

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Kladruby, IČO: 00259888**  
**za rok 2024**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**29. 10. 2024 - 31. 10. 2024**

**12. 03. 2025 - 13. 03. 2025**

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. 2024 – 31. 12. 2024**

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Melčová Bočanová
- kontrolorka:
  - Bc. Stanislava Novotná
  - Marcela Tesařová

**Při přezkoumání byli přítomni:**

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. 9. 2024 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 12. 3. 2025 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:

| <b>Druh písemnosti</b> | <b>Popis písemnosti</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu         | Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce v období od 27. 11. 2023 do 27. 12. 2024. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 50 051 200,00 Kč, výdaje ve výši 87 215 000,00 Kč s tím, že schodek bude hrazený z výsledků hospodaření minulých let.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Rozpočtová opatření    | V roce 2024 byl rozpočet upraven celkem 5 krát:<br>RO č. 1, schváleno usnesením č. 7 na zasedání ZM dne 15. 4. 2024, navýšení příjmů celkem o 2 143 573,087 Kč, výdajů celkem o 1 650 000,00 Kč.<br>RO č. 2, schváleno usnesením č. 8 na zasedání ZM dne 26. 6. 2024, navýšení příjmů celkem o 837 562,44 Kč, výdajů celkem o 35 347,58 Kč.<br>RO č. 3, schváleno usnesením č. 7 na zasedání ZM dne 13. 11. 2024, navýšení příjmů celkem o 3 735 030,00 Kč, výdajů celkem o 3 942 630,84 Kč.<br>RO č. 4, schváleno usnesením č. 9 na zasedání ZM dne 11. 12. 2024, navýšení příjmů celkem o 4 552 985,06 Kč, snížení výdajů celkem o 16 833 800,25 Kč.<br>RO č. 5, schváleno starostkou města dne 31. 12. 2024, navýšení příjmů celkem o 2 515 756,01 Kč, snížení výdajů celkem o 14 706 684,20 Kč.<br>Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 13 784 906,59 Kč a snížení výdajů o 25 912 506,03 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl.<br>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 2024 byl schválen zastupitelstvem města dne 13. 12. 2023, usnesením č. 5.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                    | <p>Rozpočet pro rok 2024 byl schválen ve stejné podobě, jako byl navržen, a to příjmy ve výši 50 051 200,00 Kč a výdaje ve výši 87 215 000,00 Kč, tedy jako schodkový - schodek 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 2024 na internetových stránkách města dne 27. 12. 2024 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | <p>V rámci schváleného rozpočtu na rok 2024 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízeným příspěvkovým organizacím:</p> <p>Základní škole Kladruby neinvestiční příspěvek (§ 3113) ve výši 11 587 400,00 Kč.</p> <p>Mateřské škole Kladruby neinvestiční příspěvek (§ 3111) ve výši 1 673 600,00 Kč.</p> <p>Činnosti knihovnické Kladruby neinvestiční příspěvek (§ 3114) ve výši 104 000,00 Kč.</p> <p>Činnosti muzeí a galerií Kladruby neinvestiční příspěvek (§ 3115) ve výši 5 191 600,00 Kč.</p> <p><u>Hospodářský výsledek zřízených PO za rok 2023</u><br/> <u>byly schváleny na zasedání rady města:</u><br/> dne 13. 3. 2024, usnesením č. 41/2024 byl schválen hospodářský výsledek MŠ Kladruby za rok 2023 ve výši 125 997,32 Kč a jeho převedení ve výši 125 997,32 Kč do rezervního fondu<br/> dne 13. 3. 2024, usnesením č. 41/2024 byl schválen hospodářský výsledek ZŠ Kladruby za rok 2023 ve výši - 102 609,58 Kč a jeho převedení ve výši - 102 609,58 Kč na ztráty z minulých let<br/> dne 13. 3. 2024, usnesením č. 41/2024 byl schválen hospodářský výsledek Regionálního muzea Kladrubska za rok 2023 ve výši 183 733,74 Kč a jeho převedení ve výši 20 000,00 Kč do fondu odměn a 163 733,74 Kč do rezervního fondu.</p> <p><u>Účetní závěrka zřízených PO za rok 2023</u><br/> ZŠ Kladruby byla schválena radou města dne 13. 3. 2024, radou č. 41/2024. MŠ Kladruby byla</p> |

|                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                             | <p>schválena radou města dne 13. 3. 2024, radou č. 41/2024.</p> <p>Regionálního muzeum Kladrubska byla schválena radou města dne 13. 3. 2024, radou č. 41/2024.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Střednědobý výhled rozpočtu | <p>Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2028 byl schválen v souladu s ustanovením § 3 zákona 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 17. 4. 2024 usnesením č. 9.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn před projednáním v ZM od 29. 3. 2024 do 17. 4. 2024.</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 2024 - 2028 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 17. 4. 2024.</p>                    |
| Závěrečný účet              | <p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Kladruby za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce města od 29. 3. 2024 do 17. 4. 2024, ve stejném termínu zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem města dne 17. 4. 2024 usnesením č. 11, a to bez výhrad.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění schválení závěrečného účtu města 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. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 17. 4. 2024.</p>                                                                   |
| Bankovní výpisy             | <p>Město Kladruby účtovalo v roce 2024 na následujících bankovních účtech:</p> <p>Zůstatek účtu 231 – ZBÚ vykázaný k 31. 12. 2024 v celkové výši 60 203 969,11 Kč byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních účtů vykázaných k 31. 12. 2024.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- účet zřízený u Moneta Money Bank ve výši 26 050 721,06 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2024 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 0010.</li> <li>- účet zřízený u Komerční banky ve výši 12 279 624,09 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2024 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 0014.</li> <li>- účet zřízený u České národní banky ve výši 21 877 623,96 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2024 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu</li> </ul> |

|                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                   | <p>231 0012.</p> <p>Zůstatek účtu 236 – Běžné účty fondů vykázaný k 31. 12. 2024 v celkové výši 155 441,45 Kč byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních účtů vykázaných k 31. 12. 2024.</p> <p>- účet zřízený u Komerční banky ve výši 155 441,45 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2024 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 236 0020.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Evidence poplatků | <p>Město mělo v platnosti tyto obecně závazné vyhlášky:</p> <p>Obecně závazná vyhláška města Kladruby o stanovení místních koeficientů daně z nemovitých věcí. Schválená na zasedání ZM dne 26. 06. 2024. Účinná od 1. ledna 2025.</p> <p>Obecně závazná vyhláška města Kladruby, kterou se vydává požární řád města. Schválená na zasedání ZM dne 28. 08. 2024. Účinná od patnáctého dne po jejím vyhlášení.</p> <p>Obecně závazná vyhláška města Kladruby k zajištění udržování čistoty ulic a jiných veřejných prostranství k ochraně životního prostředí, zeleně v zástavbě a ostatní veřejné zeleně. Schválená na zasedání ZM dne 13. 11. 2024 usnesením č. 15/2024. Účinná od patnáctého dne po jejím vyhlášení.</p> <p>Obecně závazná vyhláška města Kladruby o stanovení podmínek pro pořádání, průběh a ukončení veřejnosti přístupných sportovních a kulturních podniků, včetně tanečních zábav a diskoték a jiných kulturních podniků v rozsahu nezbytném k zajištění veřejného pořádku. Schválená na zasedání ZM dne 11. 12. 2024 usnesením č. 16/2024. Účinná od patnáctého dne po jejím vyhlášení.</p> <p>Obecně závazná vyhláška města Kladruby, kterou se stanovují pravidla pro pohyb psů na veřejném prostranství v obci. Schválená na zasedání ZM dne 11. 12. 2024 usnesením č. 16/2024. Účinná od patnáctého dne po jejím vyhlášení.</p> |
| Faktury           | <p>Byly kontrolovány vydané faktury od č. 2410001 až 2410119. Faktury založené v šanonu byly opatřeny průvodkami, ty obsahovaly číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p> <p>Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 2400001 do č. 2300912. 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. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                      | a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Inventurní soupisy majetku a závazků | <p>Město Kladruby mělo sestavený Plán inventur, který obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Doloženo bylo písemné jmenování jednotlivých komisí starostkou města ze dne 29. 11. 2024.</p> <p>Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 16. 12. 2024 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2024 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2025, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p> |
| Kniha došlých faktur                 | Město předložilo Knihu došlých faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. Město přijalo v roce 2024 celkem 912 dodavatelských faktur pod č. 2400001 až 2400912.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Kniha odeslaných faktur              | Město předložilo Knihu odeslaných faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. Město vystavilo v roce 2024 celkem 119 odběratelských faktur pod č. 2410001 až 2410119.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Pokladní doklady                     | <p>Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny ve dvou číselných řadách. Byly kontrolovány doklady P24000001 – P24001646 a V24000001 – V24000502. 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 za období leden – prosinec 2024. Kontrola prověřila účtování dokladů. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>                                                                    |
| Příloha rozvahy                      | Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena k 31. 12. 2024 v programu MUNIS ze dne 10. 2. 2025. V části G. „Stavby“ byly členěny dle jednotlivých druhů a v části H. „Pozemky“ dle jednotlivých typů.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Rozvaha                              | <p>Ke kontrole byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2024 v programu MUNIS ze dne 5. 2. 2025. Aktiva ve výši 471 884 085,90 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 553 102 364,97 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 149 019 054,88 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028. Výsledek hospodaření roku 2023 byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření účetních období ve výši 7 323 945,00 Kč, doloženo interním dokladem č. 920021 ze dne 28. 6. 2024 (závěrečný účet a účetní závěrka města Kladruby schváleny dne 17. 4. 2024).</p>                                                                                    |
| Účetní deník                         | Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu                      | <p>Kontrolou FIN 2 – 12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 63 596 059,59 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 61 062 446,97 Kč.</p> <p>Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:<br/>OdPa 3636 pol. 2131 ve výši 2 011 022,38 Kč (příjem z pronájmu nebo pachtu)</p> <p>Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:<br/>OdPa 2219 pol. 6121 ve výši 1 881 870,41 Kč (ul. Stříbrská parkoviště čp. 36)<br/>OdPa 3412 pol. 6121 ve výši 2 300 028,00 Kč (vybudování nového sportoviště)<br/>OdPa 3613 pol. 6121 ve výši 643 559,61 Kč (vyhlídková terasa Kladruby)<br/>OdPa 3631 pol. 6121 ve výši 219 615,00 Kč (veřejné osvětlení)<br/>OdPa 3636 pol. 6121 ve výši 4 868 939,66 Kč (revitalizace náměstí)<br/>OdPa 3745 pol. 6121 ve výši 132 349,99 Kč (park Návětrná)</p> |
| Výkaz zisku a ztráty                                     | <p>Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2024 v programu MUNIS ze dne 5. 2. 2025. Město Kladruby nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 53 978 492,93 Kč a výnosy ve výši 60 830 073,91 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 6 851 580,98 Kč, odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2024. Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 8 181 580,98 Kč.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | <p>Ke kontrole byla předložena následující smlouva:<br/>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu města Kladruby, ze dne 4. 3. 2024 pro Plzeňský kraj, na dopravní obslužnost ve výši 107 289,00 Kč. Poskytnutí dotace bylo schváleno ZM dne 21. 2. 2024, usnesením č. 8, vyvěšeno na úřední desce 4. 3. 2024</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím    | <p>Ke kontrole byly předloženy následující smlouvy:<br/>Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 11352024, mezi městem Kladruby a Plzeňským krajem na projekt "Kladruby - vybudování nového sportoviště pumptrack" v celkové výši 600 000,00 Kč.<br/>Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 06242024, mezi městem Kladruby a Plzeňským krajem na projekt "Výměna výtahu v Domě s pečovatelskou službou Kladruby" v celkové výši 600 000,00 Kč.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Smlouvy o dílo                                           | <p>Kontrola byly předloženy následující smlouvy o dílo:<br/>Smlouva o dílo byla uzavřena 20. 6. 2024 mezi městem Kladruby a firmou OTIS a.s. na akci „DPS-výměna</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                           | <p>výtahu-Kladruby u Stříbra“. Cena za dílo je stanovena ve výši 1 135 000 Kč včetně DPH. Smlouva byla schválena radou města Kladruby č. 47/2024 dne 5. 6. 2024 a uveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 6. 2024.</p> <p>Smlouva o dílo byla uzavřena 4. 4. 2024 mezi městem Kladruby a firmou MPA stavení společnost spol. s r.o. na akci „Oprava šaten 1. stupeň ZŠ, č.p. 203 Husova ul., Kladruby“. Cena za dílo je stanovena ve výši 698 915,99 Kč bez DPH. Smlouva byla schválena radou města Kladruby č. 40/2024 dne 28. 2. 2024 a uveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 4. 2024.</p> <p>Smlouva o dílo byla uzavřena 3. 5. 2024 mezi městem Kladruby a firmou STRABAG Silnice a.s na akci „Revitalizace centrální části města Kladruby “. Cena za dílo je stanovena ve výši 21 649 933,45 Kč včetně DPH. Smlouva byla schválena radou města Kladruby č. 43/2024 dne 10. 4. 2024 a uveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 5. 2024.</p> |
| Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | Město zaslalo přezkoumávajícímu orgánu Přijatá opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků – doručeno dne 29. 7. 2024. Zpráva o plnění opatření k nápravě zjištěných opatření byla zaslána ve stejném termínu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Zápisy z jednání rady včetně usnesení                                     | Ke kontrole byly předloženy zápisy, prezenční listiny, návrh programu a usnesení z jednání rady města, která se uskutečnila v roce 2024. Jednalo se o usnesení č. 36/2024 – č. 62/2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení                           | V roce 2024 se uskutečnila 6 veřejná zasedání zastupitelstva města Kladruby (dne 21. 2., 17. 4., 26. 6., 28. 8., 13. 11. a 11. 12. 2024). 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Účetní závěrka                                                            | Dne 17. 4. 2024 na zasedání zastupitelstva města Kladruby byla usnesením č. 10 schválena účetní závěrka a celoroční hospodaření města Kladruby za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023. Zároveň bylo schváleno přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2023 v částce 7 323 945,05 Kč z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Zápisy finančního a kontrolního výboru                                    | Kontrole byly předloženy následující zápisy:<br>Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva města ze dne 19. 2. 2024. Předmětem kontroly byla kontrola hospodaření města, návrh finančních příspěvků, hodnocení finančního nastavení dodávek energií pro                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>město, kontrola stavu pokladny, kontrola zajištění účetních záznamů, inventarizace majetku.</p> <p>Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva města ze dne 10. 4. 2024. Předmětem kontroly byla kontrola nedoplatků nájmu, kontrola plnění rozpočtu, vývoj místních poplatků dle vyhlášky.</p> <p>Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva města ze dne 9. 6. 2024. Předmětem kontroly byla kontrola rozpočtu organizací zřizovaných městem, stav dotací pro město, vývoj daní PO a FO, plnění rozpočtu města.</p> <p>Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva města ze dne 2. 9. 2024. Předmětem kontroly byla kontrola rozpočtu města a organizací, kontrola využití prostředků ZŠ Kladruby, kontrola plnění plánu rozvoje.</p> <p>Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva města ze dne 30. 10. 2024. Předmětem kontroly byla kontrola rozpočtu města, kontrola plnění plánu rozvoje města, kontrola stavu pokladny, kontrola ZŠ Kladruby.</p> <p>Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva města ze dne 28. 11. 2024. Předmětem kontroly byla kontrola návrhu rozpočtu města, příprava návrhu plánu činnosti finančního výboru na rok 2025.</p> <p>Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva města ze dne 31. 1. 2024. Předmětem kontroly byla kontrola rozvoje města, návrhu rozpočtu ZŠ, návrhu rozpočtu města.</p> <p>Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva města ze dne 28. 2. 2024. Předmětem kontroly bylo přehodnocení práce Kontrolního výboru.</p> <p>Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva města ze dne 2. 9. 2024. Předmětem kontroly byla kontrola v ZŠ.</p> <p>Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva města ze dne 6. 11. 2024. Předmětem kontroly byla kontrola v ZŠ.</p> <p>Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva města ze dne 5. 12. 2024. Předmětem kontroly byl plán činnosti kontrolního výboru na rok 2025, kontrola usnesení a jednání zastupitelstev.</p> |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## 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

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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

- § 4 odst. 1 - K 30. 6. *nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.*

**napraveno**

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 16 odst. 2 - *Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.*

**napraveno**

#### b) při dílčím přezkoumání za rok 2024

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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

- § 13 odst. 1 písm. b) - *Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (nenapraveno)*

**Nedostatek:** Město Kladruby schválilo dne 17. 4. 2024 Závěrečný účet. Dne 29. 7. 2024 bylo na Krajský úřad zasláno opatření k nápravě chyb a nedostatků, zjištěných při přezkoumání hospodaření.

### II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby za rok 2024

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

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

Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

c5) Nedostatky, spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky

**III. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.:**

#### **Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby za rok 2024**

nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

#### **IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby za rok 2024**

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

|                                                                 |               |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | <b>6,48 %</b> |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>6,52 %</b> |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | <b>0%</b>     |

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.

Územní celek prohlašuje, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

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 13 stran byla dne 13. 3. 2025 seznámena starostka městyse.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 24. 3. 2025

## **Rozdělovník**

starostka města - Hana Floriánová

Krajský úřad Plzeňského kraje -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.*