

odbor kontroly

Datum: 2. 6. 2023
Spisová značka: KUUK/064075/2022/8
Číslo jednací: KUUK/052075/2023
ÚID: kuukes8c133a2b
Počet listů/příloh: 13/0
Vyřizuje/linka: Ing. Blanka Pospíšilová/455

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Kryry za rok 2022, 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 29. 7. 2022 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 10. 11. 2022 - 11. 11. 2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Věra Pelikánová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle města Kryry, na adrese Hlavní 1, 439 81 Kryry, dne 23. 5. 2023 - 24. 5. 2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická - kontrolor
- 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 rizikovitosti 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 | <ul style="list-style-type: none">- 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 23. 11. 2021 do 14. 12. 2021). |
| Rozpočtová opatření | <ul style="list-style-type: none">- Rozpočtové opatření (dále jen „RO“) č. 1 schváleno zastupitelstvem města Kryry (dále také „ZM“) dne 27. 4. 2022, zveřejněno dne 23. 5. 2022,- RO č. 2 schváleno ZM dne 29. 6. 2022, zveřejněno dne 12. 7. 2022,- RO č. 3 schváleno ZM dne 7. 9. 2022, zveřejněno dne 3. 10. 2022,- RO č. 4 schváleno ZM dne 30. 11. 2022, zveřejněno dne 15. 12. 2022,- RO č. 5 schváleno ZM dne 16. 12. 2022, zveřejněno dne 5. 1. 2023,- všechna RO zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup,- všechna RO zpracována do výkazu FIN 2-12 M,- ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestavenému ke dni 31. 12. 2022. |
| Schválený rozpočet | <ul style="list-style-type: none">- schválen ZM dne 10. 12. 2021 jako rozpočet schodkový,- příjmy ve výši 53 075 000 Kč, výdaje ve výši 82 045 000 Kč,- schodek ve výši 28 970 000 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, základní běžný účet ÚSC k 31. 12. 2021 činí 50 942 840,71 Kč,- závazné ukazatele pro obec stanoveny,- schválený rozpočet shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M, ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestavenému ke dni 30. 9. 2022. |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | <ul style="list-style-type: none">- stanoveny v rámci schváleného rozpočtu na rok 2022, 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 14. 12. 2021. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | <ul style="list-style-type: none">- 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. |
| Závěrečný účet | <ul style="list-style-type: none">- předložena doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2021 na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 7. 6. 2022 do 12. 7. 2022),- závěrečný účet za rok 2021 obsahoval zákonné údaje,- závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZM dne 29. 6. 2022 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad,- schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 12. 7. 2022,- 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: - zůstatky bankovních účtů vykázané ve výpisech ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasí s účetním záznamem SÚ 231 výkazu Rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M, sestaveným k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.</p> <p>2) SÚ 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - zůstatky bankovních účtů vykázané ve výpisech ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasí s účetním záznamem SÚ 236 výkazu Rozvaha a řádkem 6020 Běžné účty fondů ÚSC výkazu FIN 2-12 M, sestaveným k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.</p> <p>3) SÚ 244 Termínované vklady krátkodobé: - zůstatky bankovních účtů vykázané ve výpisech ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasí s účetním záznamem SÚ 244 výkazu Rozvaha sestaveným k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.</p> <p>4) SÚ 245 Jiné běžné účty: - zůstatky bankovních účtů vykázané ve výpisech ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasí s účetním záznamem SÚ 245 výkazu Rozvaha sestaveným k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.</p> <p>5) SÚ 251 Majetkové cenné papíry k obchodování: - zůstatek majetkového účtu vlastníka dle stavového výpisu jednotlivých fondů KB ke dni 31. 12. 2022 souhlasí s účetním záznamem SÚ 251 výkazu Rozvaha sestavenému ke dni 31. 12. 2022.</p> |
| Evidence majetku | <ul style="list-style-type: none"> - vedena v informačním systému HELIOS Fenix, modul Majetek, - upravený odpisový plán dlouhodobého majetku ÚSC na rok 2022 schválen ZM dne 7. 9. 2022, - ZAŘAZENÍ drobného dlouhodobého hmotného majetku "Docházkový systém online", protokol o zařazení drobného majetku ze dne 8. 11. 2022, SÚ 028, inv. č. 11173. |
| 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, 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. 2022 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ: 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, 194 Opravné položky k odběratelům, 311 Odběratelé, 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy, 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, 388 Dohadné účty aktivní, 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky, - účetní doklad č.: 1 ze dne 1. 1. 2022, předpis pohledávek: poplatek za odpad, psa, hrob, pronájem pozemků. |
| Evidence poplatků | <ul style="list-style-type: none"> - vedena v informačním systému HELIOS Fenix, modul Pohledávky, - předpisy standardně účtovány, opravné položky k rozvahovému dni tvořeny, - 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), - vnitřní účetní doklad č.: 03674 ze dne 23. 12. 2022, příjem platby za odpad (evidence pohledávek 0001/251), č. 1 ze dne 1. 1. 2022, předpis pohledávek: poplatek za odpad, psa, hrob, pronájem pozemků; č. 66 ze dne 12. 1. 2022, příjem poplatku za odpad a psa. |
| Evidence závazků | <ul style="list-style-type: none"> - vedena v ekonomickém systému HELIOS Fenix a pomocná evidence MS Excel, účetně členěno dle jednotlivých typů závazků, - 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. 2022 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ: 321 Dodavatelé, 324 Krátkodobé přijaté zálohy, 331 Zaměstnanci, 333 Jiné závazky vůči zaměstnancům, 336 Sociální zabezpečení, 337 Zdravotní pojištění, 342 Ostatní daně, poplatky a jiná podobná peněžitá plnění, 343 Daň z přidané hodnoty, 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 378 Ostatní krátkodobé závazky, 384 Výnosy příštích období, 389 Dohadné účty pasivní, 459 Ostatní dlouhodobé závazky a 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. |
| Faktura | <ul style="list-style-type: none"> - prověřeny došlé faktury v období září 2022, a to č. 655, 677, 681, 682, 684, 685, - prověřeny vydané faktury v období září 2022, a to od č. 2200053 do č. 2200062. |
| Hlavní kniha | <ul style="list-style-type: none"> - ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022. |
| 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, směrnicí o inventarizaci, pravidly o provádění vyřazování a likvidace movitého majetku města a plánem inventur na rok 2022.</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) Dodatek č. 5 ke směrnici č. 1/2011 o provedení inventarizace ze dne 23. 11. 2022, podepsán starostou,</p> <ul style="list-style-type: none"> - jmenování nových tří členů likvidační komise. <p>4) "Plán inventur na rok 2022" vydaný starostou dne 15. 8. 2022, platný od 1. 10. 2022 do 15. 2. 2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - stanoví termíny pro: proškolení členů IK (do 31. 10. 2022), vydání příkazu k provedení inventarizace (do 19. 12. 2022), provedení inventarizace (fyzická: 1. 10. 2022 – 31. 12. 2022, dokladová: 1. 1. 2023 – 31. 1. 2023), předložení inventarizačních zpráv ředitelkami příspěvkových organizací (9. 1. 2023), zpracování hlavní inventarizační zprávy (do 15. 2. 2023), - 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, |

| | |
|-------------------------|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> - v přílohách seznamy inventarizovaných účtů, organizačních jednotek a středisek, - plán inventur na rok 2022 schválen ZO dne 7. 9. 2022, - termíny pro vydání plánu inventur a jeho schválení ZM stanovené směrnicí k inventarizaci dodrženy. 5) „Příkaz č. 9 ze dne 14. 10. 2022 k provedení inventarizace a inventarizačního soupisu“ vydaný starostou, - stanoví termíny provedení inventarizace v souladu s plánem inventur (do 31. 1. 2023), - jmenuje tříčlennou hlavní inventarizační komisi, - termín stanovený plánem inventur dodržen. 5) "Presenční listina z proškolení a seznámení se s metodikou a postupem provádění inventarizací majetku města Kryry" ze dne 20. 10. 2022, doloženo vlastnoručními podpisy jednotlivých členů IK, - termín stanovený plánem inventur dodržen. 6) „Inventarizační zápis z dílčích inventarizací za rok 2022“ ze dne 31. 1. 2023, vlastnoručně podepsán třemi členy DIK, - při inventuře nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - termín stanovený plánem inventur dodržen. 7) "Inventarizační zápis" ze dne 1. 2. 2023, vlastnoručně podepsán všemi třemi členy HIK, - při inventuře nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - termín stanovený plánem inventur dodržen, - zprávu projednalo a schválilo ZM dne 22. 2. 2023 usnesením č. 5. 8) oba inventarizační zápisy zaevidovány jako analogový dokument pod spis. zn. 191/2023/KRYRY, spis uzavřen dne 8. 2. 2023, 9) „Zápis likvidační komise o vyřazení majetku města Kryry v roce 2022“ ze dne 22. 12. 2022, připojeny podpisy tří členů komise a starosty, 10) namátkově prověřeno: <ul style="list-style-type: none"> - inventurní soupisy dle SÚ, popř. SÚ AÚ včetně příloh: - fyzická inventarizace majetkových účtů 019, 021, 036, 132, 902, - oprávkky k majetkovým účtům 079, 081, 192, 194 20, 194 22, 194 31, - dokladová inventarizace 042, 062, 067, 069, 231, 236, 244, 245, 251, 253, 261, 311 16, 311 20, 311 22, 311 30, 311 31, 315, 321, 324, 343, 374, 388, 469, - transfery na pořízení dlouhodobého majetku 403, sestava „Soupis dlouhodobého majetku s dotací“, období 12/2022, - mzdová rekapitulace úplná za období 12/2022 - ověřeny zůstatky 331, 336, 337, 342, 378 00 a 378 16, - výpisy z katastru nemovitostí dokládajících stav k 31. 12. 2022, k. ú.: Běsno, Kryry, Stebno u Petrohradu, Strojeticice u Podbořan, - majetek zatížený věcným břemenem a zástavním právem je evidován v majetkové evidenci na jednotlivých inventárních kartách, účetně analyticky oddělen není, ověřeno na inventární kartě č. 12/2 a 5098. |
| Kniha došlých faktur | <ul style="list-style-type: none"> 1) dílčí přezkoumání hospodaření: <ul style="list-style-type: none"> - evidenční přehled knihy došlých faktur, - k 30. 9. 2022 evidenční čísla došlých faktur od 1 do 711, nepřetržitá číselná řada. 2) konečné dílčí přezkoumání hospodaření: <ul style="list-style-type: none"> - kniha došlých faktur sestavena k 31. 12. 2022, zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha, - ověřena souvislost číselné řady evidovaných dokladů (1 - 999), bez přerušování. |
| Kniha odeslaných faktur | <ul style="list-style-type: none"> 1) dílčí přezkoumání hospodaření: <ul style="list-style-type: none"> - seznam všech daňových dokladů k 30. 9. 2022, - evidenční čísla vydaných faktur v nepřetržité řadě od č. 2200001 do č. 2200062. |

| | |
|---------------------------------|---|
| | 2) konečné dílčí přezkoumání hospodaření: - kniha odeslaných faktur sestavena k 31. 12. 2022, zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 Odběratelé výkazu Rozvaha, - ověřena souvislost číselné řady evidovaných dokladů (2200001 – 2200079), bez přerušení. |
| Mzdová agenda | - vedena v ekonomickém systému informační systém VEMA – PAM zaměstnankyní městského úřadu, archiv uložen v sídle ÚSC, - vnitřní účetní doklad č. 3725 ze dne 31. 12. 2022, předpis mezd za 12/2022. |
| Odměňování členů zastupitelstva | - usnesení ZM č. 9 ze dne 26. 2. 2020, - prověřena funkční odměna uvolněného starosty, uvolněného místostarosty a 4 neuvolněných členů zastupitelstva města volebního období 2018 - 2022 dle mzdových listů k 30. 9. 2022, - výpis usnesení z ustavujícího zasedání zastupitelstva města Kryry konaného dne 24. 10. 2022, - usnesení ZM č. 10/2/2018 ze dne 31. 10. 2018 - odměna úprava zevnějšku, - Statut sociálního fondu města Kryry ze dne 12. 12. 2018, - Dodatek č. 1 ke Statutu sociálního fondu města Kryry ze dne 30. 11. 2020, - 2x Čestné prohlášení ze dne 24. 10. 2022 pro výplatu odchodného, - usnesení ZM č. 16 ze dne 24. 10. 2022 stanoveny odměny za výkon neuvolněného člena ZO volebního období 2022 - 2026, - prověřena funkční odměna uvolněného starosty, 2 neuvolněných místostarostů, 3 předsedů výborů, 1 předsedy komise pro kulturu, společenský život a volný čas, 1 člena kontrolního výboru a 2 neuvolněných členů zastupitelstva města volebního období 2022 - 2026 dle mzdových listů 10 - 12/2022. |
| Pokladní doklad | - prověřeny výdajové pokladní doklady v nepřetržité jednotné číselné řadě od č. 243 do č. 267 (období září 2022), - prověřeny příjmové pokladní doklady v nepřetržité jednotné číselné řadě od č. 195 do č. 210 (období září 2022). |
| Pokladní kniha (deník) | - zůstatek pokladního deníku pokladny číslo 1 (příjmové) souhlasí se zůstatkem SÚ/AÚ 261/10 k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022, součet souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261, - zůstatek pokladního deníku pokladny číslo 2 (výdajové) souhlasí se zůstatkem SÚ/AÚ 261/00 k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022. |
| Příloha rozvahy | - k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022. |
| Rozvaha | - k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022. |
| Účetní doklad | 1) dílčí přezkoumání hospodaření: - prověřeny účetní doklady číslo: 02708, 02709, 02710, 02711, 02731, 02732, 02733, 02734, 02735, 02736, 02737, 02738, 02739, 02741, 02742, 02743, 02802, 02805, k výpisu bankovního účtu KB a. s. (AÚ 10) poř. č. 185, 186, 187, 194 a k výpisu bankovního účtu ČNB (AÚ 13) poř. č. 10, - účetní doklady od č. 11054 do č. 11065. 2) konečné dílčí přezkoumání: - č. 3685 ze dne 28. 12. 2022, příjem prostředků z termínovaného vkladu a úroků, - č. 03676 ze dne 27. 12. 2022, příjem pachtovného (evidence pohledávek č. 0003/252), - č. 03677 ze dne 27. 12. 2022, příjem nájemného a zálohy (evidence pohledávek 0002/252). |
| Účtový rozvrh | - platný pro rok 2022. |
| Upomínka k pohledávce a závazku | - Platební výměr na místní poplatek za odpady roku 2020 a 2021, ve výši 1 200 Kč ze dne 17. 2. 2022, - příjmový pokladní doklad č. 886 ze dne 2. 5. 2022. |

| | |
|--|---|
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | - ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022. |
| Výkaz zisku a ztráty | - k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022. |
| Rozvaha zřízených p. o. | - předložen k 31. 12. 2022. |
| Výkaz zisku a ztráty zřízených p. o. | - předložen k 31. 12. 2022. |
| Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán | - ÚSC je zřizovatelem dvou příspěvkových organizací: Základní školy Kryry a Mateřské školy Kryry, - v roce 2022 nebyly zřizovací listiny změněny, - ZM dne 23. 2. 2022 odpisový plán dlouhodobého majetku ZŠ Kryry, Komenského 393, Kryry na rok 2022, - ZM dne 23. 2. 2023 odpisový plán dlouhodobého majetku města Kryry dle středisek na období 01 - 12/2022. |
| Listiny o založení právnických osob | - Skládka Vrbička, se sídlem Partyzánská 93, Podbořany, IČ 47781131, - v roce 2022 beze změn, - účetní závěrka za rok 2021 zveřejněna v: Veřejný rejstřík a Sběrka listin Ministerstva spravedlnosti České republiky (justice.cz) dne 24. 8. 2022, - minoritní podíl. |
| Darovací smlouvy | - Darovací smlouva na poskytnutí finančního daru účelově určeného do rozpočtu obce ve výši 3 000 Kč uzavřena dne 9. 3. 2022, s dárce - společností Klinger Kempchen s. r. o., Očihov, IČ 61538272, - účetní doklad č. 705 ze dne 10. 3. 2022 k bankovnímu výpisu KB, a. s. poř. č. 50, ze dne 10. 3. 2022 - příjem finančního daru. |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 7/2022 ze dne 25. 2. 2022 ve výši 15 000 Kč uzavřena s Volnočasovým centrem Bertík, z. s., Kryry, IČ 05233950, - žádost o individuální finanční dotaci z rozpočtu města Kryry na rok 2022 doručena ÚSC dne 9. 2. 2022, - s vyúčtováním do 27. 1. 2023, - výpis č. 49 z bankovního účtu č. 1927481 vedeného u KB, a. s. ze dne 9. 3. 2022, - usnesení ZM ze dne 23. 2. 2022, - účetní doklad č. 663, - vyúčtování dotace došlé ÚSC dne 16. 1. 2023 pod č. j. 141/2022, vyčerpáno v plné výši a v souladu s účelem dotace, - zúčtování zálohy - vnitřní účetní doklad č. 148 ze dne 16. 1. 2023. |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | - obec přijala dotace označené účelovým znakem: ÚZ 98187 předloženo: - účetní doklad č. 01998, 01020, 02806, 02770, - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem, ÚZ 29031 předloženo: - Rozhodnutí Krajského úřadu Ústí nad Labem, č. j. KUUK/170296/2021, ze dne 15. 12. 2021, - schváleno poskytnutí finančního příspěvku ve výši 185 668 Kč za účelem obnovy, zajištění a výchovy lesních porostů do 40 let věku, - účelový znak 29014, - emailová komunikace ze dne 9. 12. 2022, ekonomický odbor Krajského úřadu Ústí nad Labem sděluje změnu ÚZ na 29031, nástroj 170, zdroj 5, - příjem dotace - účetní doklad č. 1150 ze dne 14. 4. 2022 k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 11, ze dne 14. 4. 2022, - prověřeno z hlediska označení příjmů prostředků z Národního fondu ÚZ 29031, nástrojem 170 a prostorovou jednotkou 5. |
| Smlouvy nájemní | - Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání se společností alfa factory s. r. o., Praha 4, IČ 07351038, ze dne 14. 12. 2022, - účel nájmu: nebytové prostory (výčep, kuchyň, pивní sklad, sociální |

| | |
|--|--|
| | <p>zařízení) v části budovy čp. 67, Kryry, o výměře 106 m², a vybavení těchto prostor ve výši 29 333 Kč, za účelem provozování živnosti "pohostinská provozovna",</p> <ul style="list-style-type: none"> - záměr zveřejněn od 9. 11. 2022 do 1. 12. 2022, včetně grafického znázornění, - schváleno ZM dne 30. 11. 2022, - na dobu neurčitou s účinností od 1. 1. 2023, - sjednáno nájemné ve výši 7 468 Kč měsíčně (včetně záloh na energie), - doložena Příloha č. 1 Smlouvy - Inventurní soupis dlouhodobého majetku a drobného majetku, středisko 18, místnost 106, 1 strana, v celkové hodnotě 29 333 Kč, - žádost o pronájem, doručená ÚSC dne 9. 11. 2022 pod č. j. 1352/22. |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | <ul style="list-style-type: none"> - prověřen postup při prodeji nemovitého majetku u pozemku p. č. 511/4 k.ú. Kryry, obec Kryry, druh zahrada a pozemku p. č. 511/45, k. ú. Kryry, obec Kryry, označený jako ostatní plocha, manipulační plocha, - Geometrický plán č. 1120-38/2019, ověřený Katastrálním pracovištěm v Žatci dne 10. 6. 2019, - Znalecký posudek č. 6601-05/2022 ze dne 19. 6. 2022, - faktura došlá č. 464/2022, - doložka o zveřejnění záměru prodeje pozemku p. č. 511/4, k. ú. Kryry, obec Kryry, druh zahrada a pozemku p. č. 511/45, k. ú. Kryry, obec Kryry, označený jako ostatní plocha, manipulační plocha, (včetně grafického znázornění) vyvěšeno: 12. 4. 2022, sejmuto: 28. 4. 2022, - Usnesení Zastupitelstva města Kryry č. 7/1/2022 ze dne 27. 4. 2022, - Kupní smlouva č. 07/2022 ze dne 1. 7. 2022, - účetní doklad č. 02016 ze dne 4. 7. 2022 - úhrada, - účetní doklad č. 02013, 02088 - vyřazení majetku z účetní evidence, - protokol o vyřazení parcely ev. č. 511/4, - protokol o doúčtování parcely č. doklad KS 07/2022, - návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 14. 7. 2022, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2448/2022-533. |
| Smlouvy o věcných břemenech | <ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4010856SoVB/01 uzavřena s ČEZ Distribuce, a. s., IČ: 24729035, ze dne 7. 2. 2022, k pozemku ve vlastnictví obce p. č. 4006 v k. ú. Stebno u Petrohradu, obec Kryry, - záměr schválen ZM dne 27. 10. 2020, - úplatná, na dobu neurčitou, - vymezeno geometrickým plánem č. 333-5/2022 ze dne 6. 1. 2022, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-502/2022-533 s právními účinky ke dni 11. 2. 2022, - vydaná faktura č. 12200008, - úhrada faktury - účetní doklad č. 1246 ze dne 21. 4. 2022 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 79, ze dne 21. 4. 2022, - pozemek byl již v minulosti zatížen věcným břemenem. |
| Smlouvy o výpůjčce | <ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o výpůjčce č. 1/2022 se sportovním klubem SK Havran Kryry, jako vypůjčitelem, IČ 49120166, ze dne 3. 10. 2022, - vypůjčeno vybavení a stroje na hřišti do bezplatného užívání - drobný dlouhodobý majetek ve výši 91 832 Kč a dlouhodobý hmotný majetek ve výši 392 221 Kč, - doložen Inventurní soupis dlouhodobého a drobného majetku za období 09/2022, 2 strany, z HELIOS Fenix Majetek, - doložena Inventurní karta dlouhodobého majetku - inv. č. 52, - doložena Inventurní karta budovy - inv. č. 9, 8. |
| Dokumentace k veřejným zakázkám | <ul style="list-style-type: none"> - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce VÝSTAVBA MÍSTNÍ KOMUNIKACE „ŽELEZNIČNÍ – JARNÍ ZAHRADA“, - výzva k podání nabídky zveřejněna na profilu zadavatele |

| | |
|--|---|
| | <p>https://pro-za.cz/ dne 4. 2. 2022,</p> <ul style="list-style-type: none"> - předpokládaná hodnota: 3 000 000 Kč bez DPH, - stanovení komise - otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 4. 2. 2022, - prohlášení členů komise o neexistenci střetu zájmů a mlčenlivosti ze dne 15. 2. 2022, - seznam doručených nabídek ze dne 15. 2. 2022, - protokol o otevírání obálek ze dne 15. 2. 2022, - listina přítomných účastníků otevírání obálek ze dne 15. 2. 2022, - protokol o jednání hodnotící komise ze dne 15. 2. 2022, - zpráva o hodnocení nabídek C - protokol o posouzení splnění podmínek účasti ve výběrovém řízení u vybraného dodavatele ze dne 15. 2. 2022, - výpis usnesení ZM Kryry č. 21/2022 konaného dne 23. 2. 2022, - rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 28. 2. 2022, - oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 28. 2. 2022, - smlouva o dílo uzavřena s Šilhánek a syn, a. s. v celkové hodnotě díla 2 900 371,22 Kč bez DPH, cena celkem v Kč s DPH 3 509 449,18 Kč dne 28. 3. 2022, - smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 3. 2022, - faktura č. 601 a 678, - výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna, - protokol o zařazení dlouhodobého majetku 10, inv. č. 73, - inventární karta dlouhodobého majetku inv. č. 73, - účetní doklad č. 2902. |
| Výsledky externích kontrol | <ul style="list-style-type: none"> - Protokol o kontrole ze dne 12. 7. 2022, č. j. VZP-22-03324491-U8C4, Všeobecné zdravotní pojišťovny České republiky, - kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění za období 1. 6. 2019 do 8. 6. 2022, - závěr: nebyly zjištěny splatné závazky vůči VZP ČR. |
| Výsledky kontrol zřízených organizací | <ul style="list-style-type: none"> - Zápis z kontroly příspěvkové organizace Základní školy Kryry ze dne 16. 5. 2022 provedené finančním výborem města Kryry a účetní města Kryry - nebyly shledány žádné nedostatky, - Pověření č. 2/2022 k provedení veřejnosprávní kontroly ze dne 9. 5. 2022, - Zápis z kontroly příspěvkové organizace Mateřské školy Kryry ze dne 16. 5. 2022 provedené finančním výborem města Kryry a účetní města Kryry - nebyly shledány žádné nedostatky, - Pověření č. 1/2022 k provedení veřejnosprávní kontroly ze dne 11. 4. 2022. |
| 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, včetně 4 dodatků, - Rozpočet sociálního fondu na rok 2022 ze dne 10. 12. 2021, - faktura č. 1080 uhrazena dne 22. 12. 2022, - faktura č. 1079 uhrazena dne 20. 12. 2022, - faktura č. 1078 uhrazena dne 20. 12. 2022, - 3x Přehled čerpání zaměstnance ze Sociálního fondu za rok 2022, - vnitřní doklad č. 10190 - tvorba fondu. |
| Příspěvkové organizace | <ul style="list-style-type: none"> - usnesením ZM Kryry dne 10. 12. 2021 schválen: - rozpočet ZŠ Kryry na rok 2022, příjmy ve výši 26 229 000 Kč, výdaje 26 229 000 Kč, - střednědobý výhled rozpočtu ZŠ Kryry na roky 2023 - 2025, - rozpočet MŠ Kryry na rok 2022, příjmy ve výši 7 000 000 Kč, výdaje 7 000 000 Kč, |

| | |
|------------------------|---|
| | - usnesením ZM Kryry dne 23. 2. 2022 schválena: - účetní závěrka Základní školy Kryry za rok 2021 včetně zisku z výsledku hospodaření ve výši 316,40 Kč a jeho převod do rezervního fondu ZŠ Kryry, - účetní závěrku Mateřské školy Kryry za rok 2021, výsledek hospodaření je 0,00 Kč. |
| Rozpočtová odpovědnost | - podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena. |
| Účetní závěrka města | - za rok 2021 projednávána a schválena usnesením ZM dne 29. 6. 2022 včetně výsledku hospodaření ve výši 26 139 589,70 Kč. |

II. Zástupce města Kryry prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2022:

- 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 právníckými 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,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých 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 2022
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Kryry za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření města Kryry za rok 2022

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 | 0,84 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 14,30 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

IV. Při přezkoumání hospodaření města Kryry za rok 2022

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 24. 5. 2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 2. 6. 2023

Ing. Blanka Pospíšilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

| | |
|---|-----------------------------------|
| Dokument je podepsán elektronickým podpisem | |
| Podpisující: | Ing. Blanka Pospíšilová |
| Organizace: | Ústecký kraj |
| Sériové č. cert.: | 12124875 |
| Vydavatel cert.: | I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022 |
| Datum a čas: | 02.06.2023 10:28:14 |
| Důvod: | |
| Místo: | |

Ing. Věra Pelikánová
kontrolor - pracovní poměr ukončen dne 31. 12. 2022

| | |
|---|-----------------------------------|
| Dokument je podepsán elektronickým podpisem | |
| Podpisující: | Ing. Alena Babická |
| Organizace: | Ústecký kraj |
| Sériové č. cert.: | 12150211 |
| Vydavatel cert.: | I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022 |
| Datum a čas: | 02.06.2023 12:35:01 |
| Důvod: | |
| Místo: | |

Ing. Alena Babická
kontrolor

| | |
|---|-----------------------------------|
| Dokument je podepsán elektronickým podpisem | |
| Podpisující: | Ing. Barbora Jirásková |
| Organizace: | Ústecký kraj |
| Sériové č. cert.: | 12157882 |
| Vydavatel cert.: | I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022 |
| Datum a čas: | 02.06.2023 13:01:58 |
| Důvod: | |
| Místo: | |

Ing. Barbora Jirásková
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Kryry za rok 2022, IČ: 00265080, o počtu 13 stran byl projednán na místě dne 24. 5. 2023 s PhDr. Ing. Mgr. et Mgr. Václavem Kadlečkem - starostou města.

Záznam o projednání byl doručen dne 26. 5. 2023 do datové schránky města a dne 26. 5. 2023 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.

