

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 20. 5. 2024
Spisová značka: KUUK/077122/2023/7
Číslo jednací: KUUK/068097/2024
ÚID: kuukes9209422d
Počet listů/příloh: 11/0
Vyřizuje/linka: Ing. Blanka Pospíšilová/455

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Kryry za rok 2023, IČ: 00265080

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 28. 7. 2023 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle města Kryry, na adrese Hlavní 1, 439 81 Kryry, dne 12. 10. 2023 - 13. 10. 2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle města Kryry, na adrese Hlavní 1, 439 81 Kryry, dne 29. 4. 2024 - 30. 4. 2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- PhDr. Ing. Mgr. et Mgr. Václav Kadleček - starosta
- Jaroslava Běličková - účetní města

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

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

Přezkoumání hospodaření města bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	- zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, předložena doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 30. 11. 2022 do 5. 1. 2023).
Rozpočtová opatření	- ÚSC upravil v přezkoumávaném období schválený rozpočet šesti rozpočtovými opatřeními, - ověřeno včasné zpracování do výkazu FIN 2-12 M, - doloženo zveřejnění na úřední desce v zákonném termínu, - kontrolou bylo ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 - nebylo zjištěno překročení.
Schválený rozpočet	- schválen ZM dne 16. 12. 2022 jako rozpočet schodkový, příjmy ve výši 53 435 000 Kč, výdaje ve výši 73 363 000 Kč, - schodek ve výši 19 928 000 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, základní běžný účet ÚSC k 31. 12. 2022 činí 83 515 437,67 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny: paragrafy a vybrané položky rozpočtové skladby, - zveřejněn na úřední desce ÚSC dne 5. 1. 2023, - schválený rozpočet shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M, ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestavenému ke dni 30. 9. 2023.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	- stanoveny v rámci schváleného rozpočtu na rok 2023, dle rozpočtové skladby paragraf 3111 položka 5331 a paragraf 3113 položka 5331, - závazné ukazatele předány příspěvkovým organizacím (dále také „p. o.“) MŠ Kryry a ZŠ Kryry osobně proti podpisu dne 2. 1. 2023 a 3. 1. 2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2023 až 2024, - předložena doložka o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 23. 11. 2021 do 14. 12. 2021), - schválen usnesením ZM dne 10. 12. 2021, - schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 14. 12. 2021, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, - zpracován na roky 2024 až 2025, - předložena doložka o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 29. 11. 2022 do 5. 1. 2023), - schválen ZM usnesením č. 4 dne 16. 12. 2022, - schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 5. 1. 2023, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, - zpracován na roky 2025 až 2026, - předložena doložka o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 23. 11. 2023 do 8. 1. 2024), - schválen ZM usnesením č. 4 dne 15. 12. 2023, - schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 8. 1. 2024, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické

	podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none"> - předložena doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2022 na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 12. 6. 2023 do 17. 7. 2023), - závěrečný účet za rok 2022 obsahoval zákonné údaje, závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZM č. 5 dne 28. 6. 2023 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 17. 7. 2023, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	<p>1) SÚ 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zůstatky bankovních účtů vykázané ve výpisech ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí s účetním záznamem SÚ 231 výkazu Rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M, sestaveným k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023. <p>2) SÚ 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zůstatky bankovních účtů vykázané ve výpisech ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí s účetním záznamem SÚ 236 výkazu Rozvaha a řádkem 6020 Běžné účty fondů ÚSC výkazu FIN 2-12 M, sestaveným k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023. <p>3) SÚ 244 Termínované vklady krátkodobé:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zůstatky bankovních účtů vykázané ve výpisech ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí s účetním záznamem SÚ 244 výkazu Rozvaha sestaveným k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023. <p>4) SÚ 245 Jiné běžné účty:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zůstatky bankovních účtů vykázané ve výpisech ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí s účetním záznamem SÚ 245 výkazu Rozvaha sestaveným k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023. <p>5) SÚ 251 Majetkové cenné papíry k obchodování:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zůstatek majetkového účtu vlastníka dle stavového výpisu jednotlivých fondů KB ke dni 31. 12. 2023 souhlasí s účetním záznamem SÚ 251 výkazu Rozvaha sestavenému ke dni 31. 12. 2023.
Evidence majetku	- vedena v informačním systému HELIOS Fenix, modul Majetek.
Evidence pohledávek	<ul style="list-style-type: none"> - vedena v jednotlivých informačních systémech, účetně analyticky členěny dle jednotlivých typů pohledávek, - odběratelské faktury: HELIOS Fenix modul Účetnictví odeslaných faktur, - pohledávky ze smluv: HELIOS Fenix modul Spisová služba v kombinaci s evidencí v tabulkovém procesoru MS Excel, - poplatky: HELIOS Fenix, modul Pohledávky, - bytové hospodářství: tabulkový procesor MS Excel, - evidence je přehledná, předpisy účtovány, termíny splatnosti evidovány, předpisy standardně účtovány, opravné položky k rozvahovému dni tvořeny, - "Vnitřní směrnice Města Kryry č. 7 Opravné položky k pohledávkám", schválená ZM dne 1. 12. 2010, účinná od 1. 12. 2010, - "Dodatek č. 1 k vnitřní směrnici č. 7", platná od 1. 1. 2012, - inventurním soupisem k 31. 12. 2023 doloženo vykázání a ověření zůstatků pohledávkových účtů. - ÚSC stanovil obecně závaznou vyhláškou (dále také "OZV") místní poplatek z/za: <ul style="list-style-type: none"> - psa (OZV č. 3/2019), - obecní systém odpadového hospodářství (OZV č. 1/2022).
Evidence závazků	- vedena v ekonomickém systému HELIOS Fenix a pomocná evidence MS

	<p>Excel, účetně členěno dle jednotlivých typů závazků,</p> <ul style="list-style-type: none"> - dodavatelské faktury evidované v modulu kniha došlých faktur, - závazky ze smluv vedeny ve spisové službě HELIOS Fenix a tabulkovém procesoru MS Excel, - inventurním soupisem k 31. 12. 2023 doloženo vykázání a ověření zůstatků závazkových účtů.
Hlavní kniha	- předložen výkaz k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>1) inventarizace stavu majetku a závazků za přezkoumávané období byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, směrnici o inventarizaci, pravidly o provádění vyřazování a likvidace movitého majetku města a plánem inventur na rok 2023.</p> <p>2) „Vnitřní směrnice č. 1/2011 k provedení inventarizace“, platná od 1. 9. 2011, schválená ZM dne 31. 8. 2011, stanoví:</p> <ul style="list-style-type: none"> - termín pro sestavení plánu inventur starostou (do 1. 9. b. r.), - termín pro schválení plánu inventur ZM (do 30. 9. b. r.), - povinnost starosty zřídit a jmenovat členy jednotlivých IK, určit DIK, rozsah činnosti, - způsob a postup inventarizačních činností, náležitosti inventurních soupisů, postup při zjištění rozdílů, stanovit časový harmonogram inventarizace, - obsahuje seznam inventarizačních identifikátorů, - obsahuje „Pravidla o provádění vyřazování a likvidace movitého majetku města“. <p>3) "Plán inventur na rok 2023" vydaný starostou dne 28. 8. 2023, platný od 1. 10. 2023 do 15. 2. 2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> - stanoví termíny pro: proškolení členů IK (do 31. 10. 2023), inventarizace (fyzická: 1. 10. 2023 – 31. 12. 2023, dokladová: 1. 1. 2024 – 31. 1. 2024), předložení inventarizačních zpráv řediteli příspěvkových organizací (9. 1. 2024), zpracování hlavní inventarizační zprávy (do 15. 2. 2024), - zřizuje tříčlennou hlavní inventarizační komisi (dále také „HIK“) a šest dílčích inventarizačních komisí v členění dle druhu inventarizovaného majetku, každá tříčlenná, - jmenuje členy zřízených komisí, - obsahuje podpisové vzory jednotlivých členů IK, - v přílohách seznamy inventarizovaných účtů, organizačních jednotek a středisek, - plán inventur na rok 2023 schválen ZO dne 30. 8. 2023, usnesením č. 12, <p>4) "Presenční listina z proškolení a seznámení se s metodikou a postupem provádění inventarizací majetku města Kryry" ze dne 19. 10. 2023, doloženo vlastnoručními podpisy jednotlivých členů IK,</p> <ul style="list-style-type: none"> - termín stanovený plánem inventur dodržen. <p>5) „Inventarizační zápis z dílčích inventarizací za rok 2023“ ze dne 31. 1. 2024, vlastnoručně podepsán třemi členy DIK,</p> <ul style="list-style-type: none"> - při inventuře nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - termín stanovený plánem inventur dodržen. <p>6) "Inventarizační zápis" ze dne 31. 1. 2024, vlastnoručně podepsán všemi třemi členy HIK a starostou,</p> <ul style="list-style-type: none"> - při inventuře nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - termín stanovený plánem inventur dodržen, <p>7) „Zápis likvidační komise o vyřazení majetku města Kryry v roce 2023“ ze dne 27. 12. 2023, připojeny podpisy tří členů komise a starosty,</p> <p>8) namátkově prověřeno:</p> <ul style="list-style-type: none"> - inventurní soupisy dle SÚ, popř. SÚ AÚ včetně příloh: - fyzická inventarizace majetkových účtů 019, 021, 022, 902, - oprávkky k majetkovým účtům 079, 081, 082, 192, 194, - dokladová inventarizace 031, 036, 042, 062, 067, 069, 231, 236, 244, 245, 251, 253, 261, 311 13, 311 20, 311 31, 315, 321, 324, 343, 373, 374, 469, 472, - mzdová rekapitulace úplná za období 12/2023 - ověřeny zůstatky 331,

	336, 337, 342, 378 00 a 378 16, - výpisy z katastru nemovitostí dokládajících stav k 31. 12. 2023, k. ú.: Běsno, Kryry, Stebno u Petrohradu, Strojětice u Podbořan, - účetní jednotka nemá majetek zatížený zástavním právem, - majetek zatížený věcným břemenem je účetně analyticky oddělen.
Knihy došlých faktur	- sestavena k 31. 12. 2023, zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha.
Knihy odeslaných faktur	- sestavena k 31. 12. 2022, zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 Odběratelé výkazu Rozvaha.
Odměňování členů zastupitelstva	- výše funkčních odměn neuvolněných členů zastupitelstva schválena na ustavujícím ZM dne 24. 10. 2022 usnesením č. 16, - poskytnutí mimořádné odměny starostovi města: - Pozvánka na 9. jednání ZM v termínu 25. 10. 2023, vyhotovena dne 18. 10. 2023, zveřejněna dne 18. 10. 2023, v bodu 11 uvedeno "Poskytnutí mimořádné odměny dle § 76 zákona o obcích", - ZM dne 25. 10. 2023 usnesením č. 19 schválilo poskytnutí mimořádné odměny starostovi města ve výši dvojnásobku měsíční odměny dané zákonem za splnění mimořádných nebo zvláště významných úkolů města, podrobné zdůvodnění přiloženo, - ověřeno ve mzdovém listu sestaveném za období 1 - 12/2023. - ZM dne 30. 11. 2022 usnesení č. 27 - odměna úprava zevnějšku při vykonávání funkce přijímání vůle snoubenců a vykonávání veřejných obřadů, ve výši paušální roční odměny s platností od 1. 1. 2023, - Statut sociálního fondu města Kryry ze dne 16. 12. 2022, schválený ZM dne 16. 12. 2022, nabývá účinnosti dne 1. 1. 2023, bod č. 5 Ošatné.
Pokladní doklad	- od č. 302 do č. 329 za období 09/2023, - od č. 40399 do č. 40435 (AÚ 00) za období 12/2023, - od č. 31284 do č. 31316 (AÚ 10) za období 12/2023.
Pokladní kniha (deník)	- Pokladní deník pro pokladnu č. 1 za období 20. 12. 2023 - 31. 12. 2023 (SÚ AÚ 261 10, příjmová), - Pokladní deník pro pokladnu č. 2 za období 4. 12. 2023 - 31. 12. 2023 (SÚ AÚ 261 00, výdajová), - zůstatky vykázané 31. 12. 2023 souhlasí s účetním záznamem SÚ 261 výkazu Rozvaha a položkou 5182 výkazu FIN 2-12 M, sestaveným k 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	- předložen výkaz k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Rozvaha	- předložen výkaz k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Účetní doklad	- č. 3216 ze dne 29. 9. 2023, k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 193, příjem platby za pohledávku 12300065, - č. 3218 ze dne 29. 9. 2023, k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 193, - č. 3219 ze dne 29. 9. 2023, k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 28, - č. 3220 ze dne 30. 9. 2023 k bankovnímu výpisu ČS a. s., poř. č. 009, - č. 3222 ze dne 30. 9. 2023, předpis pronájmu garáží za 09/2023, - č. 3224 ze dne 30. 9. 2023, zúčtování měsíčních změn v poplatcích - pes, odpad, hrobové místo, pronájem pozemků za 09/2023, - č. 3225 ze dne 30. 9. 2023, předpis mezd za 09/2023, - č. 3226 ze dne 30. 9. 2023, předpis nájmu a služeb (plyn, energie, voda) v BPS a bytech za 09/2023.
Účetový rozvrh	- platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen výkaz k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen výkaz k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	- předloženy k 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023.
Výkaz zisku a ztráty	- předloženy k 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023.

zřízených příspěvkových organizací	
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<ul style="list-style-type: none"> - usnesením ZM Kryry dne 16. 12. 2022 schválen: - rozpočet Základní školy Kryry na rok 2023, příjmy ve výši 27 610 000 Kč, výdaje 27 610 000 Kč, - rozpočet Mateřské školy Kryry na rok 2023, příjmy ve výši 7 000 000 Kč, výdaje 7 000 000 Kč, - střednědobý výhled rozpočtu Mateřské školy Kryry na roky 2024 - 2025, - usnesením č. 3 a 4 ZM Kryry dne 22. 2. 2023 schválena: - účetní závěrka Základní školy Kryry za rok 2022 včetně zisku z výsledku hospodaření ve výši 59 979,83 Kč, převod do rezervního fondu, - účetní závěrka Mateřské školy Kryry za rok 2022, výsledek hospodaření ve výši 112 576,84 Kč, převod do rezervního fondu, - usnesením č. 7 ZM Kryry dne 22. 2. 2023 schválen odpisový plán Základní školy Kryry pro rok 2023.
Listiny o založení právnických osob	<ul style="list-style-type: none"> - Skládky Vrbička, se sídlem Partyzánská 93, Podbořany, IČ 47781131, - v roce 2023 beze změn, - účetní závěrka za rok 2022 zveřejněna ve Veřejném rejstříku a Sbírce listin Ministerstva spravedlnosti České republiky (justice.cz) dne 19. 7. 2023, - minoritní podíl.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 2/2023 ze dne 16. 3. 2023 se spolkem LEKAF z. s., IČ 08610428, jako příjemcem, - účel: neinvestiční finanční dotace na opravu a údržbu areálu letního kina a na kulturní akce pořádané příjemcem, - poskytnuto 50 000 Kč, jednorázově do 30 dnů od podpisu smlouvy, - závazný ukazatel: náklady za období 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023, - povinnost: vratky nevyčerpaných prostředků do 19. 1. 2024, předložení vyúčtování do 26. 1. 2024, - smlouva je opatřena doložkou platnosti právního jednání, - poskytnutí účelové dotace schválilo ZM dne 22. 2. 2023 usnesením č. 9, - žádost o individuální finanční dotaci z rozpočtu města Kryry na rok 2023 ze dne 29. 11. 2022, zaevidována podatelnou MÚ dne 30. 11. 2022 pod JID: Kryry-EO-D22OU749, č. j. 1587/2022, - částka uvedena, přiložen výpis skutečných vlastníků, - ověřeno zveřejnění smlouvy na úřední desce dne 16. 3. 2023, - účetní doklad č.: 01021 ze dne 20. 3. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 56, poskytnutí dotace. - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 13/2023 ze dne 15. 3. 2023 se spolkem SK Havran Kryry, z. s., IČ 49120166, jako příjemcem, - účel: neinvestiční finanční dotace na výdaje spojené s výchovou a sportovním rozvojem mládežnických týmů, materiální zabezpečení, dopravu na utkání a turnaje a na běžný provoz - údržba areálu, spotřební materiál, pohonné hmoty, odměny, - poskytnuto 190 000 Kč, jednorázově do 30 dnů od podpisu smlouvy, - závazný ukazatel: náklady za období 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023, - povinnost: vratky nevyčerpaných prostředků do 19. 1. 2024, předložení vyúčtování do 26. 1. 2024, - smlouva je opatřena doložkou platnosti právního jednání, - poskytnutí účelové dotace schválilo ZM dne 22. 2. 2023 usnesením č. 20, - žádost o individuální finanční dotaci z rozpočtu města Kryry na rok 2023 ze dne 27. 1. 2023, zaevidována podatelnou MÚ dne 30. 1. 2023 pod JID: Kryry-EO-D23OU411, č. j. 152/2023, - částka uvedena, přiložen výpis skutečných vlastníků, - ověřeno zveřejnění smlouvy na úřední desce dne 17. 3. 2023,

	<ul style="list-style-type: none"> - účetní doklad č.: 01022 ze dne 20. 3. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 56, poskytnutí dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - obec přijala dotace označené účelovým znakem 29031, - poskytnuto Ministerstvem zemědělství ČR, podací místo Krajský úřad Ústeckého kraje, předloženo: - Rozhodnutí Krajského úřadu Ústí nad Labem, č. j. KUUK/123464/2022/ZPZ, ze dne 14. 4. 2023, - schváleno poskytnutí finančního příspěvku ve výši 501 150 Kč za účelem obnovy, zajištění a výchovy lesních porostů do 40 let věku, - účelový znak 29031, nástroj 170, zdroj 5 (100 % EU), - příjem dotace - účetní doklad č. 1780 ze dne 22. 5. 2023 k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 12, ze dne 22. 5. 2023, - prověřeno z hlediska označení příjmů prostředků z Národního fondu ÚZ 29031, nástrojem 170 a prostorovou jednotkou 5.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> - prověřen postup při prodeji nemovitého majetku, deseti p. p. č. v k. ú. Stebno u Petrohradu, obec Kryry, - Geometrický plán č. 332-43/2021, ověřený katastrálním pracovištěm v Žatci dne 10. 9. 2021, - kupní cena stanovena na základě Znaleckého posudku č. 2513-72/22 vyhotoveném znalcem ing. Milanem Machovcem, Karlovy Vary, ze dne 14. 12. 2022 a Znaleckého posudku č. 639/1/10/2022 vyhotoveném znalcem ing. Danielem Balínem, Nová Role, ze dne 29. 10. 2022 ve výši 619 600 Kč, - doložka o zveřejnění záměru prodeje pozemku - vyvěšeno od 12. 6. 2023 do 28. 6. 2023, - prodej schválen ZM dne 28. 6. 2023 usnesením č. 19, - Kupní smlouva č. MP/K/P/23/059 ze dne 3. 7. 2023 se společností Ředitelství silnic a dálnic ČR, Praha, IČ 65993390, jako kupující, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2119/2023-533, právní účinky ke dni 3. 8. 2023, - předpis pohledávky - účetní doklad č. 3196, - úhrada pohledávky - účetní doklad č. 3188 ze dne 25. 9. 2023.
Smlouvy o věcných břemenech	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4021009/SoVB/01 uzavřena s ČEZ Distribuce, a. s., IČ: 24729035, ze dne 9. 2. 2023, k pozemku ve vlastnictví obce p. p. č. 1553/1 v k. ú. Stebno u Petrohradu, obec Kryry, - záměr schválen ZM dne 30. 6. 2021 usnesením č. 7/9, - úplatná, na dobu neurčitou, - vymezeno geometrickým plánem č. 340-217/2022, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-386/2023-533 s právními účinky ke dni 14. 2. 2023, - vydaná faktura č. 12300016, - úhrada faktury - účetní doklad č. 1292 ze dne 12. 4. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 73, ze dne 12. 4. 2023, - Převodka parcely č. 2 z HELIOS Fenix, Majetek - převod z SÚ AÚ 031 80 na SÚ AÚ 031 82, - vnitřní účetní doklad č. 839 - převod na analytický účet věcných břemen.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> Směrnice pro zadání veřejných zakázek, schválená ZM dne 12. 12. 2018, - veřejná zakázka malého rozsahu, poptávkové řízení na nový osobní automobil značky MG, model ZS, - doručeny 3 cenové kalkulace, a to dne 29. 3. 2023, 2x dne 17. 4. 2023, - objednávka ÚSC podepsaná starostou ze dne 27. 4. 2023, společností ALGON PLUS - AUTO, a. s., Sokolov, IČ 28420349, nejnižší cena ve výši 418 136 Kč bez DPH, tj. 505 945,01 Kč včetně DPH, - nákup schválen ZM dne 26. 4. 2023 usnesením č. 14, - Osvědčení o registraci vozidla ze dne 17. 7. 2023,

	<ul style="list-style-type: none"> - Protokol o zařazení dlouhodobého majetku 2, inv. č. 33, datum zařazení: 19. 7. 2023, pořizovací cena 505 945 Kč, účtováno na SÚ AÚ 022 60 Doprava, - Inventurní karta dlouhodobého majetku inv. č. 73, ze dne 19. 7. 2023, - došlá faktura č. 553 ze dne 14. 7. 2023.
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> - Směrnice č. 1/2017 pro poskytování dotací z rozpočtu města Kryry a kontrolu jejich využití, - schválena ZM dne 22. 2. 2017, - účinná dnem schválení, platnost na dobu neurčitou. - Kontrolní řád města Kryry platný od 30. 12. 2019, - výkon finanční kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.
Výsledky kontrol zřízených organizací	<ul style="list-style-type: none"> - Zápis z kontroly Základní školy Kryry, IČ 47790920, č. j. 1289/2023-3, veřejnosprávní kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb. a zákona č. 255/2012 Sb., provedená finančním výborem města Kryry, přítomna také účetní města p. Bělíčková, ze dne 16. 10. 2023, - Pověření místostarosty č. 2/2023 ze dne 9. 10. 2023, - kontrola neshledala žádné nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<ul style="list-style-type: none"> - pro účely přezkoumání hospodaření použito výběrovým způsobem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<ul style="list-style-type: none"> - Statut sociálního fondu města Kryry ze dne 12. 12. 2018, - Rozpočet sociálního fondu na rok 2023 ze dne 9. 12. 2022, - faktura č. 1042 uhrazena dne 26. 9. 2023, - faktura č. 1030 uhrazena dne 29. 6. 2023, - vnitřní doklad č. 10050 - tvorba fondu za 1. Q/2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 17, ze dne 12. 4. 2023, - zůstatek bankovního účtu fondu vykázaný ve výpisu KB, a. s., ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí s účetním záznamem SÚ 236 výkazu Rozvaha a řádkem 6020 Běžné účty fondů ÚSC výkazu FIN 2-12 M, sestaveným k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Rozpočtová odpovědnost	<ul style="list-style-type: none"> - podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0,19 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka města Kryry za rok 2022	<ul style="list-style-type: none"> - za rok 2022 projednávána a schválena ZM dne 28. 6. 2023, usnesením č. 6.

II. Zástupce města Kryry prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2023:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření města Kryry za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Kryry za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření města Kryry za rok 2023

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření města Kryry za rok 2023

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 30. 4. 2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 20. 5. 2024

Ing. Blanka Pospíšilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Barbora Jirásková
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Kryry za rok 2023, IČ: 00265080, o počtu 11 stran byl projednán na místě dne 30. 5. 2024 s PhDr. Ing. Mgr. et Mgr. Václavem Kadlečkem, starostou města.

Záznam o projednání byl doručen dne 6. 5. 2024 do datové schránky města a dne 6. 5. 2024 potvrzen starostou města.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro město Kryry
1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem.