

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 Statutárního města Karlovy Vary

IČO: 00254657

za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.10.2023 - 01.11.2023 *(dílčí přezkoumání)*
- 25.03.2024 - 26.03.2024 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 04.04.2023 v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 28.06.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněného přezkoumání: **Magistrát města Karlovy Vary**
Moskevská 21
361 20 Karlovy Vary

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/189/P dne 22.06.2023 včetně dodatku č. 1 ze dne 08.01.2024 vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Zástupci územního celku:

- Ing. Andrea Pfeffer Ferklová, MBA - primátorka statutárního města
- Ing. Kamil Kastner - vedoucí odboru financí a ekonomiky

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Ivana Šreková

- kontrolor:
Ing. Josef Švéda
Bc. Dagmar Klemáková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Ivana Šreková
- kontrolor:
Bc. Dagmar Klemáková
Ing. Dana Matoušková
Ing. Josef Švéda

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 26.03.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření Statutárního města Karlovy Vary (dále i „město“) byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města na rok 2023 byl zveřejněn na digitální úřední desce magistrátu města a na internetových stránkách města dne 01.12.2022 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své digitální úřední desce, kde

	je návrh rozpočtu města na rok 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena (na dobu neurčitou) zastupitelstvem města dne 11.12.2018 usnesením č. ZM/340/12/18. Schválená pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách města dne 20.12.2018 a v době dílčího i konečného přezkoumání byla stále zveřejněna.</p> <p>S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2023 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 využita.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V kontrolovaném období bylo účetní jednotkou provedeno:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 25 rozpočtových opatření schválených zastupitelstvem města, - 93 rozpočtových opatření schválených radou města. <p>Výběrovým způsobem byla prověřena rozpočtová opatření schválená zastupitelstvem města:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 5/2023 až č. 8/2023 schválená dne 04.04.2023 usnesením č. ZM/44/4/23 až č. ZM/47/4/23, zveřejněná na internetových stránkách města dne 05.04.2023, - č. 9/2023 až 13/2023 schválená dne 27.06.2023 usnesením č. ZM/96/6/23 až č. ZM/100/6/23, zveřejněná na internetových stránkách města dne 28.06.2023, - č. 22/2023 až 25/2023 schválená dne 19.12.2023 usnesením č. ZM/216/12/23 až ZM/218/12/2013 a č. ZM/234/12/23, zveřejněná na internetových stránkách města dne 20.12.2023; <p>a rozpočtová opatření schválená radou města:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 14/23 až č. 20/23 schválená dne 18.04.2023 usnesením č. RM/408/4/23 až č. RM/413/4/23 a č. RM/458/4/23, zveřejněná na internetových stránkách města dne 03.05.2023, - č. 38/23 schválené dne 27.06.2023 usnesením č. RM/735/6/23, zveřejněné na internetových stránkách města dne 28.06.2023, - č. 73/2023 a 74/2023 schválená dne 14.11.2023 usnesením č. RM/1066/11/23 a č. /1067/11/23, zveřejněná na internetových stránkách města dne 29.11.2023, - č. 75/2023 schválené dne 28.11.2023 usnesením č. RM/1137/11/23, zveřejněné na internetových stránkách města dne 29.11.2023. <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách města v době konečného přezkoumání hospodaření města stále zveřejněna.</p> <p>Zastupitelstvo města zmocnilo radu města ke schvalování rozpočtových opatření při schválení rozpočtu města na rok 2023 dne 20.12.2022. Zmocnění rady města a stanovení rozsahu kompetence ke schvalování rozpočtových opatření radou města je uvedeno v dokumentu Schválený rozpočet Statutárního města Karlovy Vary na rok 2023, v kapitole I. Závazné ukazatele - Pravidla pro přesun finančních prostředků v rozpočtu města na rok 2023, odstavec II. Schvalování rozpočtových opatření.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své digitální úřední desce,</p>

	kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	<p>Na rok 2023 byl zastupitelstvem města schválen dne 20.12.2022 usnesením č. ZM/253/12/22 pod bodem 1) schodkový rozpočet s příjmy ve výši 1.426.950.000,- Kč a výdaji ve výši 1.634.700.000,- Kč s tím, že schodek ve výši 207.750.000,- Kč bude kryt finančními prostředky minulých let a úvěrem (smlouva o poskytnutí úvěru s Komerční bankou, a.s., ve výši 700.000.000,- Kč byla uzavřena dne 13.11.2020). Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny pro příjmy rozpočtové položky, pro výdaje organizační jednotky a v rámci organizačních jednotek rozpočtové třídy 5 a 6.</p> <p>Schválený rozpočet města na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 09.01.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své digitální úřední desce, kde je schválený rozpočet města na rok 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Finanční vztah 20-ti městem zřízených příspěvkových organizací k rozpočtu města na rok 2023 byl stanoven dne 20.12.2022 usnesením č. ZM/253/12/22 pod bodem 2) při schválení rozpočtu města na rok 2023, a to formou neinvestičních příspěvků na provoz, investičních příspěvků a pravidel pro použití investičních fondů a rezervních fondů příspěvkových organizací. Závazné ukazatele byly všem příspěvkovým organizacím stanoveny.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>1) Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2023 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách města jako součást zveřejněného schváleného rozpočtu města na rok 2022, a také jako samostatný dokument dne 10.12.2021.</p> <p>2) Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2024 až 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách města jako součást zveřejněného schváleného rozpočtu města na rok 2023 dne 09.01.2023 a jako samostatný dokument dne 22.12.2022.</p> <p>Uvedené střednědobé výhledy rozpočtu města byly předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření města za předchozí kontrolovaná období.</p> <p>Tyto výše uvedené schválené střednědobé výhledy rozpočtu města byly v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření města stále zveřejněny.</p> <p>3) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2025 až 2026 byl zveřejněn na digitální úřední desce magistrátu města a na internetových stránkách města dne 30.11.2023 a v době konečného přezkoumání hospodaření města stále zveřejněn.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2025 až 2026, schválený zastupitelstvem města dne 19.12.2023 usnesením</p>

	<p>č. ZM/210/12/23 pod bodem č. 6), obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných investičních záměrů.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2025 až 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách města jako součást zveřejněného schváleného rozpočtu města na rok 2024, a také jako samostatný dokument dne 21.12.2023.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2025 až 2026 byl v době konečného přezkoumání hospodaření města stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své digitální úřední desce, kde jsou schválené střednědobé výhledy rozpočtu města včetně jejich návrhů zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu města za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022 byl zveřejněn na digitální úřední desce magistrátu města a na internetových stránkách města dne 08.06.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn.</p> <p>Závěrečný účet města za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 27.06.2023 usnesením č. ZM/95/6/23. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo opatření k nápravě chyby a nedostatku uvedeného ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022.</p> <p>Schválený závěrečný účet města za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 28.06.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své digitální úřední desce, kde je schválený závěrečný účet města za rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Současně se závěrečným účtem města za rok 2022 byla zastupitelstvem města dne 27.06.2023 usnesením č. ZM/95/6/23 schválena i účetní závěrka města sestavená k 31.12.2022.</p> <p>Účetní závěrky 20-ti městem zřízených příspěvkových organizací za rok 2022 byly schváleny radou města dne 18.04.2023 usneseními č. RM/414/4/23 až RM/433/4/23.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <p>- k 30.06.2023 ve výši 379.942.096,69 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., (8 účtů), Československé obchodní banky, a.s.,</p>

	<p>(3 účty), Komerční banky, a.s., (2 účty), Raiffeisenbank, a.s., (2 účty, z toho 1 účet k 19.06.2023), PPF Banky, a.s., (3 účty), UniCredit Bank, a.s., (1 účet) ke stejnému datu a České národní banky (1 účet) k 29.06.2023,</p> <p>- k 31.12.2023 ve výši 474.076.243,14 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., (8 účtů), Československé obchodní banky, a.s., (3 účty), Komerční banky, a.s., (2 účty), Raiffeisenbank, a.s., (2 účty), PPF Banky, a. s, (3 účty), UniCredit Bank, a.s., (1 účet) ke stejnému datu a České národní banky (1 účet) k 29.12.2023.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků:</p> <p>- k 30.06.2023 ve výši 5.403.838,23 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., (1 účet), Raiffeisenbank, a.s., (1 účet) a PPF Banky, a.s., (2 účty) ke stejnému datu,</p> <p>- k 31.12.2023 ve výši 4.121.609,27 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., (1 účet), Raiffeisenbank, a.s., (1 účet) a PPF Banky, a.s., (2 účty) ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet, který obsahuje finanční prostředky hospodářské činnosti a finanční prostředky města z kladných hospodářských výsledků minulých let:</p> <p>- k 30.06.2023 ve výši 36.381.250,15 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (1 účet), Raiffeisenbank, a.s. (1 účet), UniCredit Bank, a.s., (1 účet) a PPF Banky, a.s., (1 účet) ke stejnému datu,</p> <p>- k 31.12.2023 ve výši 38.088.819,08 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., (1 účet), Raiffeisenbank, a.s., (1 účet), UniCredit Bank, a.s., (1 účet) a PPF Banky, a.s., (1 účet) ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty (opatrovanci):</p> <p>- k 30.06.2023 ve výši 13.868.803,37 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (1 účet) ke stejnému datu a Raiffeisenbank, a.s. (1 účet - výpis k 06.06.2023 a 1 účet - výpis k 23.06.2023),</p> <p>- k 31.12.2023 ve výši 13.536.241,56 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (1 účet) a Raiffeisenbank, a.s. (2 účty) ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry:</p> <p>- k 30.06.2023 ve výši 630.952.503,45 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních úvěrových účtů vedených u Komerční banky, a.s. (2 účty s celkovým zůstatkem ve výši 626.403.215,55 Kč), a částce připsané na bankovní účet města</p>
--	---

	na základě Žádosti města o poskytnutí půjčky dle Smlouvy o spolupráci zadavatelů (Accolade, s.r.o. ve výši 4.549.287,90 Kč) ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 704.549.287,90 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s. (1 účet - zůstatek ve výši 700.000.000,- Kč) a částce připsané na bankovní účet města na základě Žádosti města o poskytnutí půjčky dle Smlouvy o spolupráci zadavatelů (Accolade, s.r.o. ve výši 4.549.287,90 Kč) ke stejnému datu.
Evidence poplatků	<p>Evidence pohledávek z místního poplatku (poplatku ze psů, z pobytu, za užívání veřejného prostranství, za komunální odpad, za lázeňský a rekreační pobyt, za provozovaný hrací přístroj nebo jiné technické herní zařízení, za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí města a z ubytovací kapacity) je vedena elektronicky v programu GINIS. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány v souladu se Směrnicí tajemníka Magistrátu města Karlovy Vary č. 3/2020 k postupu při vymáhání peněžních pohledávek Statutárního města Karlovy Vary s účinností od 01.07.2020.</p> <p>K 31.12.2023 byly městem evidovány tyto pohledávky za místními poplatky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze psů ve výši 209.129,34 Kč, - za VHP a jiné THZ ve výši 53.125,- Kč, - z pobytu ve výši 2.590,- Kč, - za užívání veřejného prostranství ve výši 2.895.848,39 Kč, - za lázeňský a rekreační pobyt ve výši 350.899,- Kč, - za povolení k vjezdu do vybraných míst a částí města ve výši 4.372,- Kč, - z ubytovací kapacity ve výši 23.493,- Kč, <p>které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu.</p> <p>Ke dni 31.12.2023 byly na analytickém účtu 315 0061 zaúčtované úhrady místního poplatku za komunální odpad ve výši - 14.782.699,64 Kč bez předpisu pohledávky, (tzn. v záporné hodnotě) a na analytickém účtu 315 0098 byly zaúčtovány předpisy z místního poplatku za komunální odpad - dohad, ve výši 14.782.699,64 Kč.</p> <p>Dle sdělení města bylo za kontrolované období vystaveno celkem 190 platebních výměrů a 1163 upozornění na nedoplatek.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 provedena na základě Příkazu Rady města Karlovy Vary č. 1/2023 k provedení inventarizace majetku a závazků Statutárního města Karlovy Vary, schváleného radou města dne 15.08.2023, účinného od 01.09.2023, jehož součástí je harmonogram inventarizačních prací a Plán inventur pro rok 2023. Metodické pokyny k provedení inventarizace majetku a závazků Statutárního města Karlovy Vary vydány Příkazem tajemníka č. 2/2023, účinným od 01.09.2023.</p> <p>Jmenována jedna 24 členná hlavní inventarizační komise a 28 dílčích</p>

	<p>inventarizačních komisí. Začátek inventarizačních prací stanoven harmonogramem na den 02.10.2023 a konec inventarizačních prací na den 28.02.2024. Plán inventur obsahuje zdůvodnění o ukončení fyzických inventur po rozvahovém dni a popis činností, které budou do ukončení fyzických inventur provedeny. Inventarizační zpráva ze dne 12.03.2024.</p> <p>Účetní jednotkou byly zjištěny inventarizační rozdíly:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na rozvahovém účtu 028 0000 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek - schodek ve výši 4.514,88 Kč, - na podrozvahovém účtu 902 0328 - jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek - schodek ve výši 2.004,05 Kč, - na podrozvahovém účtu 909 0321 - stavby svěřené PO - přebytek ve výši 535.528,28 Kč. <p>Tyto inventarizační rozdíly byly účetní jednotkou zdůvodněny a byly zaúčtovány účetním dokladem č. 202300637, č. 202300638 a 202306880 do účetního období roku 2023.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 236, 241, 245, 261, 311, 315, 321, 419, 451, 455, 459, 462, 465 a 469.</p>
Kniha došlých faktur	<p>V kontrolovaném období bylo do knihy došlých faktur (města) zapsáno celkem 5939 dodavatelských faktur.</p> <p>K 31.12.2023 bylo evidováno v knize došlých faktur celkem 148 neuhrazených faktur v celkové výši 30.155.523,68 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>V kontrolovaném období bylo do 5 knih odeslaných faktur zapsáno celkem 908 odeslaných faktur, z toho 655 faktur zaúčtovaných na rozvahový účet 311 - Odběratelé (město odeslané faktury účtuje také na rozvahový účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky a 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti).</p> <p>Ke dni 31.12.2023 bylo v knize odeslaných faktur (města) evidováno celkem 204 neuhrazených faktur v celkové výši 11.920.719,62 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Na ustavujícím zasedání zastupitelstva města dne 24.10.2022 byla zastupitelstvem města usnesením č. ZM/212/10/2022 schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle zákona č. 128/2000 Sb., s účinností vyplácení ode dne 24.10.2022. V případě souběhu výkonů funkcí neuvolněných členů zastupitelstva města se stanovuje odměna jako souhrn maximálně tří odměn za funkce s nejvyšší odměnou schválenou zastupitelstvem města. Dále byla tímto usnesením schválena výše odměn předsedům komisí rady města a členům výborů a komisí rady města, kteří nejsou členy zastupitelstva města.</p> <p>Rada města na svém jednání dne 15.11.2022 usnesením č. RM/1128/11/22 pověřila k přijímání prohlášení manželství 14 členů zastupitelstva města a stanovila výši příspěvku na úpravu zevnějšku členům zastupitelstva činným při svatebním obřadu a při slavnostním obřadu vítání občánků, a to 1.000,- Kč za jeden obřadní den.</p>

	<p>Při dílčím přezkoumání hospodaření města byla provedena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kontrola napravení chyby uvedené ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022, tj. kontrola nesprávně vyplacených odměn (v nižší výši) 5 neuvolněným členům zastupitelstva města, kterým byla vyplacena odměna za výkon funkce jen do 23.09.2022 (tj. do prvního dne voleb do zastupitelstev obcí) a která měla být správně vyplacena až do dne zvolení nové rady města (tj. do dne 24.10.2022). Dle předložených mzdových listů bylo zjištěno, že rozdíl ve výši vyplacených odměn u těchto neuvolněných členů zastupitelstva města byl ve výplatním měsíci květnu 2023 dorovnán. <p>Dále ke kontrole předloženy mzdové listy za období leden 2023 až červen 2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uvolněné primátorky, - uvolněného náměstka primátorky, - neuvolněného člena zastupitelstva města s výkonem funkce člena rady, předsedy komise a člena výboru, - neuvolněného člena zastupitelstva města s výkonem funkce člena komise a člena výboru, - neuvolněného člena zastupitelstva města bez další funkce, - předsedy komise, který není členem zastupitelstva města, - člena výboru, který není členem zastupitelstva města. <p>Dle sdělení města nebyla v kontrolovaném období od 01.01.2023 do 30.06.2023 schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva města.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření města bylo městem sděleno, že od 01.07.2023 do 31.12.2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nedošlo k žádným změnám v odměňování členů zastupitelstva města, - nebyla schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva města. <p>Odměny členů zastupitelstva města nebyly při konečném přezkoumání hospodaření města předmětem kontroly.</p>
<p>Pokladní kniha (deník)</p>	<p>Město v kontrolovaném období vedlo pokladní knihy pro: výdajové účty (2 pokladní knihy), příjmové účty (2 pokladní knihy), hlavní činnost (2 pokladní knihy), hospodářskou činnost města (3 pokladní knihy), pokladní místa (8 pokladních knih), nesvéprávné osoby - opatrovanci (1 pokladní kniha) a valutové pokladny (5 pokladních knih).</p> <p>Ke kontrole byly předloženy všechny pokladní knihy účetní jednotky za měsíc červen 2023 a prosinec 2023.</p> <p>Celkový zůstatek finančních prostředků všech pokladních knih k 30.06.2023 ve výši 1.016.205,54 Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladních knih hlavní činnosti (tj. bez pokladních knih pro hospodářskou činnost města a pokladní knihy nesvéprávné osoby - opatrovanci) k 30.06.2023 ve výši</p>

	<p>560.924,54 Kč souhlasil se zůstatkem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu FIN 2 - 12 M ke stejnému datu.</p> <p>Celkový zůstatek finančních prostředků všech pokladních knih k 31.12.2023 ve výši 234.349,34 Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladních knih hlavní činnosti (tj. bez pokladních knih pro hospodářskou činnost města a pokladní knihy nesvéprávné osoby - opatrovanci) vykazoval k 31.12.2023 zůstatek ve výši 29.639,51 Kč (tj. zůstatky 3 valutových pokladen).</p> <p>Rozpočtová položka 5182 - Převody vlastní pokladně nebyla k 31.12.2023 ve výkazu Fin 2 - 12 M vykázána.</p> <p>Pokladní limity pokladen města a pokladních míst byly stanoveny ve Směrnici č. 5/2022 o pokladních operacích v pokladnách a na pokladních místech, účinné od 01.12.2022 do 31.05.2023 a nově ve Směrnici č. 3/2023 o pokladních operacích v pokladnách a na pokladních místech, účinné od 01.06.2023. Pokladní limit hlavní pokladny města MM I (pokladní kniha 2 - MM 1 - příjmový účet a pokladní kniha 3 MM I - výdajový účet) ve výši 520.000,- Kč nebyl v kontrolovaném měsíci červnu 2023 překročen. V měsíci prosinci 2023 nebylo jeho dodržování předmětem kontroly.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Účetnictví ostatní	<p>Statutární město Karlovy Vary provozuje hospodářskou činnost na úseku správy nebytových a bytových prostor města, kterou zabezpečuje realitní kancelář IKON, spol. s r.o. (dále i "RK Ikon") a realitní kancelář RECOM REALITY s.r.o (dále i "RK Recom").</p> <p>Zůstatek finančních prostředků k 30.06.2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na analytickém účtu 241 0021 - Běžný účet (hospodářská činnost - RK Recom) ve výši 2.519.360,96 Kč a na analytickém účtu 241 0074 - Běžný účet (hospodářská činnost - RK Ikon) ve výši 13.843.450,13 Kč souhlasil se zůstatkem finančních prostředků vykázaných dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. a u Raiffeisebank, a.s. ke stejnému datu. <p>Zůstatek finančních prostředků k 31.12.2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na analytickém účtu 241 0021 - Běžný účet (hospodářská činnost – RK Recom) ve výši 3.842.007,82 Kč a na analytickém účtu 241 0074 - Běžný účet (hospodářská činnost - RK Ikon) ve výši 16.944.463,88 Kč souhlasil se zůstatkem finančních prostředků vykázaných dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. a u Raiffeisebank, a.s. ke stejnému datu. <p>Zůstatek finančních prostředků k 30.06.2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pokladní knihy hospodářské činnosti č. 1 (správu zabezpečuje RK Ikon) ve výši 4.973,- Kč souhlasil se zůstatkem na analytickém účtu

	<p>261 0000 - Pokladna hospodářské činnosti ke stejnému datu, - pokladní knihy hospodářské činnosti č. 2 (správu zabezpečuje RK Recom) ve výši 83.181,- Kč souhlasil se zůstatkem na analytickém účtu 261 0001 - Pokladna hospodářské činnosti ke stejnému datu, - pokladní knihy hospodářské činnosti č. 3 (správu zabezpečuje RK Recom a zahrnuje pokladnu "Drahomíra", pokladnu "Úvalská" a pokladnu "kauce") ve výši 34.127,- Kč souhlasil se zůstatkem na analytickém účtu 261 0002 - Pokladna hospodářské činnosti - ubytovny ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků k 31.12.2023: - pokladní knihy hospodářské činnosti č. 1 (správu zabezpečuje RK Ikon) ve výši 15.363,- Kč souhlasil se zůstatkem na analytickém účtu 261 0000 - Pokladna hospodářské činnosti ke stejnému datu, - pokladní knihy hospodářské činnosti č. 2 (správu zabezpečuje RK Recom) ve výši 9.632,- Kč souhlasil se zůstatkem na analytickém účtu 261 0001 - Pokladna hospodářské činnosti ke stejnému datu, - pokladní knihy hospodářské činnosti č. 3 (správu zabezpečuje RK Recom a zahrnuje pokladnu "Drahomíra", pokladnu "Úvalská" a pokladnu "kauce") ve výši 33.715,- Kč souhlasil se zůstatkem na analytickém účtu 261 0002 - Pokladna hospodářské činnosti - ubytovny ke stejnému datu.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.06.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 929.196.769,30 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 61,06 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 786.414.288,39 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 37,55 %), výsledkem rozpočtového hospodaření města byl k 30.06.2023 přebytek ve výši 142.782.480,91 Kč, - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.901.977.457,32 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 112,85 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.609.846.486,29 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 75,23 %), výsledkem rozpočtového hospodaření města byl k 31.12.2023 přebytek ve výši 292.130.971,03 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného: - k 30.06.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl v hlavní činnosti zisk ve výši 121.123.457,12 Kč a v hospodářské činnosti zisk ve výši 3.966.494,33 Kč, celkovým výsledkem hospodaření běžného účetního období k 30.06.2023 byl zisk ve výši 125.089.951,45 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl v hlavní činnosti zisk ve výši 213.087.674,93 Kč a v hospodářské činnosti ztráta ve výši 569.704,22 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření běžného účetního období k 31.12.2023 byl zisk ve výši 212.517.970,71 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>

<p>Darovací smlouvy</p>	<p>Ke kontrole předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Darovací smlouva, uzavřená dne 01.03.2023 mezi městem (dárce) a subjektem Nadace města Karlovy Vary se sídlem Moskevská 2035/21, 360 01 Karlovy Vary, IČO 26406501 (obdarovaný), na poskytnutí finančního daru ve výši 20.000.000,- Kč určeného výhradně ke konkrétnímu účelu, a to k zajištění financování a podpory cílů obdarovaného v oblasti podpory: kultury a propagační činnosti, sportu, výchovy a vzdělávání, sociální oblasti, zdravotní oblasti, humanitárních akcí, lázeňství a cestovního ruchu a architektonického dědictví města Karlovy Vary, účinná dnem 01.03.2023. Dle smlouvy obdarovaný poskytne informaci o využití daru ke sjednanému účelu, a to nejpozději do 31.01.2024. Poskytnutí daru včetně uzavření darovací smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 24.01.2023 usnesením č. ZM/25/1/23. Darovací smlouva ze dne 01.03.2023 zveřejněna v registru smluv dne 01.03.2023, tj. do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena. Finanční prostředky ve výši 20.000.000,- Kč byly převedeny na účet obdarovaného dne 21.03.2023 z bankovního účtu města vedeného u České spořitelny, a.s. Darovací smlouva je opatřena doložkou, jíž bylo potvrzeno, že u právních jednání obsažených v této smlouvě byly ze strany města splněny veškeré podmínky ve smyslu ustanovení § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. - Darovací smlouva, uzavřená dne 06.12.2023 mezi městem (dárce) a subjektem Nadace města Karlovy Vary se sídlem Moskevská 2035/21, 360 01 Karlovy Vary, IČO 26406501 (obdarovaný), na poskytnutí finančního daru ve výši 1.000.000,- Kč určeného výhradně ke konkrétnímu účelu, a to k zajištění financování a podpory cílů obdarovaného v oblasti podpory: kultury a propagační činnosti, sportu, výchovy a vzdělávání, sociální oblasti, zdravotní oblasti, humanitárních akcí, lázeňství a cestovního ruchu a architektonického dědictví města Karlovy Vary, účinná dnem 07.12.2023. Dle smlouvy obdarovaný poskytne informaci o využití daru ke sjednanému účelu, a to nejpozději do 31.01.2024. Poskytnutí daru včetně uzavření darovací smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 05.09.2023 usnesením č. ZM/144/9/23. Darovací smlouva ze dne 06.12.2023 zveřejněna v registru smluv dne 07.12.2023, s následnou opravou dne 10.01.2024, tj. do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena. Finanční prostředky ve výši 1.000.000,- Kč byly převedeny na účet obdarovaného dne 12.12.2023 z bankovního účtu města vedeného u České spořitelny, a.s. Darovací smlouva je opatřena doložkou, jíž bylo potvrzeno, že u právních jednání obsažených v této smlouvě byly ze strany města splněny veškeré podmínky ve smyslu ustanovení § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. Obě smlouvy obsahují ujednání, že jsou uzavřeny podepsáním oběma smluvními stranami a že nabývají účinnosti dnem jejich uveřejnění v registru smluv, datum jejich platnosti není smlouvou omezeno, stejně tak není časově omezeno využití poskytnutých finančních prostředků na stanovený účel.
-------------------------	---

	<p>Informace o využití daru ke sjednanému účelu ze dne 23.01.2024 byla městu poskytnuta dne 24.01.2024.</p> <p>Dle informace a dle výše uvedených darovacích smluv:</p> <ul style="list-style-type: none"> - byl nadaci v roce 2023 poskytnut finanční dar v celkové výši 21.000.000,- Kč; - na účel uvedený v obou smlouvách byly dále využity finanční prostředky ve výši 417.396,- Kč převedené jako nevyčerpané finanční prostředky z obdobných smluv uzavřených v roce 2022; - v roce 2023 bylo celkem z finančních darů poskytnutých městem v roce 2023 nadaci na uvedený účel hrazeny výdaje v celkové výši 20.598.999,- Kč; - do roku 2024 byly nadaci k využití převedeny nevyčerpané finanční prostředky ve výši 818.397,- Kč.
Dohody o pracovní činnosti	<p>Při dílčím přezkoumání hospodaření města byly ke kontrole předloženy 2 dohody o pracovní činnosti uzavřené v kontrolovaném období, a to:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze dne 28.06.2023 na činnost - zástup ve výdejně jídel v budovách Magistrátu města, s rozsahem práce max. 20 hodin týdně, - ze dne 05.06.2023 na činnost - administrativní práce v městských knihovnách, s rozsahem práce max. 20 hodin týdně. <p>Dle sdělení města nebyla v kontrolovaném období od 01.01.2023 do 30.06.2023 uzavřena městem dohoda o pracovní činnosti se členem zastupitelstva města.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření města bylo sděleno, že od 01.07.2023 do 31.12.2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - byly uzavřeny celkem 4 dohody o pracovní činnosti, - nebyla uzavřena dohoda o pracovní činnosti se členem zastupitelstva města. <p>Při konečném přezkoumání hospodaření města nebyly náležitosti dohod o pracovní činnosti předmětem kontroly.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Při dílčím přezkoumání hospodaření města bylo ke kontrole předloženo 9 dohod o provedení práce.</p> <p>Výběrovým způsobem byla prověřena dohoda o provedení práce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze dne 15.03.2023 na druh práce - administrativní práce v knihovnách, - ze dne 20.03.2022 na druh práce - zastupování města Karlovy Vary ve Sdružení historických sídel Čech, Moravy a Slezska, - ze dne 22.02.2022 na druh práce - úklidové práce v budovách Magistrátu města Karlovy Vary. <p>U kontrolovaných dohod o provedení práce byl rozsah prací stanoven do 300 hodin za rok.</p> <p>Dle sdělení města nebyla v kontrolovaném období od 01.01.2023 do 30.06.2023 uzavřena městem dohoda o provedení práce se členem zastupitelstva města.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření města bylo městem sděleno, že od 01.07.2023 do 31.12.2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - bylo uzavřeno celkem 49 dohod o provedení práce,

	<p>- nebyla uzavřena dohoda o provedení práce se členem zastupitelstva města.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření města nebyly náležitosti dohod o provedení práce předmětem kontroly.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Město nemá vyhlášen "Program pro poskytování dotací nebo návratných finančních výpomocí" dle usnesení § 10c zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb.").</p> <p>Pro poskytování dotací má město schváleny "Zásady pro poskytování dotací z rozpočtu Statutárního města Karlovy Vary" schválené zastupitelstvem města dne 07.09.2021 usnesením č. ZM/185/9/21 s účinností od 15.09.2021, které byly v době dílčího přezkoumání hospodaření města stále zveřejněny na internetových stránkách města.</p> <p>Ke kontrole byla předložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 25-60013/2023 ze dne 03.05.2023, uzavřená mezi městem (poskytovatel) a spolkem Klub stolního tenisu Karlovy Vary, z.s., se sídlem 360 17 Karlovy Vary - Stará Role, Závodu míru 579/1, IČO 22768033 (příjemce) ve výši 35.000,- Kč, za účelem úhrady provozních nákladů. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle usnesení § 10a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno radou města dne 28.03.2023 usnesením č. RM/350/3/23. Dotace byla poskytnuta na základě individuální žádosti ze dne 24.10.2022. Žádost obsahovala náležitosti dle usnesení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 30.11.2023. Finanční prostředky ve výši 35.000,- Kč byly převedeny na účet příjemce dne 15.06.2023 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. Vyúčtování dotace doložené kopiemi účetních dokladů a výpisy z bankovního účtu příjemce o jejich úhradě, včetně výzvy k proplacení neinvestiční dotace doručeno městu dne 12.06.2023. Skutečné náklady činily částku ve výši 41.040,- Kč, dotace čerpána v plné výši.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Ke kontrole byla předložena:</p> <p>- Smlouva o pachtu č. 9010003629, uzavřená dne 31.03.2023 mezi městem (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) na pacht nemovité věci - části pozemku parcelní č. 879/1 o výměře 150 m² v k.ú. Stará Role, obec Karlovy Vary, za účelem využití jako zahrady. Smlouva o pachtu uzavřena na dobu neurčitou s účinností ode dne 01.04.2023. Roční pachtovné dohodnuto ve výši 1.875,- Kč bez DPH, poměrná část pachtovného za rok 2023 ve výši 1.413,- Kč uhrazena dne 17.04.2023 na bankovní účet města vedený u České spořitelny, a.s. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce magistrátu města a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 07.02.2023 do 24.02.2023, pacht nemovité věci schválen radou města dne 14.03.2023 usnesením č. RM/302/3/23.</p> <p>- Smlouva o nájmu pozemku pod nemovitou věcí č. 9012003194, uzavřená dne 15.05.2023 mezi městem (pronajímatel) a fyzickou</p>

	osobou (nájemce) o nájmu nemovité věci - pozemku parcelní č. 332/10 o výměře 19 m ² v k.ú. Drahotice, obec Karlovy Vary, za účelem využití pozemku pod soukromou stavbou garáže. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou s účinností ode dne podpisu smlouvy. Roční nájemné dohodnuto ve výši 665,- Kč bez DPH, poměrná část nájemného za rok 2023 ve výši 420,86 Kč uhrazena dne 28.05.2023 na bankovní účet města vedený u České spořitelny, a.s. Záměr nájmu zveřejněn na úřední desce magistrátu města a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 15.03.2023 do 02.04.2023, nájem pozemku schválen radou města dne 18.04.2023 usnesením č. RM/476/4/23.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva č. 39-60440/2023, uzavřená dne 06.06.2023 mezi městem (prodávající) a fyzickou osobou (kupující), o prodeji nemovité věci - pozemku parcelní č. 905/57 o výměře 18 m ² v k.ú. Drahotice, obec Karlovy Vary. Smluvní cena ve výši 22.780,- Kč bez DPH (tj. ve výši 17.280,- Kč za nemovitost a 5.500,- Kč za související náklady) byla uhrazena dne 18.05.2023 na bankovní účet města vedený u České spořitelny, a.s. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce magistrátu města a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 22.02.2023 do 10.03.2023, prodej nemovité věci schválen zastupitelstvem města dne 04.04.2023 usnesením č. ZM/51/4/23.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení města nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Městem předloženy 4 smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti, uzavřené v kontrolovaném období, a to se společností ČEZ Distribuce, a.s., a GasNet, s.r.o., které nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Město se v kontrolovaném období při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu řídilo "Zásadami pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary" schválenými radou města dne 12.10.2021 usnesením č. RM/1058/10/21, účinnými od 01.11.2021. Dne 28.02.2023 byly radou města usnesením č. RM/193/2/23 schváleny nové "Zásady pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary" s účinností od 01.03.2023, kterými byly zároveň zrušeny "Zásady pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary" schválené radou města dne 12.10.2021.</p> <p>Ke kontrole byla předložena dokumentace k výběrovému řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce "Karlovy Vary, ulice Dalovická - parkoviště". Rada města dne 23.05.2023 schválila usnesením č. RM/596/5/23 výzvu více zájemcům k podání nabídek na výše uvedenou veřejnou zakázku, včetně návrhu smlouvy o dílo, a zároveň jmenovala tříčlennou komisi pro otevírání obálek a hodnocení nabídek.</p> <p>Výzva k podání nabídek včetně zadávacích podmínek ze dne 23.05.2023 byla zveřejněna zadavatelem na jeho internetových stránkách od 23.05.2023 do 09.06.2023, termín doručení nabídek stanoven do 09.06.2023. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásilo 6 dodavatelských subjektů. Otevírání</p>

	<p>obálek bylo provedeno dne 09.06.2023. Předložena zpráva o posouzení nabídek ze dne 09.06.2023. Komise doporučila uzavření smlouvy o dílo se společností Street line s. r. o., se sídlem 360 06 Karlovy Vary, Chodovská 398/8, IČO 29104823, s nabídkovou cenou ve výši 2.116.438,10 Kč bez DPH.</p> <p>Rada města rozhodla dne 13.06.2023 usnesením č. RM/686/6/23 o výběru nejvhodnější nabídky dle Zprávy o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 09.06.2023 a schválila uzavření Smlouvy o dílo se společností Street line s. r. o., IČO 29104823, s nabídkovou cenou ve výši 2.116.438,10 Kč bez DPH.</p> <p>Smlouva o dílo č. 2023-00036/ORI byla s výše vybraným uchazečem uzavřena dne 26.06.2023, se smluvní cenou ve výši 2.560.890,10 Kč včetně DPH (tj. ve výši 2.116.438,10 Kč bez DPH) a dobou plnění díla do 12 týdnů ode dne předání staveniště (tj. ode dne 12.07.2023), a to do dne 04.10.2023.</p> <p>Smlouva o dílo byla uveřejněna v registru smluv dne 03.07.2023, tj. do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy.</p> <p>Dne 20.11.2023 byl uzavřen k výše uvedené smlouvě o dílo Dodatek č. 1, jímž byla cena díla snížena o částku ve výši 18.929,50 Kč bez DPH, na cenu ve výši 2.097.508,60 Kč bez DPH (tj. ve výši 2.537.985,40 Kč včetně DPH). Rada města schválila uzavření tohoto dodatku dne 14.11.2023 usnesením č. RM/1086/11/23.</p> <p>Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo byl uveřejněn v registru smluv dne 21.11.2023, tj. do 30 dnů ode dne uzavření dodatku.</p> <p>Ke kontrole byla předložena dodavatelská faktura:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 202320061 vystavená dne 31.08.2023 na částku ve výši 501.095,- Kč bez DPH (tj. 606.324,95 Kč včetně DPH), která byla uhrazena dne 19.09.2023 z bankovního účtu města vedeného u České spořitelny, a.s., (výdajový účet), výpis č. 182; - č. 202320077 vystavená dne 09.10.2023 na částku ve výši 1.093.198,80 Kč bez DPH (tj. 1.322.770,55 Kč včetně DPH), která byla uhrazena dne 27.10.2023 z bankovního účtu města vedeného u České spořitelny, a.s., (výdajový účet), výpis č. 209; - č. 202320087 vystavená dne 15.11.2023 na částku ve výši 503.214,80 Kč bez DPH (tj. 608.889,90 Kč včetně DPH), která byla uhrazena dne 30.11.2023 z bankovního účtu města vedeného u České spořitelny, a.s., (výdajový účet), výpis č. 232. <p>Celkem bylo uhrazeno 2.097.508,60 Kč včetně DPH (tj. ve výši 2.537.985,40 Kč bez DPH).</p> <p>Výše ceny dle Dodatku č. 1 byla dodržena.</p>
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 30.06.2023, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022 zastupitelstvem města dne 27.06.2023.</p> <p>Tato písemná informace je zároveň písemnou zprávou o plnění přijatých nápravných opatření.</p>

Vnitřní předpis a směrnice	<p>V kontrolovaném období byly vydány mimo jiné tyto vnitřní normy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Zásady pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary" schválené radou města Karlovy Vary dne 28.02.2023, s účinností od 01.03.2023, - Podpisový řád Statutárního města Karlovy Vary schválený radou města Karlovy Vary dne 28.2.2023, s účinností od 01.03.2023, - Směrnice tajemníka magistrátu města Karlovy Vary č. 2/2023 o vnitřním kontrolním systému, s účinností od 01.04.2023, - Směrnice tajemníka magistrátu města Karlovy Vary č. 3/2023 o pokladních operacích v pokladnách a na pokladních místech, s účinností od 01.06.2023, - Příkaz tajemníka č. 2 - Metodické pokyny k provedení inventarizace majetku a závazků Statutárního města Karlovy Vary za rok 2023, s účinností od 01.09.2023, - Pravidla pro nájem, pacht, výpůjčku a jiné zatížení movitého majetku Statutárního města Karlovy Vary, s účinností od 16.07.2023, - Zásady pro poskytování cestovních náhrad schválené zastupitelstvem města dne 19.12.202, s účinností od 01.01.2024.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Za kontrolované období se rada města sešla celkem 34x.</p> <p>Zápisy a přijatá usnesení z jednání rady města nebyly předmětem kontroly.</p> <p>Rada města má 9 členů.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Za kontrolované období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 24.01.2023, 04.04.2023, 27.06.2023, 05.09.2023, 08.11.2023 a 19.12.2023.</p> <p>Zápisy a přijatá usnesení z jednání zastupitelstva města nebyly předmětem kontroly.</p> <p>Zastupitelstvo města má 35 členů.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Město mělo v kontrolovaném období zřízeny 4 peněžní fondy - sociální fond Statutárního města Karlovy Vary, sociální fond městské policie, ekologický fond a fond finanční pomoci občanům v krizových situacích. Zásady tvorby a použití peněžních fondů jsou stanoveny ve vnitřních směrnících města.</p> <p>Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.06.2023 ve výši 5.403.838,23 Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 4.121.609,27 Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu.
Smlouva o návratné finanční výpomoci	<p>Ke kontrole předložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci, uzavřená dne 29.06.2023 mezi městem (poskytovatel) a Základní školou Karlovy Vary, 1. máje 1, příspěvkovou organizací, se sídlem 360 06 Karlovy Vary, 1. máje 58/1, IČO 70933774 (příjemce), ve výši 424.000,- Kč za účelem úhrady prací souvisejících s realizací projektu "Přírodní zahrada ZŠ 1. máje Karlovy Vary". Termín použití poskytnutých prostředků stanoven</p>

	<p>do 30.06.2024. Příjemce je dle smlouvy povinen splatit poskytovateli výpomoc po obdržení finančních prostředků z operačního programu projektu nejpozději do 31.12.2024. Poskytnutí návratné finanční výpomoci schváleno zastupitelstvem města dne 27.06.2023 usnesením č. ZM/98/6/23, kterým zastupitelstvo města zároveň pověřilo primátorku města podpisem příslušné smlouvy. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 29.06.2023 byla uveřejněna v registru smluv dne 10.07.2023.</p> <p>Finanční prostředky ve výši 424.000,- Kč byly převedeny na účet příjemce dne 13.07.2023 z bankovního účtu města vedeného u České spořitelny, a.s.</p>
--	--

II. Zástupce Statutárního města Karlovy Vary 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,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

- § 75 odst. 5 - Neposkytnutí odměny členovi zastupitelstva města, který je předsedou nebo členem komise rady města (**napraveno**)

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření Statutárního města Karlovy Vary za rok 2023:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření Statutárního města Karlovy Vary za rok 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 10.01.2024. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 30.10.2023 - 01.11.2023 za období od 01.01.2023 do 30.06.2023, kdy kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková, kontrolor Ing. Josef Švéda a Bc. Dagmar Klemáková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření Statutárního města Karlovy Vary za rok 2023, které se uskutečnilo ve dnech 25.03.2024 - 26.03.2024. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková, kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, Ing. Dana Matoušková a Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření Statutárního města Karlovy Vary za rok 2023:

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

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 Statutárního města Karlovy Vary za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,08 %
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 Statutárního města Karlovy Vary k 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 26.03.2024, bylo zjištěno, že:

- dluh Statutárního města Karlovy Vary nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Karlovy Vary dne 26.03.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Ing. Ivana Šreková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor

Ing. Dana Matoušková
kontrolor

Ing. Josef Švéda
kontrolor

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

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

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

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Statutárního města Karlovy Vary o počtu 21 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela:

Dne:

Ing. Andrea Pfeffer Ferklová, MBA, primátorka
statutárního města

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Karlovy Vary	Ing. Andrea Pfeffer Ferklová, MBA
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Ivana Šreková

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.