 999.891,86 Kč bez DPH (1.209.869,15 Kč včetně DPH) včetně její úhrady z bankovního účtu města vedeného u Komerční banky, a.s., dne 08.11.2021, výpis č. 211.

	Smlouva o dílo ze dne 14.09.2021 byla zveřejněna v registru smluv dne 30.09.2021, tj. do 30 dnů od jejího uzavření. Smlouva o dílo ze dne 14.09.2021 byla také uveřejněna dne 29.09.2021 na profilu zadavatele města, tj. do 15 dnů od jejího uzavření, a výše skutečně uhrazené ceny byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 05.11.2021, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Rada města měla během kontrolovaného období celkem 34 schůzí. Rada města má 5 členů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 28.04.2021, 16.06.2021, 15.09.2021, 10.11.2021 a 21.12.2021. Zastupitelstvo města má 15 členů.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město má zřízeny 2 peněžní fondy - sociální fond a fond ošatného. Zásady tvorby a použití sociálního fondu jsou stanoveny ve směrnici "Zásady tvorby a využívání sociálního fondu č. IS 4/2012" účinné od 02.04.2012. Zásady tvorby a použití fondu ošatného jsou stanoveny ve "Směrnici č. KT 1/2009 pro vyplácení příspěvku na ošatné a úpravu zevnějšku pracovníkům městského úřadu a uvolněným zastupitelům města Nejdek" účinné od 01.05.2009. Zůstatek peněžních prostředků rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 30.06.2021 ve výši 751.437,83 Kč souhlasil se zůstatkem peněžních prostředků rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2021 ve výši 502.975,673 Kč souhlasil se zůstatkem peněžních prostředků rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu.

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

- 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 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

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

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

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

- Město uveřejnilo Smlouvu o dílo č. OISM/2021/62 uzavřenou dne 15.03.2021 na svém profilu zadavatele dne 14.09.2021. Město jako veřejný zadavatel neuveřejnilo na profilu zadavatele tuto smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku do 15 dnů od jejího uzavření.
- **Nenapraveno.**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření města Nejdek za rok 2021:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města Nejdek za rok 2021 (dále i „zápis"), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 16.09.2021. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 15.09.2021 - 16.09.2021 za období od 01.01.2021 do 30.06.2021, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Jiří Svoboda, kontrolor Bc. Lenka Najvarová, Ing. Dana Matoušková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření města Nejdek za rok 2021, které se uskutečnilo ve dnech 14.03.2022 - 15.03.2022. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová, kontrolor Ing. Dana Matoušková a Bc. Lenka Najvarová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

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

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

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Nejdek za rok 2021:

byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

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

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

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

- Město uveřejnilo Smlouvu o dílo č. OISM/2021/62 uzavřenou dne 15.03.2021 na svém profilu zadavatele dne 14.09.2021. Město jako veřejný zadavatel neuveřejnilo na profilu zadavatele tuto smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku do 15 dnů od jejího uzavření.

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 31.12.2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**2,68 %**

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku **4,96 %**

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku **1,36 %**

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 31.12.2021, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 15.03.2022, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 22.04.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(4) odbor interního auditu a kontroly

Naděžda Klíčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Dana Matoušková
kontrolor

Bc. Lenka Najvarová
kontrolor

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

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

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

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Nejdek o počtu 19 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

Dne: 28. 4. 2022

Ludmila Vocelková, starostka města

MĚSTO NEJDEK (3)

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Nejdek	Ludmila Vocelková
2	1	Karlovarský kraj	Naděžda Klíčová

Poučení:

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

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

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

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

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

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(4) odbor interního auditu a kontroly

Č.j.: KK/64/KN/22-3

Město Nejdek potvrzuje přijetí Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Nejdek za rok 2021, 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 2021.

KARLOVY VARY dne 28. 04. 2022

MĚSTO NEJDEK (3)

.....
Ludmila Vocelková
starostka města