

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Železná Ruda, IČO: 00256358
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

10. 10. 2022 - 14. 10. 2022 dílčí přezkoumání hospodaření

10. 05. 2023 - 12. 05. 2023 konečné přezkoumání hospodaření

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

Místo provedení přezkoumání: MěÚ Železná Ruda

Klostermannovo náměstí 295, 340 04 Železná Ruda

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Gajdušková
- kontrolorka:
 - Ing. Romana Beníšková
 - Blanka Vilímcová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Filip Smola - starosta
- Ing. Vlastimil Valeš - vedoucí finančního odboru – ekonom
- Hana Řehulková, DiS. – hlavní účetní

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. 4. 2023 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

Kontrola byla ukončena na místě dne 12. 5. 2023 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce města v období od 22. 11. 2021 do 8. 12. 2021. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 72 500,00 tis. Kč, výdaje ve výši 109 910,00 tis. Kč.
Rozpočtová opatření	K 31. 8 2021 bylo schváleno 5 rozpočtových opatření: RO č. 1, schváleno starostou 31. 3. 2022, ZM vzalo na vědomí 1. 6. 2022, navýšení příjmů celkem o 56 200,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 2, schváleno starostou dne 29. 4. 2022, ZM vzalo na vědomí 1. 6. 2022, navýšení příjmů celkem o 6 528 773,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 6 399 960,00 Kč, RO č. 3, schváleno starostou dne 2. 5. 2022, ZM vzalo na vědomí 24. 8. 2022, navýšení příjmů celkem o 64 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 4, schváleno starostou dne 16. 6. 2022, ZM vzalo na vědomí 24. 8. 2022, navýšení příjmů celkem o 180 000,00 Kč a navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 5, schváleno starostou dne 31. 8. 2022, navýšení příjmů celkem o 1 004 570,98 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč. Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 7 833 503,98 Kč a zvýšení výdajů o částku 6 399 960,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., platném znění, nebyl zjištěn nedostatek. V období od 1. 9. 2022 do 31. 12. 2022 bylo schváleno 1 rozpočtové opatření: RO č. 6, schváleno na zasedání ZM dne 14. 12. 2022, navýšení příjmů celkem o 39 589 200,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 39 589 200,00 Kč. Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 47 422 703,98 Kč a zvýšení výdajů o částku 45 989 160,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl.

	Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet města Železná Ruda na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem města dne 8. 12. 2021. Rozpočet pro rok 2022 byl schválen s příjmy ve výši 72 505 000,00 Kč a výdaji ve výši 109 910 000,00 Kč, tedy jako schodkový, schodek rozpočtu je krytý finančními prostředky z minulých let. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů i výdajů - paragrafy rozpočtové skladby. Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů a výdajů, doložen byl také rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2022 na internetových stránkách města dne 13. 12. 2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2024 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech od 22. 11. 2021 do 8. 12. 2021. Střednědobý výhled rozpočtu města na r. 2023 - 24 byl schválen na jednání ZM dne 8. 12. 2021 a po schválení zveřejněn na úřední desce dne 13. 12. 2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 16. 5. 2022 do 6. 6. 2022. Závěrečný účet města za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města byl schválen ZM dne 1. 6. 2022 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce dne 13. 6. 2022. Účetní závěrka města, ZŠ a MŠ Karla Klostermanna Železná Ruda za rok 2021 byla schválena ZM dne 16. 6. 2022.
Bankovní výpisy	Díličí přezkoumání hospodaření města: sto mělo tyto bankovní účty k datu 31. 8. 2022: Bankovní účty: ČSOB č. ú: 269608895/0300 zůstatek: 3 378 093,60 Kč (účet KTK) ČNB č. ú: 94 - 5518351/0710 zůstatek: 1 480 633,86 Kč ČS č. ú: 822561309/0800 zůstatek: 5 742 671,29 Kč (banka-hlavní činnost) ČSOB č. ú: 278575044/0300 zůstatek: 8 631 547,26 Kč (banka-voda příjmy) ČSOB č. ú.:211146288/0300 zůstatek: 627 089,26 Kč (banka-voda výdaje) ČSOB č. ú.: 297927260/0300 zůstatek: 55 504,90 Kč (transparentní účet - dary městu Ž.Ruda) ČSOB č. ú. : 297927519/0300 zůstatek: 250 661,43 Kč

	(ITC - interní doklady) ČS č. ú.: 60185 - 822561309/0800 zůstatek: 416 750,00 Kč (hasičárna - dotační podúčet) ČSOB spořicí č. ú. : 301024057/0300 zůstatek: 78 185 759,35 Kč Zůstatky účtů celkem činí 97 637 795,95 Kč a souhlasí se zůstatkem v hlavní knize a se zůstatkem ve výkazu Fin 2-12M k 31. 8. 2022 (účet 231 - ř. 6010, sl. 62). Bankovní účet Sociální fond: ČSOB č. ú.: 2937358/0300 zůstatek: 2 171 502,02 Kč (účet 236) Zůstatek souhlasí se zůstatkem v hlavní knize a se zůstatkem ve výkazu Fin 2-12M k 31. 8. 2022 (účet 236 - ř. 6020, sl. 62). Úvěrové účty: BÚ ČSOB č. ú.:289178095/0300 zůstatek: -9 756 177,43 Kč (hasičárna) BÚ ČSOB č. ú.: 267295880/0300 zůstatek: - 2 388 804,41 Kč (vodárna) BÚ ČSOB č. ú.: 294428538/0300 zůstatek: - 9 283 618,46 Kč (průtah) Úvěr Unimog WDB4050901V253361 zůstatek: - 971 781,58 Kč (vozidlo pro zimní údržbu) Zůstatky úvěrových účtů souhlasí se zůstatky v hlavní knize k 31. 8. 2022 (účet 451). Konečné přezkoumání hospodaření města: Město mělo tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2022: Bankovní účty: ČSOB č. ú.: 269608895/0300 zůstatek: 2 577 563,67 Kč (účet KTK) ČNB č. ú.: 94 - 5518351/0710 zůstatek: 2 543 492,54 Kč ČS č. ú.: 822561309/0800 zůstatek: 3 235 893,94 Kč (banka-hlavní činnost) ČSOB č. ú.: 278575044/0300 zůstatek: 195 510,96 Kč (banka-voda příjmy) ČSOB č. ú.: 211146288/0300 zůstatek: 429 406,93 Kč (banka-voda výdaje) ČSOB č. ú.: 297927260/0300 zůstatek: 56 506,27 Kč (transparentní účet - dary městu Ž.Ruda) ČSOB č. ú.: 297927519/0300 zůstatek: 28 330,91 Kč (Pohoštění CR Enviro) ČS č. ú.: 60185 - 822561309/0800 zůstatek: 148 750,00 Kč (hasičárna - dotační podúčet) ČSOB spořicí č. ú. : 301024057/0300 zůstatek: 72 898 624,39 Kč ČSOB cizí prostředky č. ú. 315364351/0300 zůstatek: 4 395,00 Kč
--	--

	ČSOB příjem z úroku č. ú. 312008239/0300 zůstatek: 4 003 800,36 Kč Zůstatky účtů celkem činí 86 122 274,97 Kč a souhlasí se zůstatkem v hlavní knize a se zůstatkem ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2022 (účet 231 - ř. 6010, sl. 62). Bankovní účet Sociální fond: ČSOB č. ú.: 2937358/0300 zůstatek: 2 791 491,22 Kč (účet 236) Zůstatek souhlasí se zůstatkem v hlavní knize a se zůstatkem ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2022 (účet 236 - ř. 6020, sl. 62). Úvěrové účty: BÚ ČSOB č. ú.: 289178095/0300 zůstatek: - 9 196 177,43 Kč (hasičárna) BÚ ČSOB č. ú.: 267295880/0300 zůstatek: 0,00 Kč (vodárna) - úvěr doplacen v r. 2022 BÚ ČSOB č. ú.: 294428538/0300 zůstatek: 0,00 Kč (průtah) - úvěr doplacen v r. 2022 Úvěr Unimog WDB4050901V253361 zůstatek: - 622 054,54 Kč (vozidlo pro zimní údržbu) Zůstatky úvěrových účtů celkem činí 9 818 231,97 Kč souhlasí se zůstatky v hlavní knize k 31. 12. 2022 (účet 451).
Faktury	Při dílčím přezkumu byly kontrolovány přijaté faktury od č. 220220001 - 679, 222220001 - 129. Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky. Při konečném přezkumu byly kontrolovány přijaté faktury od č. 220220701 - 900. Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha k datu 31. 8. 2022. Ke kontrole byla předložena hlavní kniha k datu 31. 12. 2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Ke kontrole byl předložen Příkaz starosty k provedení inventarizace majetku a závazků a plán inventur za rok 2022 ze dne 19. 12. 2022. Inventurní soupisy k 31. 12. 2022. Seznam inventurních soupisů. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 24. 3. 2023.
Kniha došlých faktur	Město předložilo Knihu došlých faktur k datu 31. 8. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. V knize došlých

	faktur byly dvě číselné řady: 222220001 - 129 (tj. 129 přijatých faktur) a 220220001 - 679 (tj. 679 přijatých faktur). Město předložilo Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. V knize došlých faktur byly dvě číselné řady: 222220130 - 201 a 220220680 - 1111.
Kniha odeslaných faktur	Město předložilo Knihu odeslaných faktur k datu 31. 8. 2022. Kniha odeslaných faktur obsahovala předepsané náležitosti. V knize došlých faktur byly dvě číselné řady: 212220001 - 22 (tj. 22 odeslaných faktur) a 213220001 - 254 (tj. 254 odeslaných faktur). Město předložilo Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2022. Kniha odeslaných faktur obsahovala předepsané náležitosti. V knize došlých faktur byly dvě číselné řady: 212220023 - a 213220255 - 370.
Pokladní doklad	Byly překontrolovány tyto pokladní doklady: příjmové pokladní doklady - pokladna EURO od č. P22320001 - P22320004 příjmové a výdajové pokladní doklady - pokladna voda od č. P22420001 - P22420013, V22420014, P22420015 - P22420020, V22420021, P22420022 - 0025, V22420026, P22420027 - 0029 příjmové pokladní doklady - pokladna hlavní od č. P22410553 - P22410644 výdajové pokladní doklady - pokladna hlavní od č. V22410290 - V22410356. Byly překontrolovány tyto pokladní doklady: příjmové pokladní doklady - pokladna EURO od č. P22320005 - P22320013 příjmové a výdajové pokladní doklady - pokladna voda od č. P22420030 - P22420055, V22420039 - V22420057 příjmové pokladní doklady - pokladna hlavní od č. P22410715 - P22410764 výdajové pokladní doklady - pokladna hlavní od č. V22410414 - V22410486.
Pokladní kniha (deník)	Ve městě bylo vedeno 5 pokladen: ITC - pokladna - středisková (261 0018) zůstatek k 31. 8. 2022: 21 892,00 Kč Pokladna - knihovna ŽR (261 0020) zůstatek k 31. 8. 2022: 2 685,75 Kč Pokladna hlavní (261 0040) zůstatek k 31. 8. 2022: 137 595,00 Kč Pokladna voda (261 0042) zůstatek k 31. 8. 2022: 6 577,00 Kč Pokladna zástup (261 0043) zůstatek k 31. 8. 2022:

	77 605,00 Kč Pokladna správní (261 0047) zůstatek k 31. 8. 2022: 4 093,00 Kč Pokladna EURO (261 0032) zůstatek k 31. 8. 2022: 31 977,50 Kč Celkem pokladní hotovost k 31. 8. 2022 činila: 282 425,25 Kč. Zůstatek pokladní hotovosti souhlasil na Výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 8. 2022 § 6171 položka 5182 - Převody vlastní pokladně a se zůstatky v hlavní knize za období 08/2022. Ve městě bylo vedeno 5 pokladen: ITC - pokladna - středisková (261 0018) zůstatek k 31. 12. 2022: 0,00 Kč Pokladna - knihovna ŽR (261 0020) zůstatek k 31. 12. 2022: 0,00 Kč Pokladna hlavní (261 0040) zůstatek k 31. 12. 2022: 0,00 Kč Pokladna voda (261 0042) zůstatek k 31. 12. 2022: 0,00 Kč Pokladna zástup (261 0043) zůstatek k 31. 12. 2022: 0,00 Kč Pokladna správní (261 0047) zůstatek k 31. 12. 2022: 0,00 Kč Pokladna EURO (261 0032) zůstatek k 31. 12. 2022: 0,50 Kč Celkem pokladní hotovost k 31. 12. 2022 činila: 0,00 Kč. Zůstatek pokladní hotovosti souhlasil na Výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2022 § 6171 položka 5182 - Převody vlastní pokladně a se zůstatky v hlavní knize za období 12/2022.
Příloha rozvahy	K dílčímu přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 30. 6. 2022. Ke konečnému přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2022.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 30. 6. 2022. Aktiva ve výši 640 427 255,81 Kč odpovídala pasivům. Výsledek hospodaření roku 2021 byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let. Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2022. Aktiva ve výši 648 137 428,60 Kč odpovídala pasivům.
Účetní deník	Předložen za období měsíců 1 - 8/2022 Předložen za období měsíců 9 - 12/2022
Účetní doklady	Při konečném přezkoumání byly kontrolovány: doklady - ostatní platby: PZFA od č. 242/2022/1 - 242/2022/40,

	OZA od č. 240/2022/1 - 240/2022/7, OZA - pojistné od č. 243/2022/1 - 243/2022/55, dotace od č. 244/2022/1 - 244/2022/28.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 8. 2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 105 554 348,59 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 83 906 128,16 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci k 31. 8. 2022 byl přebytek ve výši 21 648 220,43 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 166 995 868,86 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 144 645 815,20 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci k 31. 12. 2022 byl přebytek ve výši 22 340 053,66 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30. 6. 2022 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 42 536 825,87 Kč. (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 8. 2022). Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 46 395 481,28 Kč. (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2022).
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Kontrola byla předložena "Rozvaha" za období 06/2022 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Karla Klostermanna Železná Ruda. Aktiva ve výši 18 435 159,69 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 8 371 056,98 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 8 078 119,03 Kč na účtech 018, 022, 028 a 029. Kontrola byla předložena "Rozvaha" za období 12/2022 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Karla Klostermanna Železná Ruda. Aktiva ve výši 5 420 413,82,69 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 7 968 118,98 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 7 690 450,03 Kč na účtech 018, 022, 028 a 029.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 30. 6. 2022 zřízené příspěvkové organizace "Základní a mateřská škola Karla Klostermanna Železná Ruda". Náklady ve výši 14 120 441,46 Kč, výnosy ve výši 14 102 721,10 Kč v hlavní činnosti, hospodářský výsledek běžného účetního období: - 17 720,36 Kč.

	V hospodářské činnosti činily náklady 364 870,00 Kč, výnosy činily 430 756,00 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období: 65 886,00 Kč. Součet výsledků hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost ve výši 48 165,64 Kč odpovídal zůstatku vykázanému v rozvaze v části pasiv, část C.III.1. Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 31. 12. 2022 zřízené příspěvkové organizace "Základní a mateřská škola Karla Klostermanna Železná Ruda". Náklady ve výši 28 806 335,13 Kč, výnosy ve výši 28 839 328,43 Kč v hlavní činnosti, hospodářský výsledek běžného účetního období: 32 993,30 Kč. V hospodářské činnosti činily náklady 682 202,00 Kč, výnosy činily 814 746,00 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období: 132 544,00 Kč. Součet výsledků hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost ve výši 277 992,95 Kč odpovídal zůstatku vykázanému v rozvaze v části pasiv, část C.III.1.
Smlouvy o dílo	Předmětem kontroly byla: - Dodatek ke smlouvě o dílo "Železná Ruda, stavební úpravy hasičské zbrojnice na bytové jednotky" v ceně bez DPH: 5 678 780,28 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: IDLER s.r.o., Houškova 2664, 326 00 Plzeň dne 22. 9. 2022. - Smlouva o dílo "Železná Ruda Úprava a obnova veřejného prostranství" v ceně bez DPH: 8 335 000,00 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: FINAL KOM s. r. o., Kocourov 36, 339 01 Mochtín dne 10. 8. 2022. - Smlouva o dílo "Železná Ruda - Podpora infrastruktury v NP Šumava" v ceně bez DPH: 1 347 857,20 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: Silnice Klatovy a. s., Vídeňská 190/I, 339 01 Klatovy dne 17. 3. 2022. - Kupní smlouva "Stroj pro úpravu běžeckých stop - sněžná rolba" v ceně bez DPH: 3 985 000,00 Kč. Smlouva byla uzavřena s prodávajícím: TopKarMoto s. r. o., Sídlištní 33, 564 01 Dlouhoňovice dne 20. 1. 2022. - Smlouva o dílo "Obnova sportoviště u Základní a mateřské školy Karla Klostermanna v Železné Rudě" v ceně bez DPH: 5 705 595,94 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: VYSSPA Sports Technology s. r. o., Skladová 6, 326 00 Plzeň dne 28. 3. 2022.

	- Kupní smlouva "Smykem řízený nakladač Bobcat S66 - s vodou chlazeným motorem Bobcat 2,4 l" v ceně bez DPH: 1 927 000,00 Kč. Smlouva byla uzavřena s prodávajícím: Bobcat CZ, a.s., se sídlem Cukrovarská 883, 196 00 Praha 9 dne 7. 6. 2022. - Smlouva o dílo "Oprava MK Belvederská" v ceně bez DPH: 1 068 255,86 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: FINAL KOM s. r. o., Kocourov 36, 339 01 Mochtín dne 30. 6. 2022. - Smlouva o dílo "Železná Ruda - Oprava překopů a výkopů na Špičáku" v ceně bez DPH: 1 293 677,25 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: FINAL KOM s. r. o., Kocourov 36, 339 01 Mochtín dne 14. 12. 2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byly předloženy kupní smlouvy: - Smlouva o převodu nemovitostí - kupní smlouva ze dne 9. 2. 2022 (město jako prodávající) prodej pozemků p.č. 155/77 o výměře 40 m2 v k.ú. Železná Ruda za kupní cenu 8 800,00 Kč. Záměr města na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 15. 11. 2021 do 1. 12. 2021. Prodej pozemků byl schválen v ZM dne 8. 12. 2021. - Smlouva o převodu nemovitostí - Směnná smlouva ze dne 18. 2. 2022 směna pozemků p.č. 627/3 o výměře 1 m2 v k. ú. Železná Ruda, který je ve vlastnictví města Železná Ruda, za pozemek p.č. 155/79 o výměře 3 m2 v k. ú. Železná Ruda, který je ve vlastnictví manželů Šálkových, směna pozemků je prováděna bezúplatně. Záměr města na směnu pozemků byl zveřejněn ve dnech 15. 11. 2021 - 1. 12. 2021. Prodej pozemků byl schválen v ZM dne 8. 12. 2021. - Smlouva o převodu nemovitostí - kupní smlouva ze dne 28. 2. 2022 (město jako prodávající) prodej pozemků p.č. 155/78 o výměře 33 m2 v k.ú. Železná Ruda za kupní cenu 7 260,00 Kč. Záměr města na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 15. 11. 2021 do 1. 12. 2021. Prodej pozemků byl schválen v ZM dne 8. 12. 2021. - Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1002992203 ze dne 20. 4. 2022 (město jako nabyvatel) bezúplatné nabytí pozemků p.č. 39/1 o výměře 26 477 m2, p.č. 39/36 o výměře 1 782 m2, p.č. 140/8 o výměře 2 280 m2, vše v k.ú. Železná Ruda. Nabytí pozemků bylo schváleno v ZM dne 22. 6. 2016 usnesením č. 14. - Smlouva o převodu nemovitostí - kupní smlouva ze dne 6. 6. 2022 (město jako prodávající) prodej pozemků p.č. 692/3 o výměře 3 m2 v k.ú. Železná Ruda za kupní cenu 3 000,00 Kč. Záměr města na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 30. 8. 2021 do 13. 9. 2021. Prodej

	pozemků byl schválen v ZM dne 13. 9. 2021 usnesením č. 21/678. - Smlouva o převodu nemovitostí - kupní smlouva ze dne 25. 7. 2022 (město jako prodávající) prodej pozemků p.č. 716/2 o výměře 9 m² v k.ú. Železná Ruda za kupní cenu 4 500,00 Kč. Záměr města na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 15. 2. 2022 do 3. 3. 2022. Prodej pozemků byl schválen v ZM dne 2. 3. 2022 usnesením č. 24/797. - Smlouva o převodu nemovitostí - kupní smlouva ze dne 3. 10. 2022 (město jako prodávající) prodej pozemků p.č. 653 o výměře 293 a p.č. 654 o výměře 293 m² v k.ú. Železná Ruda za kupní cenu 411 000,00 Kč. Záměr města na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 15. 2. 2022 do 3. 3. 2022. Prodej pozemků byl schválen v ZM dne 1. 6. 2022 usnesením č. 25/887.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 8. 2022 se uskutečnila 4 veřejná zasedání zastupitelstva města Železná Ruda (8. 12. 2021, 2. 3. 2022, 1. 6. 2022 a 24. 8. 2022). Městský úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva města v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou, oběma místostarosty a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina. Od 1. 9. 2022 do 31. 12. 2022 se uskutečnila 2 veřejná zasedání zastupitelstva města Železná Ruda (20. 10. 2022, 14. 12. 2022). Městský úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva města v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou, oběma místostarosty a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.
Finanční a kontrolní výbor	Do 31. 8. 2022 byla provedena 1 kontrola finančního výboru města Železná Ruda - Zápis z jednání ze dne 24. 5. 2022. Kontrolní výbor v období leden - srpen 2022 neprovedl žádnou kontrolu. V období od 1. 9. 2022 do 31. 12. 2022 byla provedena 1 kontrola finančního výboru města Železná Ruda - Zápis z jednání ze dne 28. 11. 2022 - Finanční výbor Se seznámil a projednal návrh rozpočtu města na rok 2023. Zápis z jednání Kontrolního výboru ze dne 19. 12. 2022 - kontrola usnesení ZM č. 1 a 2.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Železná Ruda:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Železná Ruda za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Železná Ruda za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Železná Ruda za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,86 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	9,09%

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

A. 1 Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu 7,69 % **ÚSC Železná Ruda** k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh **ÚSC Železná Ruda** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Železná Ruda o počtu 14 stran byl dne 12. 5. 2023 seznámen starosta města.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 12. 05. 2023

Rozdělovník

ÚSC Železná Ruda - Ing. Filip Smola

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Marcela Gajdušková

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

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