

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 14.03.2025
Spisová značka: KUUK/067476/2024/8
Číslo jednací: KUUK/006232/2025
ÚID: kuukes97fe05e6
Počet listů/příloh: 10/0
Vyřizuje/linka: Ivana Nožičková/261

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Kryry za rok 2024, 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 18.07.2024 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 23.10.2024 - 24.10.2024.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Nožičková - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle města Kryry, na adrese Hlavní 1, 439 81 Kryry, dne 13.03.2025 - 14.03.2025.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Nožičková - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - 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 právnických 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	Návrh rozpočtu pro rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce města od 23.11.2023 do 08.01.2024.
Rozpočtová opatření	ZM schválilo ke dni 31.12.2024 rozpočtová opatření č. 1 - č. 5. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno starostou města. ZM dne 04.09.2024 schválilo kompetence starostovi. RO byla zveřejněna na internetových stránkách města dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). Rozpočtová opatření byla zapracována do schváleného rozpočtu pro rok 2024. Kontrola na výkaz FIN 2-12 M k 30.09.2024, 30.11.2024 a 31.12.2024. Město na své úřední desce oznámilo, kde jsou zveřejněna na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob. Kontrolou ověřeno dodržování závazných ukazatelů – nebylo zjištěno překročení. Celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen ZM dne 15.12.2023 jako schodkový. Schodek byl krytý nahospodařenými finančními prostředky z minulých let. Závazné ukazatele rozpočtu – paragrafy a vybrané položky rozpočtové skladby. Ověřen zůstatek bankovních účtů k 31.12.2023. Rozpis rozpočtu byl zpracován v třídění rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl vyvěšen na internetové stránky města dne 08.01.2024. Město na své úřední desce oznámilo, kde je zveřejněn na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V rámci schváleného rozpočtu na rok 2024 byly stanoveny závazné ukazatele pro MŠ Kryry a ZŠ Kryry ZM dne 15.12.2023. Závazné ukazatele předány příspěvkovým organizacím (dále také p. o.) MŠ Kryry a ZŠ Kryry osobně proti podpisu dne 19.12.2023 a 27.12.2023. Poskytnuto k 31.12.2024 v plné výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) - 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 05. 01. 2023), - schválen ZM usnesením č. 4 dne 16. 12. 2022, - schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 05. 01. 2023, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. 2) - zpracován na roky 2025 a 2026, - předložena doložka o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 23.11.2023 do 08.01.2024), - schválen ZM 15.12.2023, - schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 08.01.2024, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu (dále ZÚ) byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 10.06.2024. ZÚ za rok 2023 byl projednán dne 26.06.2024. ZÚ byl schválen na ZM dne 04.09.2024 usnesením č. 3. Schválený ZÚ zveřejněn dne 24.09.2024. Město oznámilo na své úřední desce, kde je zveřejněn na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Bankovní výpis	Zůstatky k 30.09.2024 a 31.12.2024 na bankovních výpisech souhlasily se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 231 - Základní běžný účet a stavem na řádku č. 6010 výkazu FIN 2-12 M. Zůstatky k 30.09.2024 a 31.12.2024 na bankovních výpisech souhlasily se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků a stavem na řádku č. 6020 výkazu FIN 2-12 M. Zůstatky k 30.09.2024 a 31.12.2024 na bankovních výpisech souhlasily se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 244 - Termínované vklady krátkodobé výkazu rozvaha. Zůstatky k 30.09.2024 a 31.12.2024 na bankovních výpisech souhlasily se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 245 - Jiné běžné účty výkazu rozvaha.
Evidence majetku	Smlouva o dodání bezdrátového rozhlasu SARA H s digitálním kódováním a vyhodnocením č. 39/2024 ze dne 13.04.2024, schválena ZM dne 28.02.2024 usnesením č. 10. Faktura došla č. 440, platba dne 10.07.2024, účetní doklad č. 112002. Zařazeno do majetku a účetnictví města, vnitřní účetní doklad č. 510115 + protokol o zařazení dlouhodobého majetku - inventurní karta č. 55.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2024, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a výkaze rozvaha sestavené za období 12/2024. Dlouhodobé pohledávky SÚ/AÚ: 469/13 - Návrh. fin. výpomoc Špivák ve výši 1.000,- Kč, 469/10 - prodej nemovitosti Čadovi ve výši 97.143,- Kč, 469/11 - prodej nemovitosti Dolejšovi ve výši 131.296,- Kč. Krátkodobé pohledávky SÚ: 311 - Odběratelé ve výši 537.514,90 Kč, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 703.147,03 Kč, 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé ve výši 150.000,- Kč. Vznikla povinnost tvorby opravných položek.
Evidence závazků	Kontrola evidence závazků proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2024, stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a výkaze rozvaha sestavené za období 12/2024. Dlouhodobé závazky SÚ: 459 - Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 120.063,42 Kč (opatrovanec). Krátkodobé závazky SÚ: 321 - Dodavatelé ve výši 836.407,80 Kč (faktury se splatností 12/2024 a 01/2025), 378 - Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 9.964.351, 40 Kč (exekuce mzdy, kauce, pojištění zaměstnanci, přeplatky BPS, opatrovanec, veřejná sbírka).
Faktura	Zkontrolovány faktury vydané za období 04/2024 - doklady č. 2400030 až 2400040 a faktury přijaté za období 04/2024 - doklady č. 206 až 241. Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2024. Město postupuje dle Vnitřní normy č. 5/2024 o inventarizaci s účinností od 01.11.2024 (dále jen Směrnice). Touto Směrnicí je stanoven limit k odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 3 odst.1j) vyhlášky číslo 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Plán inventur pro rok 2024 ze dne 29.08.2024 včetně příloh (podpisové vzory a seznam inventurních soupisů). Proškolení inventarizačních komisí ze dne 21.10.2024. Město eviduje majetek zatížený věcnými břemeny na SÚ/AÚ 031/12, 031/52, 031/82.

	Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2024 k. ú. Kryry, Běsno, Stebno u Petrohradu a Strojetic u Podbořan. Inventarizační zpráva 2024 ze dne 31.01.2025 se závěrem – nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Kontrolou ověřeny inventurní soupisy všech rozvahových a podrozvahových účtů k 31.12.2024.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Odměňování členů zastupitelstva	Byly zkontrolovány vyplacené odměny za měsíc leden až prosinec dle mzdových listů u: uvolněného starosty, neuvolněných dvou místostarostů, předsedů finančního a kontrolního výboru a členů výborů. ZO dne 23.10.2024 usnesením č. 19 až č. 31 schválena mimořádná odměna zastupitelům. Kontrola na mzdové listy.
Pokladní doklad	Pokladní doklady: - výdajová pokladna: č. 91 až 124, - příjmová pokladna: č. 951 až 984.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatky pokladních knih k 30.09.2024 a 31.12.2024 souhlasily se stavem vykázaným ve výkaze rozvaha SÚ 261 - Pokladna a s řádkem 6040 ve výkazu FIN 2-12 M.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Účetní doklad	Zkontrolovány doklady k bankovnímu výpisu (SÚ/AÚ 231/10) za měsíc 09/2024 - doklady č. 112701 až 112716.
Účetnictví ostatní	Účetní uzávěrka za rok 2023 byla ZO dne 26.06.2024 projednána, usnesení nebylo přijato. Zápis o neschválení účetní závěrky ze dne 26.06.2024: z 13 zastupitelů přítomno 8. 6 zastupitelů pro, 2 proti z důvodu dlouhodobého nesouhlasu s čerpáním sbírkových peněz.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2024, 30.11.2024 a 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Město je zřizovatelem příspěvkových organizací: 1. Mateřská škola Kryry, okres Louny, Příčná 419 - zřizovací listina (dále jen ZL) ze dne 16.09.2005; Dodatek č. 1 ZL ze dne 23.10.2009. Majetkoprávní vztah řešen formou smlouvy o výpůjčce ze dne 07.04.2005 včetně 4 dodatků. Rozpočet na rok 2024 a střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 a 2026 schváleny ZM dne 15.12.2023. Účetní závěrka a převod výsledku hospodaření za rok 2023 ve výši 31.307,02 Kč do RF (ZM dne 28.02.2024 usnesením č. 3) - kontrolou ověřen převod do RF. 2. Základní škola Kryry, okres Louny – ZL ze dne 16.09.2005; Dodatek č. 1 ZL ze dne 22.10.2009. Majetkoprávní vztah řešen formou smlouvy o výpůjčce ze dne 07.04.2005 včetně 11 dodatků. Rozpočet na rok 2024 a střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 a 2026 schváleny ZM dne 15.12.2023. Účetní závěrka a úhrada zhoršeného výsledku hospodaření ve výši 91.398,68 Kč za rok 2023 z RF (ZM dne 28.02.2024 usnesením č. 4) - kontrolou ověřen převod z RF. Dále je město zřizovatelem organizační složky: 1. Byty pro seniory (BPS) - ZL ze dne 30.05.2012. 2. Místní (obecní) knihovna v Kryrech - ZL ze dne 23.10.2002.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory 11/2024: - s SK Havran Kryry, z.s., IČO 49120166, - ze dne: 14.03.2024, - v souladu se směrnici 1/2017, schválení ZM dne 22.02.2017, - žádost ze dne 22.01.2024, - účel: celoroční činnost/ výdaje spojené s výchovou a sportovním rozvojem mládežnických týmů, materiální zabezpečení, doprava na utkání a turnaje, soustředění, běžný provoz (údržba a rekonstrukce areálu, spotřební materiál, pohonné hmoty, odměny), - výše dotace: 250.000,- Kč, - výdaje: od 02.01.2024 do 31.12.2024, - závěrečné vyúčtování nejpozději do 20.01.2025, - poskytnutí dotace schváleno na ZM dne 28.02.2024 usnesením č. 14, - zveřejnění smlouvy na úřední desce dne 20.03.2024, - úhrada ze dne 02.04.2024, Komerční banka, a.s. výpis č. 67, účetní doklad č. 111091. Ověřeno dle zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění. Kontrola vyúčtování: - vyúčtování dotace předloženo dne 15.01.2025, - zápis z kontroly ze dne 20.01.2025, - č.j. 97/2024 - 5, - výsledek kontroly: neshledány žádné nedostatky, předložené doklady byly v souladu se smlouvou.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	1) Rozhodnutí o finančním příspěvku s evidenčním číslem: - 17886/2023-v.1, ze dne 31.07.2024, - účel: obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku, - účelový znak: 29014 ve výši 990.325,- Kč, - účelový znak: 29029 ve výši 1.500,- Kč, - příjem dotace: účetní doklad č. 120014, Česká národní banka, výpis č. 14 ze dne 30.08.2024, v částce 1.500,- Kč a 990.325,- Kč, - výdaje minulých let. 2) Rozhodnutí o finančním příspěvku s evidenčním číslem: - 30162/2023-v.1, ze dne 31.07.2024, - účel: obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku, - účelový znak: 29014 ve výši 196.900,- Kč, - příjem dotace: účetní doklad č. 120016, Česká národní banka, výpis č. 14 ze dne 30.08.2024, v částce 196.900,- Kč. 3) Rozhodnutí o poskytnutí dotace: - identifikační číslo: 117D8210A9665, - ÚZ 17058, - ze dne: 09.03.2024, - poskytovatel: Ministerstvo pro místní rozvoj, - název akce: Obnova místní komunikace ul. Komenského Kryry, - celkem: 2.605.573,83 Kč, účast SR ve výši 1.281.611,- Kč, - výdaj: faktura došla č. 579 ve výši 3.048.073,09 Kč, platba dne 27.09.2024, doklad č. 112716 Komerční banka, a.s., - oprava účtování ÚZ, doklad č. 510176, - příjem: ČNB, dne 08.11.2024, ve výši 1.281.531,- Kč. 4) Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu: - č. LNA-SZ-4531/2024, - ze dne 28.06.2024, - SR ve výši 23,27 % a EU ve výši 76,73 %, - projekt: Podpora zaměstnanosti osob se zdravotním postižením, - sjednána na dobu určitou: 01.07.2024 do 30.06.2025, - příjem: účetní doklad č. 120027 a č. 120030 (11 a 12/2024), - výdaj: účetní doklad č. 190020 a č. 190022 (10 a 11/2024), - kontrola z hlediska označení příjmů a výdajů, ÚZ, nástroj, zdroj.

Smlouvy nájemní	1) Nájemní smlouva č. 2/2024 - pronájem nebytového prostoru (bývalé infocentrum) st. p. 94/7 k.ú. Kryry ze dne 17.04.2024 schválena starostou města. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce města od 18.03.2024 do 17.04.2024. Kontrola platby za 09/2024: účetní doklad č. 112589. 2) Smlouva o pachtu zemědělského pozemku ze dne 30.04.2024 - pacht pozemků p.č. 3619, 4027, 4042 k.ú. Stebno u Petrohradu v majetku města schválena ZM dne 28.02.2024 usnesením č. 29. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce města od 12.02.2024 do 29.02.2024. Kontrola platby ze dne 13.12.2024 ve výši 3.070,- Kč: účetní doklad č. 113324.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva č. 14/2024 ze dne 26.07.2024 - prodej p.č. 1203/10 k.ú. Kryry v majetku města schválena ZM dne 26.06.2024 usnesením č. 6. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce města od 10.06.2024 do 27.06.2024. Cena obvyklá v místě a čase stanovena na základě Znaleckého posudku č. 4434/57/2024 ze dne 17.07.2024. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2278/2024-533 s právními účinky ke dni 08.08.2024. Pozemek vyřazen z účetnictví a majetku města ke dni podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí; účetní doklad č. 510125 + protokol o vyřazení parcely inventární č. 1203/10. Platba dne 06.08.2024, bankovní výpis č. 155 Komerční banka, a. s.; účetní doklad č. 112231.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti číslo: IV-12-4024141/VB001 ze dne 26.04.2024 schválena ZM dne 30.08.2023 usnesením č. 4. Zatížení věcným břemenem pozemku p.č. 2511/1 k.ú. Stebno u Petrohradu v majetku města. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1236/2024-533 s právními účinky ke dni 06.05.2024. Pozemek označen věcným břemenem v majetku města z předchozích let; inventární karta parcely č. 2511/1. Platba dne 21.06.2024, účetní doklad č. 111858.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Zakázka malého rozsahu na stavební práce: - akce: Obnova místní komunikace ul. Komenského Kryry, - Zadávací dokumentace ze dne 08.04.2024, zveřejněno na profilu dodavatele dne 08.04.2024, - hodnocení: ekonomická výhodnost nabídky, - doručení nabídek do 24.04.2024 do 10:00 hod., - vysvětlení zadávací dokumentace ze dne 16.04.2024 (dotaz k PD ze dne 15.04.2024), zveřejněno dne 16.04.2024, - doručení nabídek do 02.05.2024 do 10:00 hod., - doručeny čtyři nabídky, doručeno v datu a čase, - Jmenování členů komise pro otevírání obálek s nabídkami, pro posouzení a hodnocení nabídek na výběr dodavatele ze dne 24.04.2024, - Písemný protokol o otevírání obálek a jednání hodnotící komise ze dne 02.05.2024, - Čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 02.05.2024, - Oznámení o výběru dodavatele ze dne 17.05.2024, zveřejněno na profilu dodavatele dne 31.05.2024, - Smlouva o dílo s vybraným dodavatelem: Silnice Topolany a.s., IČO: 05758734 ze dne 23.05.2024, cena díla ve výši 2 153 366,80 bez DPH, schválena ZM dne 15.05.2024 usnesením č. 3 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 31.05.2024 v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Ukončení díla nejdéle do 30.09.2024. - Dodatek č. 1 navýšení Smlouvy o dílo o částku 420.000,- Kč bez DPH (z důvodu chybějící podkladní vrstvy asfaltobetonu) ze dne 30.07.2024, zveřejněno dne 06.08.2024, - faktura došla, účetní doklad č. 579 ze dne 05.09.2024, úhrada ze dne 27.09.2024, Komerční banka, a. s., výpis č. 195, účetní doklad č. 112703,

	- Výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna na profilu dodavatele dne 03.10.2024.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 2/2004 Evidence pokladen + dodatek č. 1,2,3 schváleno dne 29.09.2004. 3/2010 Vnitřní směrnice o evidenci majetku schváleno dne 01.12.2010. 3/2011 Oběh účetní doklad, podpisové vzory v platném znění schváleno dne 06.12.2011. 2/2012 Reálná hodnota u majetku určeného k prodeji schváleno dne 01.06.2012. Kontrolní řád obce platný od 30.12.2019.
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole dodržování zákona o státní sociální podpoře č.j. 226904/24/UL ze dne 04.07.2024. Kontrolující: Úřad práce České republiky – Krajská pobočka v Ústí nad Labem. Předmět kontroly: Zákon č. 117/1995 Sb., přesnost a úplnost podkladů předložených právníky osobami v řízení o dávkách SSP. Kontrolní závěr: "Kontrolou nebylo zjištěno porušení § 63 odst. 1 zákona o státní sociální podpoře."
Výsledky kontrol zřízených organizací	1) Zápis z kontroly Mateřské školy Kryry: - pověření č. 1/2024, - období: rok 2024, - ze dne 24.09.2024, - kontrola pokladny, hospodaření MŠ Kryry, kontrola energií (účet 502), dokončení poslední etapy zateplení pavilónu č 4, - výsledek: neshledány žádné nedostatky. 2) Zápis z kontroly Základní školy Kryry: - pověření č. 2/2024, - období: rok 2024, - ze dne 14.10.2024, - kontrola pokladny, kontrola faktur (účtování, podpisy, úhrady, průvodky), výnosy a náklady (včetně hospodářského výsledku), - výsledek: neshledány žádné nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použity podpůrným způsobem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Sociální fond města Kryry (dále jen SF): - Statut sociálního fondu ze dne 15.12.2023, s účinností od 01.01.2024, - Rozpočet sociálního fondu na rok 2024 ze dne 15.12.2023, - tvorba fondu ve výši 6 % z objemu hrubých mezd zaměstnanců a odměn uvolněných zastupitelů, úroky jsou součástí SF, - čerpání fondu: stravné, odměny u příležitosti životních a pracovních výročí, příspěvek k penzijnímu spoření/příspěvek k doplňkovému penzijnímu spoření a dlouhodobý investiční produkt, ošatné, flexibilní výdaje, hromadné zájezdy, ostatní výdaje, - veden samostatný bankovní účet SÚ/AÚ 236/10. Kontrolou ověřeny: - účetní doklad č. 160041, k bankovnímu výpisu č. 29 Komerční banky, a. s. ze dne 03.07.2024 (stravné), - účetní doklad č. 160042, k bankovnímu výpisu č. 30 Komerční banky, a. s. ze dne 08.07.2024 (penzijní připojištění), - účetní doklad č. 160043, č. 160044 a č. 160045 k bankovnímu výpisu č. 31 Komerční banky, a. s. ze dne 12.07.2024 (životní výročí, přiděl do fondu, flexibilní výdaj).

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření města Kryry za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2024

Při dílčím přezkoumání za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Kryry za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření města Kryry za rok 2024

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 ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,04 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,92 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření města Kryry bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů:

Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,14 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

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 14.03.2025.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Kryry dne 14.03.2025

Ivana Nožičková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Valerie Šebestová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Kryry za rok 2024, IČ: 00265080, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 14.03.2025 s panem PhDr. Ing. Mgr. et Mgr. Václavem Kadlečkem - 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.