

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Kladruby, IČO: 00259888
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

03. 11. 2022 - 04. 11. 2022

15. 03. 2023 - 17. 03. 2023

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

Místo provedení přezkoumání: MÚ Kladruby

Náměstí Republiky 89, 349 61 Kladruby u Stříbra

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byly přítomny:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. 2. 2023 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

Kontrola byla ukončena na místě dne 17. 3. 2023 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 byl zveřejněn na úřední desce v období od 19. 11. 2021 do 9. 12. 2021. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 37 119 526,00 Kč, výdaje ve výši 69 826 072,00 Kč, jako schodkový. Schodek ve výši 32 706 546,00 Kč.
Rozpočtová opatření	V roce 2022 byl rozpočet upraven celkem 7 krát: - RO č. 1, schváleno usnesením č. 20/7 na zasedání ZM dne 26. 1. 2022, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 0,00 Kč, bylo provedeno z důvodu změny rozpočtové skladby. - RO č. 2, schváleno usnesením č. 21/9 na zasedání ZM dne 20. 4. 2022, navýšení příjmů celkem o 168 827,21 Kč, výdajů celkem o 168 827,21 Kč. - RO č. 3, schváleno usnesením č. 22/6 na zasedání ZM dne 22. 6. 2022, navýšení příjmů celkem o 175 170,91 Kč, snížení výdajů celkem o 849 430,00 Kč. - RO č. 4, schváleno usnesením č. 23/6 na zasedání ZM dne 14. 9. 2022, navýšení příjmů celkem o 2 393 660,94 Kč, výdajů celkem o 1 843 538,29 Kč. - RO č. 5, schváleno usnesením č. 10/2 na zasedání ZM dne 2. 11. 2022, navýšení příjmů celkem o 5 334 520,08 Kč, výdajů celkem o 2 389 435,66 Kč. - RO č. 6, schváleno usnesením č. 6/3 na zasedání ZM dne 7. 12. 2022, navýšení příjmů celkem o 3 537 891,16 Kč, výdajů celkem o 2 636 440,25 Kč. - RO č. 7, schváleno usnesením č. 6/4 na zasedání ZM dne 25. 1. 2022, navýšení příjmů celkem o 3 726 520,39 Kč, výdajů celkem o -16 365 980,78 Kč. Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 2 737 659,06 Kč a výdajů o -10 177 169,37 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 2022 byl schválen zastupitelstvem města dne 8. 12. 2021, usnesením č. 19/8. Rozpočet pro rok 2022 byl schválen ve stejné

	<p>podobě, jako byl navržen, a to příjmy ve výši 37 119 526,00 Kč a výdaje ve výši 69 826 072,00 Kč, tedy jako schodkový - schodek ve výši 32 706 546,00 Kč byl financován z výsledků hospodaření minulých let.</p> <p>Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů třídy a u výdajů paragrafy rozpočtové skladby.</p> <p>Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů a výdajů, doložen byl také rozpis rozpočtu v třídění podle 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 2022 na internetových stránkách města dne 3. 1. 2022 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>Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím</p> <p>V rámci schváleného rozpočtu na rok 2022 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízeným příspěvkovým organizacím:</p> <p>Základní škole Kladruby neinvestiční příspěvek (§ 3113 pol. 5331) ve výši 2 214 316,00 Kč. Dále byla schválena rozpočtovým opatřením částka ve výši 6 805 000,00 Kč na investiční akce ZŠ.</p> <p>Mateřské škole Kladruby neinvestiční příspěvek (§ 3111 pol. 5331) ve výši 966 596,00 Kč. Dále byla schválena rozpočtovým opatřením částka ve výši 594 637,56 Kč na investiční akce ZŠ.</p> <p>Hospodářské výsledky zřízených PO za rok 2021 byly schváleny na zasedání rady města:</p> <p>dne 30. 3. 2022, usnesením č. 12 byl schválen hospodářský výsledek MŠ Kladruby za rok 2021 ve výši 162 958,36 Kč a jeho převedení v plné výši do rezervního fondu.</p> <p>dne 30. 3. 2022, usnesením č. 11 byl schválen hospodářský výsledek ZŠ Kladruby za rok 2021 ve výši 100 586,87 Kč a jeho převedení v plné výši do rezervního fondu.</p> <p>dne 30. 3. 2022, usnesením č. 13 byl schválen hospodářský výsledek Regionálního muzea Kladrubsko za rok 2021 ve výši 263 119,56 Kč a jeho převedení do fondu odměn ve výši 20 000,00 Kč a do rezervního fondu ve výši 243 119,56.</p>
<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 – 2026 byl schválen v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Obsahoval údaje</p>

	<p>o příjmech rozpočtu a výdajích rozpočtu. Byl schválen zastupitelstvem města dne 26. 1. 2022 usnesením č. 20/8.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn před projednáním v ZM od 7. 1. 2022 do 27. 1. 2022.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění střednědobého výhledu v souladu s ustanovení § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, nebyl zjištěn nedostatek. Střednědobý výhled na roky 2022 – 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 27. 1. 2022.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Kladruby za rok 2021 byl vyvěšen na úřední desce města od 1. 4. 2022 do 30. 6. 2022, ve stejném termínu zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření města byl schválen zastupitelstvem města dne 20. 4. 2022 usnesením č. 21/8, a to bez výhrad.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění schválení závěrečného účtu města včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a nebyl zjištěn nedostatek. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 21. 4. 2022.</p>
Bankovní výpisy	<p>Město Kladruby účtovalo v roce 2022 na následujících bankovních účtech:</p> <p>Zůstatek účtu 231 – ZBÚ vykázaný k 31. 12. 2022 v celkové výši 55 116 128,63 Kč byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních účtů vykázaných k 31. 12. 2022.</p> <ul style="list-style-type: none"> - účet č. 20024704 zřízený u Moneta Money Bank ve výši 5 787 163,62 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2022 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 0010 - účet č. 43-2826370277 zřízený u Komerční banky ve výši 9 184 005,09 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2022 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 0014 - účet č. 94-117401 zřízený u České národní banky ve výši 40 144 959,92 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2022 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 0012 <p>Zůstatek účtu 236 – Běžné účty fondů vykázaný k 31. 12. 2022 v celkové výši 133 735,32 Kč byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních účtů vykázaných k 31. 12. 2022.</p> <ul style="list-style-type: none"> - účet č. 19-3296280227 zřízený u Komerční banky ve výši 133 735,32 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze

	dne 31. 12. 2022 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 236 0020.
Evidence majetku	<p>Majetek byl ve městě Kladruby 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 3 000,00 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 2022.</p> <p>Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 1 558 354,00 Kč, oprávky byly ve výši 990 980,00 Kč na účtu 079.</p> <p>Účet 021 – Stavby byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 404 310 205,47 Kč, oprávky byly ve výši 106 152 271,00 Kč na účtu 081.</p> <p>Účet 022 – Samostatné movité věci byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 26 488 059,79 Kč, oprávky byly ve výši 12 845 390,10 na účtu 082. Přírůstek za rok 2022 byl ve výši 1 022 997,00 Kč, jednalo se např. o Vrbice –Orlí hnízdo, Milevo- Orlí hnízdo, konvektomat.</p> <p>Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 8 653 089,89 Kč, oprávky byly v plné výši na účtu 088. Jednalo se např. o zásahový oděv SDH, lavičku Rojaplast.</p> <p>Účet 031 – Pozemky byl ve výši 71 282 553,36 Kč.</p> <p>Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 9 611 568,54 Kč, jednalo se např. o elektroinstalaci hostinec Brod, střechu ZŠ.</p>
Evidence pohledávek	<p>Město evidovalo k 31. 12. 2022 následující pohledávky – kontrola proběhla v dokladové inventarizaci</p> <p>Krátkodobé pohledávky ve výši 5 919 771,67 Kč na účtech:</p> <p>311 – Odběratelé byl ve výši 1 254 455,68 Kč, jednalo se např. o odpadové hospodářství, spotřeba vody.</p> <p>Město tvořila opravné položky k pohledávkám na účtu 194, zůstatek k 31. 12. 2022 byl ve výši 75 588,34 Kč</p> <p>314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy byl ve výši 2 149 502,22 Kč, jednalo se např. o el. energii.</p> <p>315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti byl ve výši 8 150,00 Kč, jednalo se např. o poplatek ze psů.</p> <p>373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery byl ve výši 90 090,00 Kč, jednalo se o dopravní obslužnost.</p> <p>377 – Ostatní krátkodobé pohledávky byl ve výši 2 417 573,77 Kč, jednalo se o výdaje ze SF.</p>
Evidence závazků	<p>Město evidovalo k 31. 12. 2022 následující závazky – kontrola proběhla v dokladové inventarizaci</p> <p>Krátkodobé závazky ve výši 5 408 810,13 na účtech:</p>

	<p>321 – Dodavatelé byl ve výši 406 280,00 Kč, jednalo se např. o židle, stoly Brod, podlaha v sále čp. 51.</p> <p>324 – Krátkodobé přijaté zálohy byl ve výši 2 724 187,13 Kč, jednalo se např. o předpis byty.</p> <p>331 – Zaměstnanci byl ve výši 75 030,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2022.</p> <p>336 – Sociální zabezpečení byl ve výši 115 310,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2022.</p> <p>337 – Zdravotní pojištění byl ve výši 54 010,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2022.</p> <p>342 – Jiné přímé daně byl ve výši 35 268,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2022.</p> <p>343 – Daň z přidané hodnoty byl ve výši 516 149,00 Kč, doloženo daňovým přiznáním</p> <p>384 – Výnosy příštích období byl ve výši 1 207 100,00 Kč, jednalo se např.o daň PO.</p> <p>378 – Ostatní krátkodobé závazky byl ve výši 275 476,00 Kč, jednalo se např.o mzdy.</p> <p>Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2022.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 2200001 do 2200840. Faktury založené v šanonu byly opatřeny průvodkami, 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. 2210001 od 2210128. Faktury založené v šanonu byly opatřeny průvodkami, 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>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu MUNIS za období 12/2022 ze dne 16. 3. 2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2022, 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 12/2022.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Město Kladruby mělo zpracovanou vnitřní Směrnicí č.1/2022 o Inventarizaci majetku a závazků. Opatření k provedení inventarizace bylo přílohou, obsahovalo termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí.</p>

	<p>Doloženo bylo písemné jmenování jednotlivých komisí starostkou města ze dne 14. 12. 2022.</p> <p>Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 22. 12. 2022 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2023, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	Město Kladruby předložilo Knihu došlých faktur zpracovanou v programu MUNIS, ze dne 30. 1. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Město přijalo v roce 2022 celkem 840 dodavatelských faktur pod č. 2200001 až 2200840.
Kniha odeslaných faktur	Město Kladruby předložilo Knihu odeslaných faktur zpracovanou v programu MUNIS, ze dne 30. 1. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Město vystavilo v roce 2022 celkem 128 dodavatelských faktur pod č. 2210001 až 2210128.
Pokladní doklady	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny ve dvou číselných řadách. Byly kontrolovány doklady P22000001 – P22001674 a V22000001 – V22000604. Formální a věcná správnost byla na všech výdajových pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejkami za hotové). Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby. Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů v měsících leden – prosinec 2022. Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena k 31. 12. 2022 v programu MUNIS ze dne 8. 2. 2023. 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 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 0,00 Kč, na účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 0,00 Kč, na účtu 909 - Ostatní majetek ve 0,00 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. 2022 v programu MUNIS ze dne 8. 2. 2023. Aktiva ve výši 455 782 472,54 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 523 253 491,83 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 128 723 948,99 Kč na účtech 019, 021, 022, 028. Výsledek hospodaření roku 2021 byl převeden na účet

	432 0020 - Výsledek hospodaření účetních období 2021 ve výši 14 460 260,14Kč, doloženo interním dokladem č. 920028 ze dne 30. 06.2022 (závěrečný účet a účetní závěrka obce schváleny dne 22. 6. 2022).																
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Ke kontrole byl předložen Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M, sestavený k 31. 12. 2022. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 52 251 328,69 Kč, z toho:</p> <table> <tr> <td>Daňové příjmy ve výši</td> <td>37 113 537,62 Kč</td> </tr> <tr> <td>Nedaňové příjmy ve výši</td> <td>11 135 232,02 Kč</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy ve výši</td> <td>30 129,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Přijaté transfery ve výši</td> <td>4 177 218,05 Kč</td> </tr> <tr> <td>Konsolidace příjmů ve výši</td> <td>204 788,00 Kč</td> </tr> </table> <p>Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 59 444 114,63 Kč, z toho:</p> <table> <tr> <td>Běžné výdaje ve výši</td> <td>41 018 663,07 Kč</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové výdaje ve výši</td> <td>18 630 239,56 Kč</td> </tr> <tr> <td>Konsolidace výdajů ve výši</td> <td>204 788,00 Kč</td> </tr> </table> <p>Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje: OdPa 2219 pol. 6121 ve výši 956 384,00 Kč (obnova MK Kladruby, audit bezpečnosti chodníku, archit. a PD revitalizace, studie centrální části města Kladruby, PD Kladruby ulice Zahradní) OdPa 2341 pol. 6121 ve výši 1 742 263,44 (hydrologické údaje rybníka, administrace projektu Průzkumný vrt Tuněchody, optimalizace vodního režimu Vrbice, rybník Vrbice) OdPa 3612 pol. 6121 ve výši 2 858 071,73 (stavební úpravy Husova čp. 197 bytový dům) OdPa 3613 pol. 6121 ve výši 1 819 911,07 (pilíř – nový odběr Stará pošta, elektroinstalace přístřešky Stará pošta, rozšíření rozhlasu Návětrná ulice) OdPa 3631 pol. 6122 ve výši 869 375,67 Kč nákup konvektomatu, doplnění prvků na dětské hřiště Milevo, rozvody ke kamerám Stará pošta) OdPa 3631 pol. 6121 ve výši 1 768 583,57 (VO u Brodu, Láz u Kladrub, ulice Zahradní, Sadová)</p>	Daňové příjmy ve výši	37 113 537,62 Kč	Nedaňové příjmy ve výši	11 135 232,02 Kč	Kapitálové příjmy ve výši	30 129,00 Kč	Přijaté transfery ve výši	4 177 218,05 Kč	Konsolidace příjmů ve výši	204 788,00 Kč	Běžné výdaje ve výši	41 018 663,07 Kč	Kapitálové výdaje ve výši	18 630 239,56 Kč	Konsolidace výdajů ve výši	204 788,00 Kč
Daňové příjmy ve výši	37 113 537,62 Kč																
Nedaňové příjmy ve výši	11 135 232,02 Kč																
Kapitálové příjmy ve výši	30 129,00 Kč																
Přijaté transfery ve výši	4 177 218,05 Kč																
Konsolidace příjmů ve výši	204 788,00 Kč																
Běžné výdaje ve výši	41 018 663,07 Kč																
Kapitálové výdaje ve výši	18 630 239,56 Kč																
Konsolidace výdajů ve výši	204 788,00 Kč																
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2022 v programu MUNIS ze dne 8. 2. 2023. Město Kladruby nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 42 218 271,77 Kč a výnosy ve výši 50 063 460,53 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 7 845 188,76 Kč a odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022. Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 8 838 258,76 Kč.</p>																
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byly předloženy „Rozvahy“ zřízených příspěvkových organizací.																

	<p>Regionální muzeum Kladrubska: „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2022 v programu ze dne 8. 2. 2023. Aktiva ve výši 2 347 713,87 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 2 223 225,68 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 0,00 Kč. V „Příloze“ v části F byl uveden Fond investiční a sledována tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav.</p> <p>Základní škola Kladrubska: „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2022 v programu ze dne 24. 1. 2023. Aktiva ve výši 3 783 468,91 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 5 448 086,54 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 5 442 065,54 Kč na účtech 018, 022,028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 2 492 075,30 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 456 568,06 Kč. V „Příloze“ v části F byl uveden Fond investiční a sledována tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav.</p> <p>Mateřská škola Kladrubska: „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2022 v programu ze dne 10. 2. 2023. Aktiva ve výši 2 792 280,92 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 1 735 654,37 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 1 735 654,37 Kč na účtech 022, 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 1 741 744,72 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 232 329,14 Kč. V „Příloze“ v části F byl uveden Fond investiční a sledována tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav.</p>
<p>Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací</p>	<p>Ke kontrole byly předloženy Výkazy zisků a ztráty za období 12/2022 zřízených příspěvkových organizací: Regionální muzeum Kladrubska - Výkaz zisků a ztráty sestavený v programu ze dne 8. 2. 2023. Zřízená PO neprovozuje hospodářskou činnost. Výsledek hospodaření běžného účetního období za hl. činnost ve výši 88 009,34 Kč. Výsledek hospodaření za hlavní činnost ve výši 88 009,34 Kč odpovídá zůstatku vykázaného v rozvaze v části pasiv, část C. III. 1. Na účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zaúčtováno celkem 2 954 000,00 Kč Na účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb byla zaúčtovaná částka ve výši 22 232,90 Kč. Na účtu 551 – odpisy dlouhodobého majetku bylo zaúčtováno celkem 0,00 Kč. Základní škola Kladrubska - Výkaz zisků a ztráty sestavený v programu ze dne 24. 1. 2023. Zřízená PO provozuje i hospodářskou činnost. Výsledek hospodaření běžného účetního období za hl.</p>

	<p>činnost ve výši -488 632,51 Kč. Výsledek hospodaření za hlavní činnost ve výši -488 632,51 Kč a 4 102,71 Kč za hospodářskou činnost. Součet odpovídá zůstatku vykazaného v rozvaze v části pasiv, část C. III. 1.</p> <p>Na účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zaúčtováno celkem 21 332 123,00 Kč Na účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb byla zaúčtovaná částka ve výši 1 343 256,27 Kč z hlavní činnosti a 380 359,00 Kč z hospodářské činnosti. Na účtu 551 – odpisy dlouhodobého majetku bylo zaúčtováno celkem 2 016,00 Kč.</p> <p>Mateřská škola Kladrubska - Výkaz zisků a ztráty sestavený v programu ze dne 10. 2. 2023. Zřízená PO neprovozuje hospodářskou činnost.</p> <p>Výsledek hospodaření běžného účetního období za hl. činnost ve výši -130 140,86 Kč. Výsledek hospodaření za hlavní činnost ve výši -130 140,86 Kč odpovídá zůstatku vykazaného v rozvaze v části pasiv, část C. III. 1. Na účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zaúčtováno celkem 7 351 571,71 Kč Na účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb byla zaúčtovaná částka ve výši 613 538,00 Kč. Na účtu 551 – odpisy dlouhodobého majetku bylo zaúčtováno celkem 920,00 Kč.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>Kontrolní skupině byly předloženy následující smlouvy o poskytnutí dotací:</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace uzavřená mezi Městem Kladruby a Plzeňským krajem dne 6. 10. 2022. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové finanční dotace určené na „Kladruby bezpečnější“. Dotace byla ve výši 422 705,00 Kč.</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace uzavřená mezi Městem Kladruby a Plzeňským krajem dne 26. 10. 2022. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové finanční dotace určené na částečnou úhradu nákladů spojených se zajištěním poskytování pečovatelské služby prostřednictvím registrovaného poskytovatele sociálních služeb. Dotace byla ve výši 83 484,00 Kč.</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace uzavřená mezi Městem Kladruby a Plzeňským krajem dne 31. 8. 2022. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové finanční dotace z rozpočtu Plzeňského kraje v rámci programu „Podpora kultury v Plzeňském kraji pro rok 2022 – určené na projekt „Kladrubské léto 2022 – 45 ročník festivalu vážné hudby“. Dotace byla ve výši 50 000,00 Kč.</p> <p>Rozhodnutí Ministerstva kultury o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2022. Název programu je Veřejné informační služby knihoven, dotace byla účelově určena na nákup tiskárny, čtečky PC a systému Tritius a byla ve výši 28 000,00 Kč.</p>

	<p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace uzavřená mezi Městem Kladruby a Plzeňským krajem dne 27. 10. 2022. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové finanční dotace určené na Osobní ochranné prostředky pro město Kladruby: JSDHO Kladruby kat. III. Dotace byla ve výši 49 320,00 Kč.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Kontroly byly předloženy následující smlouvy o dílo: Smlouva o dílo byla uzavřena 11. 4. 2022 mezi městem Kladruby a firmou AHF Stavby s.r.o. na akci „Stavební úpravy střešního pláště objektu tělovýchovy a stravování ZŠ Kladruby“. Cena za dílo je stanovena ve výši 6 304 100,00 Kč včetně DPH. Smlouva byla schválena radou města Kladruby dne 16. 3. 2022 usnesením č. 93/6 a uveřejněna na profilu zadavatele 12. 4. 2022. Smlouva o dílo byla uzavřena 9. 2. 2022 mezi městem Kladruby a firmou STAFIKO stav s.r.o. na akci „Rekonstrukce objektu obč. vybavenosti čp. 51 Brod u Šříbra“ a to na základě výsledků veřejné zakázky. Cena za dílo je stanovena ve výši 2 913 223,75 Kč včetně DPH. Smlouva byla schválena radou města Kladruby dne 2. 2. 2022 usnesením č. 90/12 a uveřejněna na profilu zadavatele 9. 2. 2022. Smlouva o dílo byla uzavřena 9. 2. 2022 mezi městem Kladruby a firmou PEGISAN sta s.r.o. na akci „Stavební úpravy Husova čp. 197, Kladruby“ a to na základě výsledků veřejné zakázky. Cena za dílo je stanovena ve výši 2 191 168,52 Kč včetně DPH. Smlouva byla schválena radou města Kladruby dne 2. 3. 2022 usnesením č. 92/14 a uveřejněna na profilu zadavatele 28. 3. 2022. Smlouva o dílo byla uzavřena 5. 12. 2022 mezi městem Kladruby a firmou COLAS CZ, a.s. na akci „CHodník pro pěší Brod u Šříbra“ a to na základě výsledků veřejné zakázky. Cena za dílo je stanovena ve výši 1 996 500,00 Kč včetně DPH. Smlouva byla schválena radou města Kladruby dne 23. 11. 2022 usnesením č. 4/8 a uveřejněna na profilu zadavatele 7. 12. 2022.</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Ke kontrole byly předloženy zápisy, prezenční listiny, návrh programu a usnesení z jednání rady města, která se uskutečnila k 31. 12. 2022. Jednalo se o usnesení č. 88/2022 – č. 6/2022.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Do 31. 12. 2022 se uskutečnila 6 veřejná zasedání zastupitelstva města Kladruby (26. 1., 20. 4., 14. 9., 19. 10., 2. 11. a 7. 12. 2022). 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</p>

	doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny.
Účetní závěrka	Dne 20. 4. 2022 na zasedání zastupitelstva města Kladruby byla usnesením č.21/7 schválena účetní závěrka a celoroční hospodaření města Kladruby za období od 1. 4. 2022 do 30. 6. 2022. Zároveň bylo schváleno přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2021 v částce 14 460 260,14Kč z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let.
Zápis z jednání finančního a kontrolního výboru	Kontroly byly předloženy následující zápisy: Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva města Kladruby č. 30/2022 ze dne 13. 4. 2022. Předmětem kontroly byla Kontrola plnění rozpočtu města za 1. čtvrtletí, Vývoj místních poplatků dle vyhlášky. Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva města Kladruby č. 31/2022 ze dne 25. 5. 2022. Předmětem kontroly byla Kontrola stavu dotací pro město, Kontrola rozpočtů zřizovaných městem. Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva města Kladruby č. 32/2022 ze dne 15. 6. 2022. Předmětem kontroly byl Vývoj daní PO a FO, daní z nemovitosti a ostatních daní, Plnění rozpočtu města, případná rozpočtová opatření, Kontrola stavu pokladny MěÚ. Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva města Kladruby č. 33/2022 ze dne 7. 9. 2022. Předmětem kontroly byla kontrola plnění rozpočtu města za 2. čtvrtletí, případná rozpočtová opatření, Kontrola stavu pokladny MěÚ. Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 23. 2. 2022. Předmětem kontroly byla kontrola rozpočtu města Kladruby na rok 2022, kontrola Plánu rozvoje města Kladruby na rok 2022, kontrola plnění usnesení RM a ZM za měsíce 11-12/2021 a 1-2/2022. Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 7. 6. 2022. Předmětem kontroly byla kontrola Hospodaření města Kladruby za rok 2021, Čerpání finančních prostředků z rozpočtu města u příspěvkových organizací, Působení nových OZV města Kladruby, kontrola plnění usnesení RM a ZM za měsíce 3-5/2022. Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 19. 9. 2022. Předmětem kontroly byla kontrola Činnosti Kladrubských lesů s.r.o., kontrola plnění usnesení RM a ZM za měsíce 6-9/2022.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby:

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 3 - *Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.*

Nedostatek: Návrh rozpočtu města Kladruby byl zveřejněn na internetových stránkách od 19. 11. 2021 do 9. 12. 2021. Rozpočet byl zveřejněn dne 3. 1. 2022. Zveřejnění návrhu musí trvat až do zveřejnění rozpočtu.

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 2022
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby za rok 2022

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,83 %
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.“

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 výsledky dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby o počtu 15 stran byla dne 17. 3. 2023, seznámena Hana Floriánová, starostka města.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 23. 3. 2023

Rozdělovník

Hana Floriánová

Krajský úřad - Ing. Pavlína Melčová Bočanová

Poučení:

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 v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.