



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Kladruby, IČO: 00259888
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

01. 11. 2021 - 02. 11. 2021

07. 03. 2022 - 09. 03. 2022

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: OÚ Kladruby

Náměstí Republiky 89, 349 61 Kladruby u Stříbra

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Melčová Bočanová
- kontrolorka:
 - Radka Fodorová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Hana Floriánová - starostka města
- Miroslava Škorvánková - účetní města

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. 2. 2022 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 SB., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení: kontrola byla ukončena na místě dne 09. 03. 2022 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce v období od 20. 11. 2021 do 10. 12. 2021. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 36 867 159,00 Kč, výdaje ve výši 64 061 742,00 Kč a schodek bude hrazený z úspor minulých let.
Rozpočtová opatření	V roce 2021 k 31. 12. 2021 byl rozpočet upraven celkem 4 krát: RO č. 1, schváleno na zasedání MO dne 10. 2. 2021, navýšení příjmů celkem o 70 124,00 Kč, výdajů celkem o 120 934,00 Kč RO č. 2, schváleno na zasedání MO dne 21. 4. 2021, navýšení příjmů celkem o 847 488,00 Kč, výdajů celkem o 978 378,00 Kč RO č. 3, schváleno na zasedání MO dne 16. 6. 2021, navýšení příjmů celkem o 2 821 313,67 Kč, výdajů celkem o 652 322,80 Kč RO č. 4, na zasedání MO dne 8. 9. 2021, navýšení příjmů celkem o 2 036 414,13 Kč, výdajů celkem o 0,00 Kč RO č. 5, na zasedání MO dne 8. 12. 2021, navýšení příjmů celkem o 3 879 553,91 Kč, výdajů celkem o 145 467,61 Kč. Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 9 654 893,71 Kč a navýšení výdajů o 1 897 102,41 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet Města Kladruby na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2021. Rozpočet pro rok 2021 byl schválen jako schodkový, příjmy ve výši 36 867 159,00 Kč a výdaje ve výši 64 061 742,00 Kč, schodek bude uhrazen z úspor minulých let. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů třídy a u výdajů paragrafy rozpočtové skladby. Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů a výdajů, doložen byl také rozpis rozpočtu v třídění podle

	<p>platné rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové a výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M.</p> <p>V souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byl zveřejněn rozpočet na rok 2021 na internetových stránkách města dne 13. 1. 2021 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
<p>Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím</p>	<p>V rámci schváleného rozpočtu na rok 2021 byl schválen i neinvestiční příspěvek zřízeným příspěvkovým organizacím:</p> <p>Základní škole Kladruby neinvestiční příspěvek (§ 3113 pol. 5331) ve výši 982 096,00 Kč.</p> <p>Mateřské škole Kladruby neinvestiční příspěvek (§ 3111 pol. 5331) ve výši 414 316,00 Kč.</p> <p>Regionálního muzea Kladrubsko neinvestiční příspěvek (§ 3315 pol. 5331) ve výši 1 786 700,00.</p> <p>Byla provedena kontrola na závazkových účtech 349 (AÚ 349 0311 pro MŠ a AÚ 349 0313 pro ZŠ), nebyl zjištěn nedostatek.</p> <p>Hospodářský výsledek zřízených PO za rok 2021 byly schváleny na zasedání rady města:</p> <p>dne 17. 3. 2021, usnesením č. 1/21 byl schválen hospodářský výsledek Základní školy Kladruby, rozdělení hospodářského výsledku se ziskem 58 002,55 Kč, převod do rezervního fondu ZŠ ve výši 58.002,55 Kč.</p> <p>dne 17. 3. 2021, usnesením č. 2/21 byl schválen hospodářský výsledek Mateřské školy Kladruby, rozdělení hospodářského výsledku se ziskem 60 040,42 Kč – převod do rezervního fondu MŠ ve výši 49 949,42 Kč a do fondu odměn ve výši 10 091,00 Kč.</p> <p>dne 17. 3. 2021, usnesením č. 3/21 byl schválen hospodářský výsledek Regionálního muzea Kladrubsko, rozdělení hospodářského výsledku se ziskem 804 320,96 Kč, převod do rezervního fondu ve výši 784 320,96 Kč a do fondu odměn ve výši 20 000,00 Kč.</p> <p>Účetní závěrka zřízených PO za rok 2021</p> <p>dne 17. 3. 2021 byla schválena radou města, usnesením č. 1/21, roční účetní závěrka Základní školy Kladruby.</p> <p>dne 17. 3. 2021 byla schválena radou města, usnesením č. 3/21, roční účetní závěrka Mateřské školy Kladruby</p> <p>dne 17. 3. 2021 byla schválena radou města, usnesením č. 1/21, roční účetní závěrka Regionálního muzea Kladrubsko.</p>
<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2025 byl schválen v souladu s ustanovením § 3 zákona</p>

	<p>č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Obsahoval údaje o příjmech rozpočtu a výdajích rozpočtu. Byl schválen zastupitelstvem města dne 21. 4. 2021.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Města Kladruby za rok 2020 byl vyvěšen na úřední desce obce od 1. 4. 2021 do 21. 4. 2021, ve stejném termínu zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření města byl schválen zastupitelstvem města dne 21. 4. 2021 a to bez výhrad. Byla provedena kontrola zveřejnění schválení závěrečného účtu obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Bankovní výpisy	<p>Město Kladruby účtovalo v roce 2021 na následujících bankovních účtech:</p> <p>Zůstatek účtu 231 – ZBÚ vykázaný k 31. 12. 2021 v celkové výši 2 442 649,89 Kč byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních účtů vykázaných k 31. 12. 2021.</p> <ul style="list-style-type: none"> - účet č. 94 – 117 401 / 0710 zřízený u ČNB ve výši 38 047 115,27 Kč, ověřeno na bankovní výpis č. 46 ze dne 31. 12. 2021 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 0012. - účet č. 43 – 28 263 70 277 / 0100 zřízený u KB ve výši 7 684 779,09 Kč, ověřeno na bankovní výpis č. 12 ze dne 31. 12. 2021 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 0014. - účet č. 200 247 04 / 0600 zřízený u GE MONEY BANK ve výši 16 597 188,99 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2021 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 0010. <p>Zůstatek účtu 236 – Běžné účty fondů vykázaný k 31. 12. 2021. v celkové výši 113 566,54 Kč byl ověřen na zůstatek bankovního účtu vykázaného k 31. 12. 2021.</p> <ul style="list-style-type: none"> - účet č. 19 – 329 628 0227 / 0100 zřízený u KB ve výši 113 566,54 Kč, ověřeno na bankovní výpis č. 12 ze dne 31. 12. 2021 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 236 0020.
Evidence majetku	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 2100001 do č. 2100668. Faktury založené v šanonu byly opatřeny razítky, ty obsahovaly číslo faktury, datum úhrady, datum doručení, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p> <p>Byly kontrolovány vydané faktury od č. 2110001</p>

	<p>do č. 2110063. Faktury založené v šanonu byly opatřeny razítky, ty obsahovaly číslo faktury, datum úhrady, datum doručení, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p>
Evidence majetku	<p>Majetek byl ve městě evidován podle rozvahových účtů a to v programu Munis. Dle vyhotovené Směrnice o evidenci majetku byl drobný dlouhodobý nehmotný majetek evidován na účtu 018 v ceně od 7 000,00 Kč do 60 000,00 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 v ceně od 8 000,00 Kč do 40 000,00 Kč. Majetek v nižší hodnotě je účtován na podrozvahových účtech.</p> <p>Předmětem kontroly byly dle hlavní knihy přírůstky a úbytky na účtech, které se uskutečnily v roce 2021.</p> <p>Účet 014 – Ocenitelná práva byl k 31. 12. 2021 v celkové výši 82 218,00 Kč, oprávký byly v plné výši na účtu 074.</p> <p>Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2021 v celkové výši 1 558 354,00 Kč, oprávký byly ve výši 892 905,37 Kč na účtu 079.</p> <p>Účet 021 – Stavby byl k 31. 12. 2021 v celkové výši 388 485 089,70 Kč, oprávký byly ve výši 98 429 141,14 Kč na účtu 081.</p> <p>Účet 022 – Samostatné movité věci byl k 31. 12. 2021 v celkové výši 25 465 062,20 Kč, oprávký byly ve výši 12 291 735,92 Kč na účtu 082.</p> <p>Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl k 31. 12. 2021 v celkové výši 8 104 386,30 Kč, oprávký byly v plné výši na účtu 088.</p> <p>Účet 031 – Pozemky byl ve výši 70 946 936,52 Kč.</p> <p>Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 4 476 111,72 Kč.</p> <p>Účet 061 – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím ve výši 100 000,00 Kč, jedná se o základní jmění společnosti Kladrubské les s.r.o.</p> <p>Účet 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 1 177 300,92 Kč.</p>
Evidence pohledávek	<p>Dlouhodobé pohledávky ve výši 0,00 Kč na účtech.</p> <p>Krátkodobé pohledávky ve výši 4 789 324,46 Kč na účtech:</p> <p>311 – Odběratelé byl ve výši 1 276 321,26 Kč, jednalo se např. o energie u bytů, pronájmy NP, věcná břemena. Obec tvořila opravné položky k pohledávkám na účtu 194, zůstatek k31. 12. 2021 byl ve výši 122 488,82 Kč.</p> <p>314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy byl ve výši 2 375 198,42 Kč, jednalo se např. o zálohy na energie.</p> <p>315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti byl ve výši 1 400,00 Kč, jednalo se např. o popl.za psa.</p>

	<p>373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery byl ve výši 90 200,00 Kč, jednalo se o dotaci na dopravní obslužnost.</p> <p>377 – Ostatní krátkodobé pohledávky byl ve výši 1 046 204,78 Kč.</p>
Evidence poplatků	<p>Obec měla v platnosti tyto obecně závazné vyhlášky:</p> <p>OZV č. 1/2021, o místním poplatku z pobytu, chválena na zasedání ZM dne 10. 2. 2021, usnesením č. 14/2021. Tato vyhláška nabývá účinnosti patnáctým dnem po dni vyhlášení.</p> <p>OZV č. 2/2021, o stanovení obecního systému odpadového hospodářství na území města Kladruby, chválena na zasedání ZM dne 8. 9. 2021, usnesením č. 18/2021. Tato vyhláška nabývá účinnosti 1. 1. 2021.</p> <p>OZV č. 3/2021, o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci, schválena na ZM dne 8. 12. 2021, usnesením č. 19/2021. Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. 1. 2022.</p>
Evidence závazků	<p>Dlouhodobé pohledávky ve výši 0,00 Kč na účtech.</p> <p>Krátkodobé pohledávky ve výši 4 789 324,46 Kč na účtech:</p> <p>311 – Odběratelé byl ve výši 1 276 321,26 Kč, jednalo se např. o energie u bytů, pronájmy NP, věcná břemena. Obec tvořila opravné položky k pohledávkám na účtu 194, zůstatek k31. 12. 2021 byl ve výši 122 488,82 Kč.</p> <p>314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy byl ve výši 2 375 198,42 Kč, jednalo se např. o zálohy na energie.</p> <p>315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti byl ve výši 1 400,00 Kč, jednalo se např. o popl.za psa.</p> <p>373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery byl ve výši 90 200,00 Kč, jednalo se o dotaci na dopravní obslužnost.</p> <p>377 – Ostatní krátkodobé pohledávky byl ve výši 1 046 204,78 Kč.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu Munis za období 12/2021 ze dne 7. 3. 2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2021, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2021.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Město Kladruby mělo zpracovanou vnitřní Směrnici o Inventarizaci majetku a závazků č. 1/2021, účinnou od 21. 12. 2021. Plán inventur byl přílohou, obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Doloženo bylo písemné jmenování jednotlivých komisí starostou obce ze dne 20. 12. 2021.</p> <p>Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno</p>

	<p>dne 21. 12. 2021 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2021 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2022, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly nalezeny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Město Kladruby předložilo Knihu došlých faktur zpracovanou v programu Munis, ze dne 7. 3. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Město přijalo v roce 2021 celkem 668 dodavatelských faktur pod č. 2100001 až 2100668.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Město Kladruby předložilo Knihu odeslaných faktur zpracovanou v programu Munis, ze dne 7. 3. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Město vystavilo v roce 2021 celkem 63 dodavatelských faktur pod č. 2110001 až 2110063.</p>
Pokladní doklady	<p>Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny ve dvou číselných řadách. Byly kontrolovány doklady P21000001 – P21001420 a V21000001-V21000482. Formální a věcná správnost byla na všech výdajových pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové). Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby. Příjmy finančních prostředků byly vybírány na ručně vypisované příjmové bločky, jejichž evidence byla sledována paní pokladní. Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů v měsících 1 – 12. Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha byla zpracována dle nabídky účetního programu MUNIS. Pro příjmy a výdaje byly vedeny dvě číselné řady. Každý měsíc byl průběžně uzavírán a zůstatek ke konci měsíce byl převáděn do počátečního stavu následujícího měsíce nebo odváděn na účet obce. U pokladny k 1. 1. 2021 byl počáteční stav 0,00 Kč. Za sledované období 1-12/2021 bylo vystaveno celkem 902 dokladů (P21000001 – P21001420 a V21000001-V21000482). K 31. 12. 2021 byl vykázán zůstatek 0,00 Kč, ověřeno na HUK, Rozvahu, Fin 2-12 M a Pokladní deník za 12/2021, nebyl zjištěn rozdíl.</p>
Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena k 31. 12. 2021 v programu Munis ze dne 3. 2. 2022. V části A. 3 byly uvedeny informace o účtování zásob, odpisování majetku, oceňování majetku. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu na účtu, na účtu 926 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku ve výši 36 402 736,74 Kč, na účtu 943 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným</p>

	zdrojům ve výši 1 281 385,00 Kč. V části G. „Stavby“ byly členěny dle jednotlivých druhů a v části H. „Pozemky“ dle jednotlivých typů.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2021 v programu Munis ze dne 3. 2. 2022. Aktiva ve výši 447 766 639,81 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 500 395 459,36 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 119 800 386,73 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028. Výsledek hospodaření roku 2020 byl převeden na účet 432 0020 - Výsledek hospodaření účetních období 2020 ve výši 21 767 470,75 Kč, doloženo interním dokladem 993001 ze dne 1. 1. 2021 (závěrečný účet a účetní závěrka obce schváleny dne 21. 4. 2021).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M, sestavený k 31. 12. 2021 v programu MUNIS. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 49 803 670,22 Kč, z toho: Daňové příjmy ve výši 33 625 257,17 Kč Nedaňové příjmy ve výši 9 631 135,18 Kč Kapitálové příjmy ve výši 500 818,00 Kč Přijaté transfery ve výši 6 241 183,87 Kč Konsolidace příjmů ve výši 194 724,00 Kč Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 44 558 767,24 Kč, z toho: Běžné výdaje ve výši 29 617 425,56 Kč Kapitálové výdaje ve výši 15 136 065,68 Kč Konsolidace výdajů ve výši 194 724,00 Kč
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2021 v programu IS Munis ze dne 3. 2. 2022 Město nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 33 248 920,46 Kč a výnosy ve výši 47 709 180,60 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 14 460 260,14 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2021. Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 16 892 770,14 Kč.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byly předloženy „Rozvahy“ sestaveny k 31. 12. 2021 zřízených příspěvkových organizací. Regionální muzeum Kladrubská: „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2021 ze dne 4. 2. 2022. Aktiva ve výši 2 257 459,22 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 37 153,00 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 11 497,00 Kč na účtech 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 2 103 272,57 Kč

	<p>a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 0,00 Kč. Mateřská škola Kladruby: „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2021 ze dne 26. 1. 2022. Aktiva ve výši 3 175 528,74 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 1 565 041,10 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 1 564 121,10 Kč na účtech 018, 022, 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 1 922 746,00 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 188 625,15 Kč. Základní škola Kladruby: „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2021 ze dne 28. 1. 2022. Aktiva ve výši 4 711 644,13 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 5 459 399,54 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 5 451 362,54 Kč na účtech 018, 022, 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 2 942 290,84 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 412 220,89 Kč</p>																
<p>Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací</p>	<p>Ke kontrole byly předloženy Výkaz zisků a ztráty za období 12/2021 zřízených příspěvkových organizací: Regionální muzeum Kladrubsko Výkaz zisků a ztráty sestavený k 31. 12. 2021 v programu MUNIS ze dne 4. 2. 2022. Zřízená PO neprovozuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 2 485 529,05 Kč a výnosy ve výši 2 748 648,61 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 263 119,56 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2021. Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 263 119,56 Kč. Na účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zaúčtováno celkem 1786700,00Kč Na účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb byla zaúčtovaná částka ve výši 7 090,00 Kč. Základní škola Kladruby Výkaz zisků a ztráty sestavený v programu MUNIS ze dne 28. 1. 2022. Zřízená PO provozuje i hospodářskou činnost.</p> <table border="0" data-bbox="582 1585 1396 1736"> <thead> <tr> <th></th> <th>Hl. činnost</th> <th>Hosp. činnost</th> <th>Celkem</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Náklady</td> <td>20 674 104,66 Kč</td> <td>308 283,04 Kč</td> <td>20 976 388,06 Kč</td> </tr> <tr> <td>Výnosy</td> <td>20 764 644,57 Kč</td> <td>318 330,00 Kč</td> <td>21 082 974,57 Kč</td> </tr> <tr> <td>Hosp. výsl.</td> <td>90 539,91 Kč</td> <td>10 046,96 Kč</td> <td>100 586,87 Kč</td> </tr> </tbody> </table> <p>Výsledek hospodaření běžného účetního období za hl. činnost ve výši 90 546,44 Kč a za hosp. činnost ve výši 10 046,96 Kč. Součet výsledků hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost ve výši 100 593,40 Kč odpovídá zůstatku vykázaného v rozvaze v části pasiv, část C. III. 1.</p>		Hl. činnost	Hosp. činnost	Celkem	Náklady	20 674 104,66 Kč	308 283,04 Kč	20 976 388,06 Kč	Výnosy	20 764 644,57 Kč	318 330,00 Kč	21 082 974,57 Kč	Hosp. výsl.	90 539,91 Kč	10 046,96 Kč	100 586,87 Kč
	Hl. činnost	Hosp. činnost	Celkem														
Náklady	20 674 104,66 Kč	308 283,04 Kč	20 976 388,06 Kč														
Výnosy	20 764 644,57 Kč	318 330,00 Kč	21 082 974,57 Kč														
Hosp. výsl.	90 539,91 Kč	10 046,96 Kč	100 586,87 Kč														

	<p>Na účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zaúčtováno celkem 19 791 827,17 Kč.</p> <p>Na účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb byla zaúčtované částka ve výši 862 756,00 Kč v hlavní činnosti a částka ve výši 318 330,00 Kč v hospodářské činnosti.</p> <p>Na účtu 551 – odpisy dlouhodobého majetku bylo zaúčtováno celkem 2 016,00 Kč v hlavní činnosti a 0,00 Kč v hospodářské činnosti.</p> <p>Mateřská škola Kladruby</p> <p>Výkaz zisků a ztráty sestavený v programu MUNIS ze dne 26. 1. 2022. Zřízená PO neprovozuje hospodářskou činnost.</p> <p>Náklady ve výši 7 666 891,79 Kč a výnosy ve výši 7 829 850,15 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 162 958,36 Kč a odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2021.</p> <p>Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 162 961,20 Kč.</p> <p>Na účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zaúčtováno celkem 7 273 339,39 Kč.</p> <p>Na účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb byla zaúčtované částka ve výši 516 577,00 Kč.</p> <p>Na účtu 551 – odpisy dlouhodobého majetku bylo zaúčtováno celkem 1 808,00 Kč.</p>
Darovací smlouvy	<p>Kontroly byly předloženy tyto smlouvy:</p> <p>Darovací smlouvy mezi dárcem – Město Kladruby a obdarovaným – LMK Holýšov p.s. SMČR. Předmětem smlouvy je poskytnutí finanční částky v hodnotě 5.000,00 Kč na činnost letecko-modelářského klubu v roce 2021 působící při ZŠ Kladruby. Schválena byla RM 1. 9. 2021.</p> <p>Darovací smlouva mezi dárcem – Obec Kostelec a obdarovaným – město Kladruby. Předmětem smlouvy je poskytnutí finanční částky v hodnotě 3.000,00 Kč na organizační zajištění turistického pochodu (Kladrubská desítka + Kostelecká míle). Schválena byla RM dne 1. 9. 2021.</p> <p>Darovací smlouva mezi dárcem – Obec Hněvnice a obdarovaným – město Kladruby, Předmětem smlouvy je poskytnutí finanční částky v hodnotě 3.000,00 Kč na organizační zajištění turistického pochodu (Kladrubská desítka + Kostelecká míle). Schválena byla RM dne 1. 9. 2021.</p> <p>Darovací smlouva mezi dárcem – Město Stříbro a obdarovaným – město Kladruby. Předmětem smlouvy je poskytnutí finanční částky v hodnotě 3.000,00 Kč na organizační zajištění turistického pochodu</p>

	(Kladrubská desítka + Kostelecká míle). Schválena byla RM dne 1. 9. 2021.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Ke kontrole byly předloženy: Smlouva o poskytnutí účelové dotace ve výši 90 200,00 Kč. Poskytovatel – Město Kladruby a příjemce – Plzeňský kraj. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové dotace určené na zajištění dopravní obslužnosti území Plzeňského kraje v roce 2021, schválená RM dne 3. 3. 2021, zveřejněna na internetových stránkách města dne 29. 4. 2021.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Město Kladruby přijalo v roce 2021 následující transfery: Přijetí dotace z programu „Zachování a obnova kulturních památek Plzeňského kraje“ na akci „Obnova střešního pláště objektu bývalého špitálu čp. 6 – III. etapa – dokončení“ ve výši 200.000,00 Kč od Plzeňského kraje, schválenou RM dne 21. 7. 2021, usnesením č. 3/21. Smlouva o poskytnutí účelové dotace mezi poskytovatelem Plzeňský kraj a příjemcem Městem Kladruby, předmětem smlouvy je poskytnutí účelové finanční dotace v rámci Programu stabilizace a obnovy venkova Plzeňského kraje 2021 na akci „Vybudování přístřešku pro uskladnění historické zemědělské techniky“ ve výši 260 000,00 Kč. Smlouva o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR, předmětem smlouvy je poskytnutí dotace ve výši 1 066 437,00 Kč na akci „Tuněchody u Stříbra – připojení vodního zdroje HV – 1 na objekt ATS.“
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 6/2021 mezi objednatelem – město Kladruby a zhotovitelem – KOUTNÝ GROUP s.r.o., Plzeň na stavební dílo „Kladruby, Husova 6, stavební úpravy – I. etapa (městský dům – bývalý špitál) – obnova střešního pláště objektu – III. etapa“ ve výši 2 281 000,68 Kč včetně DPH. Smlouva byla uzavřena dne 3. 3. 2021 a na profilu zadavatele zveřejněna dne 5. 3. 2021. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 6/2021 mezi objednatelem – město Kladruby a zhotovitelem – KOUTNÝ GROUP s.r.o., Plzeň na stavební dílo „Kladruby, Husova 6, stavební úpravy – I. etapa (městský dům – bývalý špitál) – obnova střešního pláště objektu – III. etapa“. Dodatek slouží pro oddělení příslušného finančního podílu dle podmínek dotace, dodatek na částku 945 972,23 Kč včetně DPH, byl podepsán 3. 3. 2021 a na profilu zadavatele zveřejněn dne 5. 3. 2021. Smlouvy o dílo č. 13/2021 na akci „Oprava veřejného osvětlení ulice Kostelní, Kladruby“ se zhotovitelem - STRABAG a.s., Praha 5. Předmětem smlouvy je výměna stávajícího veřejného osvětlení v Kostelní ulici

v Kladrubech za cenu 539 766,- Kč bez DPH. RM schválena dne 12. 5. 2021, uzavřena dne 25. 5. 2021 a na profilu zadavatele zveřejněna dne 27. 5. 2021.

Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 02/2021 – „Oprava ulice Kostelní, Kladruby“ se zhotovitelem STRABAG a.s., Praha. Předmětem dodatku je odvodnění a přípojky bytových domů Kostelní 261 – 265 a oplocení Sulanova statku ve výši 692 432,73 Kč bez DPH, schválený radou města dne 26. 5. 2021 a na profilu zadavatele uveřejněn dne 2. 6. 2021.

Smlouva o dílo na akci „Rozšíření výstavních ploch – Sulanův statek (vybudování přístřešku pro uskladnění historické zemědělské techniky)“ na část zakázky a) Vybudování zpevněných ploch se zaústěním dešťové kanalizace, mezi městem Kladruby a zhotovitelem PROMONASTA s.r.o., Plzeň za cenu 526 719,04 Kč bez DPH, schválenou RM dne 4. 8. 2021, uzavřenou dne 30. 8. 2021, na profilu zadavatele uveřejněnou dne 14. 9. 2021. Dne 22. 11. 2021 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo.

Smlouva o dílo na akci „Rozšíření výstavních ploch – Sulanův statek (vybudování přístřešku pro uskladnění historické zemědělské techniky)“ na část zakázky b) Stavba přístřešku, mezi městem Kladruby a zhotovitelem KOUTNÝ GROUP s.r.o., Plzeň, za cenu 910 513,94 Kč bez DPH, schválenou RM dne 4. 8. 2021, uzavřenou dne 30. 8. 2021, na profilu zadavatele uveřejněnou dne 14. 9. 2021. Dne 30. 11. 2021 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo.

Smlouva o dílo po předchozím schválení (radou města) výběru dodavatele na akci „Rozšíření výstavních ploch – Sulanův statek (vybudování přístřešku pro uskladnění historické zemědělské techniky)“ na část zakázky c) Elektroinstalace, mezi městem Kladruby, náměstí Republiky 89, 349 61 Kladruby a dodavatelem ČESKO-BAVORSKÁ spol. s r.o., Kladruby, za cenu 475 209,00 Kč bez DPH, schválenou RM dne 4. 8. 2021, uzavřenou dne 30. 8. 2021, na profilu zadavatele uveřejněnou dne 14. 9. 2021.

Dodatek č. 2 ke Smlouvě o dílo „Oprava ulice Kostelní, Kladruby“ se zhotovitelem firmou STRABAG a.s., Praha. Předmětem dodatku je vyúčtování víceprací, méněprací a slevy za nerovnost povrchu, schválený RM dne 29. 9. 2021, na profilu zadavatele uveřejněna dne 6. 10. 2021.

Smlouva o dílo na akci "Výměna podlahové krytiny v sále nemovitosti čp. 51 v Brodu u Stříbra" uzavřená dne 15. 10. 2021 mezi Městem Kladruby a firmou JAMA PROFI s.r.o., Rokycany. Cena za dílo byla stanovena na 523 762,00 Kč bez DPH. Dne 27. 10. 2021 byla smlouva

	zveřejněna na profilu zadavatele.						
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Ke kontrole byly předloženy zápisy, prezenční listiny, návrh programu a usnesení z jednání rady obce, které se uskutečnila k 31. 12. 2021.						
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva Města Kladruby (dne 10. 2. 2021, 21. 4. 2021, 16. 6. 2021, 14. 7. 2021 a 8. 9. 2021 a 8. 12. 2021). Městský úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva města v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. O průběhu zasedání zastupitelstva byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zastupitelstva byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny.						
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Město Kladruby mělo zřízen peněžní fond – sociální fond. Město se řídilo v roce 2021 zásadami pro hospodaření sociálního fondu MÚ platnými od 16. 3. 2020.</p> <p>Tvorba – přiděl, byl stanoven v roční výši 194 724,00 Kč. Kontrolou HUK za 12/2021 bylo zjištěno, že do 31. 12. 2021 byl proveden přiděl do sociálního fondu ve výši 194 724,00 Kč (obrat DAL účtu 419 ve stejné výši), souhlasilo s výdajem na OdPa 6330 pol. 5342.</p> <p>V roce 2021 město neposkytlo žádné nové půjčky ze soc. fondu. Pro potřeby soc. fondu byl zřízen u KB samostatný bankovní účet č. 199 – 329 628 0227 / 0100.</p> <p>Zůstatek účtu 236 k 30. 9. 2021</p> <table> <tr> <td>Počáteční stav</td> <td>90 769,82 Kč</td> </tr> <tr> <td>příjmy celkem</td> <td>194 741,72 Kč</td> </tr> <tr> <td>výdaje celkem</td> <td>173 945,00 Kč</td> </tr> </table> <hr/> <p>zůstatek ve výši 113 566,54Kč souhlasil se zůstatkem účtu 236 k 31. 12. 2021.</p> <p>Výdaje ve výši 173 945,00 Kč se týkaly příspěvků na oběd, důchodové a penzijní pojištění, ošatné, vitamíny, vzdělání a kulturu.</p> <p>Okruh peněžních fondů k 31. 12. 2021</p> <p>zůstatek účtu 236 ve výši 113 566,54 Kč byl shodný se zůstatkem účtu 419 vykázaným v rozvaze za 12/2021.</p>	Počáteční stav	90 769,82 Kč	příjmy celkem	194 741,72 Kč	výdaje celkem	173 945,00 Kč
Počáteční stav	90 769,82 Kč						
příjmy celkem	194 741,72 Kč						
výdaje celkem	173 945,00 Kč						
Účetní závěrka	Dne 21. 4. 2021 na zasedání zastupitelstva Města Kladruby byla schválena účetní závěrka za rok 2020 s výsledkem hospodaření běžného účetního období ve výši 24 598 830,75 Kč.						
Zápisy z jednání finančního a kulturního výboru	Kontrole byly předloženy následující zápisy: Zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva Města Kladruby č. 19 a 20 ze dne 22. 1. 2021 a 19. 2. 2021. Předmětem kontrol byla kontrola výsledků hospodaření města a organizací zřizovaných městem a návrhy finančních příspěvků pro zájmové a sportovní organizace.						

	Zápisy ze zasedání kontrolního výboru Města Kladruby č. 10 a 11. ze dne 24. 2. 2021 a 30. 6. 2021. Předmětem kontrol byla kontrola rozpočtu města, plán rozvoje města, plnění usnesení RM a ZM a působnost nových OZV města.
--	--

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby za rok 2021

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby za rok 2021

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,95 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

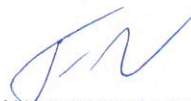
Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Kladruby** k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Dluh **ÚSC Kladruby** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je nulový.“

Podpisy kontrolorek:

Radka Fodorová



Ing. Pavlína Melčová Bočanová
kontrolorka pověřená řízením
přezkoumání



Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se 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 na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby o počtu 16 stran byla seznámena a jeho výtisk číslo 1 obdržela

MĚSTO KLADRUBY
OKRES TACHOV

Hana Floriánová

-2-

Dne: 9. 3. 2022

Hana Floriánová
starostka města

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	ÚSC Kladruby	Hana Floriánová
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Ing. Pavlína Melčová Bočanová