

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 17.04.2024
Spisová značka: KUUK/001127/2023/8
Číslo jednací: KUUK/015275/2024
ÚID: kuukes92084e2c
Počet listů/příloh: 10/0
Vyřizuje/linka: Angelika Alblová/182

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladruby za rok 2023, IČ: 00266388

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 01.08.2023 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Kladruby, na adrese Kladruby 29, 415 01 Teplice, dne 29.11.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Bc. Michaela Křížková - kontrolor
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Kladruby, na adrese Kladruby 29, 415 01 Teplice, dne 17.04.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor
- Bc. Michaela Křížková - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Nicol Pavlů - starostka
- Ing. Zdeňka Havelková - účetní

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 saružených 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 obce 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	Na rok 2023 byl zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn byl na internetových stránkách a na úřední desce obce od 21.11.2022 do 02.01.2023 v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“).
Rozpočtová opatření	<p>V období leden - prosinec 2023 obec provedla celkem 3 rozpočtová opatření, která byla projednána a schválena zastupitelstvem obce (dále také „ZO“) takto:</p> <ul style="list-style-type: none">- č. 1/2023 schváleno ZO dne 15.03.2023, zveřejněno dne 16.03.2023,- č. 2/2023 schváleno ZO dne 12.06.2023, zveřejněno dne 14.06.2023,- č. 3/2023 schváleno ZO dne 11.09.2023, zveřejněno dne 13.09.2023, <p>Rozpočtová opatření byla zpracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023, byla evidována v časové posloupnosti a zveřejňována v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p> <p>K 31.12.2023 byly provedeny rozpočtové změny:</p> <ul style="list-style-type: none">- na straně příjmů ve výši 637.600,- Kč,- na straně výdajů ve výši 5.863.700,- Kč,- financování ve výši 5.226.100,- Kč. <p>V rámci kontroly bylo ověřeno:</p> <ul style="list-style-type: none">- dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů - nebylo zjištěno překročení,- změna celkové výše příjmů, výdajů a financování dle schválených rozpočtových opatření na finanční výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši.
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 19.12.2022 usnesením č. 3/2022 jako vyrovnaný.</p> <p>Závaznými ukazateli byly stanoveny třídy. Rozpočet byl shodně pořízen do finančního výkazu FIN 2-12 M.</p> <p>Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 20.12.2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p> <p>Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Zpracován na období 2023 - 2025.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 21.11.2022 do 02.01.2023.</p> <p>Projednán a schválen byl na zasedání ZO dne 19.12.2022 usnesením č. 4/2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 20.12.2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p> <p>Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Za rok 2022 byl projednán a schválen ZO dne 12.06.2023 usnesením č. 22/2023 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad.</p> <p>Návrh byl zveřejněn od 30.03.2023 do 14.06.2023. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 14.06.2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p> <p>Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech dle bankovních výpisů k 30.09.2023 a k 31.12.2023 souhlasily se stavem na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu</p>

	rozvaha a s řádkem 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena dne 11.11.2014 s účetní obce.
Evidence majetku	Faktura došlá, doklad č. 23-001-00110, dodavatel L. HAINZ spol. s r. o., Lysá nad Labem, cena celkem 209.596,20 Kč. Datum úhrady 21.06.2023, doklad k výpisu č. 23-801-00119. Inventární karta z období 06/2023, inventární číslo 10393, název majetku: Pohon zvonu kaplička, pořizovací cena ve výši 77.415,80 Kč, datum zařazení 13.06.2023. Inventární karta z období 06/2023, inventární číslo 10392, název majetku: Věžní hodiny s jedním číselníkem kaplička, pořizovací cena ve výši 132.180,40 Kč, datum zařazení 13.06.2023.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventuru k 31.12.2023, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2023. Dlouhodobé pohledávky v roce 2023 obec neevidovala. Krátkodobé pohledávky: SÚ/AÚ 311/0000 - Odběratelé ve výši 1.335,- Kč a SÚ/AÚ 311/0100 - Odběratelé stočné ve výši 27.727,- Kč. Obec tvořila opravné položky k pohledávkám na SÚ 194 - Opravné položky k odběratelům k 31.12.2023, SÚ 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 184.110,- Kč, SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 2.700,- Kč (poplatek za odpad). Obec tvořila opravné položky k pohledávkám na SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti k 31.12.2023.
Evidence závazků	Stav neuhrazených závazků k 31.12.2023 na účtu 321 - Dodavatelé evidován ve výši 116.279,14 Kč (přijaté faktury číslo 23-001-00264 až 23-001-0279, které byly zaplacený v roce 2024).
Faktura	Kontrola faktur přijatých od č. 23-001-00182 do č. 23-001-00202. Kontrola zálohových faktur od č. 23-016-00001 do č. 23-016-00004. Kontrola faktur vydaných č. 23-002-00001 až 23-002-00008. Kontrolováno z hlediska: - zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, - dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., - jejich úhrad.
Hlavní kniha	Předložena k období 9/2023 a 12/2023, obsahovala počáteční stavy, obraty a zůstatky jednotlivých SÚ a AÚ a náležitosti stanovené v § 13 odst. 2 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů a dle vnitřní Směrnice č. 4/2018 Inventarizace majetku a závazků ze dne 02.01.2018. Touto směrnici je stanoven limit k odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 3 odst. 1 j) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Předložené písemnosti: - Plán inventur obce Kladruby pro rok 2023 ze dne 11.12.2022 včetně jmenování inventarizační komise, - Prezenční listina ze školení inventarizační komise ze dne 20.12.2023, - Výpisy z katastru nemovitostí k datu 31.12.2023, katastrální území Nová Ves u Teplic, Všechlapy u Zabrušan a Kladruby u Teplic, - Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 26.01.2024 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Věcná břemena jsou evidována na účtu 031 - Pozemky v členění na analytické účty (dále jen „AÚ“) 0301, 0401 a 0501. Obec nemá zastavený majetek.

	Kontrolou ověřeny inventurní soupisy všech rozvahových a podrozvahových účtů k 31.12.2023.
Kniha došlých faktur	Předložena za období 1/2023 - 9/2023 a 1/2023 - 12/2023. Obec přijala v roce 2023 celkem 279 dodavatelských faktur v celkové výši 3.413.317,01 Kč, faktury jsou evidovány pod čísly 23-001-00001 až 23-001-00279.
Kniha odeslaných faktur	Předložena za období 1/2023 - 9/2023 a 1/2023 - 12/2023. Obec vystavila v roce 2023 celkem 161 faktur v celkové výši 170.370,50 Kč, faktury jsou evidovány pod čísly 23-002-00001 až 22-002-00016 a 23-013-00001 až 23-013-00145 (stočné).
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn ve volebním období 2022 - 2026 za období leden - prosinec 2023 dle mzdových listů u neuvolněné starostky, neuvolněné místostarostky, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru a zároveň člena finančního výboru, předsedy finančního výboru a zároveň člena kontrolního výboru, člena kontrolního výboru a člena finančního výboru. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byly schváleny na zasedání ZO dne 19.10.2022 usnesením č. 14/2022. Na zasedání ZO dne 19.10.2022 byla schválena dohoda o provedení práce se zastupitelem obce na pozici topiče na obecním úřadě v období od 20.09.2022 do 31.05.2023. Na zasedání ZO dne 11.09.2023 byla schválena další dohoda o provedení práce na dobu určitou od 07.10.2023 do 31.05.2024.
Pokladní doklad	Kontrola výdajových a příjmových pokladních dokladů od č. 23-702-00265 do č. 23-702-00330. Obec vystavila v roce 2023 celkem 450 pokladních dokladů v číselné řadě od č. 23-702-00001 do č. 23-702-00450.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek peněžních prostředků v pokladní knize k 30.09.2023 a k 31.12.2023 souhlasil se stavem na účtu SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a s řádkem 6040 ve finančním výkazu FIN 2-12 M. Pokladní limit stanoven ve výši 50.000,- Kč, za období 01-09/2023 nebyl překročen.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům: - Komerční banky č. výpisů 184 - 188, č. 248, doklady č. 23-801-00184 až 23-801-00188 a 23-801-00248, - České národní banky č. výpisů 19, 21, 23, 30, doklady č. 23-802-00019, 23-802-00021, 23-802-00023 a 23-02-00030, - Komerční banky - Termínovaný účet KB č. výpisů 1 a 2, doklady č. 23-803-00001 a 23-803-00002.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2022 byla projednána a schválena na zasedání ZO dne 12.06.2023 usnesením č. 23/2023. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Proúčtování výsledku hospodaření za rok 2022 bylo provedeno vnitřním účetním dokladem č. 23-005-00025.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou organizační složku Jednotku sboru dobrovolných hasičů. Zřizovací listina ze dne 22.12.2015.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec má členství ve Svazu měst a obcí ČR. Kontrolou ověřena úhrada členského příspěvku na rok 2023. Došlá faktura č. 23-001-00044 od Svazu měst a obcí ČR byla uhrazena dne 29.03.2023, předložen doklad k bankovnímu výpisu č. 23-801-00062.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 20.03.2023 uzavřena se Základní organizací Českého svazu včelařů, z.s., Teplice, na základě podané žádosti ze dne 23.01.2023. Poskytnutí dotace v roce 2023 ve výši 5.000,- Kč, schváleno na zasedání ZO dne 15.03.2023 usnesením č. 13/2023. Smlouva nepodléhá zveřejnění. Předložen bankovní výpis Komerční banky č. 60 ze dne 27.03.2023, účetní doklad č. 23-801-00060 (odchozí platba), vyúčtování předloženo dne 11.09.2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen „ÚZ“) a finančního vypořádání.</p> <p>ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. TPA-VZ-10/2023 ze dne 28.02.2023 na pozici dělník údržby obce od 01.03.2023 do 31.10.2023. - Dodatek č. 3 ze dne 20.10.2023 k dohodě o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. TPA-VZ-12/2022 ze dne 12.05.2022 na pozici dělník údržby obce od 01.06.2022 do 31.10.2023. <p>Podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 82,38 % a ze státního rozpočtu ČR 17,62 %.</p> <p>Příjem dotace k 30.09.2023 ve výši 384.000,- Kč, čerpání dotace ve výši 384.000,- Kč.</p> <p>Předloženy účetní doklady č. 23-802-00010, 23-802-00012, 23-802-00015, 23-802-00018, 23-802-00020, 23-802-00022, 23-802-00024, 23-802-00026, 23-802-00029 k bankovním výpisům České národní banky č.10, č. 12, č. 15, č. 18, č. 20, č. 22, 24, 26, 29 (příjmy).</p> <p>Předloženy účetní výdajové doklady za měsíc 9/2023 č. 23-702-00269 a 23-702-00270.</p> <p>Příjem dotace k 31.12.2023 v celkové výši 496.000,- Kč, čerpání dotace ve výši 496.000,- Kč.</p> <p>Prověřeno z hlediska označení ÚZ 13013, nástrojem 104 a prostorovou jednotkou I a 5.</p> <p>ÚZ 00022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na zasedání dne 15.03.2023 usnesením č. 19/2023 ZO schválilo podání žádosti o dotaci na obnovu zásahových oděvů jednotky SDH Kladruby, - Žádost o poskytnutí dotace z Programu 2023 ze dne 17.02.2023, Příloha č. 3 - Plánovaný nákladový rozpočet, - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 23/SML1389/SOPD/INF uzavřená s Ústeckým krajem dne 15.05.2023, - termín ukončení realizace projektu je stanoven do 31.10.2024, - účelová dotace ve výši 89.100,- Kč poskytnutá na projekt s názvem „Obnova zásahových oděvů“, - příchodí úhrada dne 05.06.2023, bankovní výpis České národní banky č. 14, doklad k výpisu č. 23-802-00014, - vybavení pro JSDH v celkové výši 100.869,88 Kč, bankovní výpis Komerční banky č. 131 ze dne 11.07.2023, doklad k výpisu č. 23-801-000131, - Závěrečná zpráva ze dne 29.11.2023, - Finanční vypořádání dotace: <ul style="list-style-type: none"> - celkový přehled výnosů projektu (Ústecký kraj 89.100,- Kč, obec Kladruby 11.769,88 Kč),

	- celkový přehled nákladů projektu (faktura Stimax 100.769,88 Kč).
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva na pronájem pozemku p. č. 861 o výměře 619 m ² (ostatní plocha) v k. ú. Nová Ves u Teplic uzavřená s fyzickou osobou dne 13.12.2023 na dobu neurčitou. Roční nájemné sjednáno ve výši 109,- Kč. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 11.12.2023 usnesením č. 49/2023. Záměr pronájmu zveřejněn od 13.09.2023 do 03.10.2023. Úhrada provedena dne 29.01.2024, příjmový pokladní doklad č. 24-702-00032 ve výši 109,- Kč.
Smlouvy pachtovní	Pachtovní smlouva ze dne 30.09.2021 uzavřena na dobu neurčitou od 01.10.2021 se společností PRVNÍ ŽATECKÁ a.s., Bžany, - Dodatek č. 1 ke Smlouvě o zemědělském pachtu ze dne 28.02.2022, - Dodatek č. 2 ke Smlouvě o zemědělském pachtu o zúžení pozemků p. č. 851, p. č. 415/5, p. č. 931 o celkové výměře propachtovaných pozemků 51 204 m ² v k. ú. Kladruby u Teplic, pachtovné sjednáno ve výši 3.500,- Kč/ha/rok, v celkové výši 17.920,- Kč/rok, s účinností od 01.10.2023, schváleno ZO dne 11.09.2023 usnesením č. 37/2023. Předložen bankovní výpis Komerční banky č. 32 ze dne 14.02.2024 (příchozí úhrada), účetní doklad k výpisu č. 24-801-00032.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva č. 23/SML2065/KSN/MAJ na prodej pozemku parc. č. 862/4 o výměře 716 m ² (ostatní plocha) v kat. území Nová Ves u Teplic uzavřená s Ústeckým krajem dne 11.07.2023. Kupní cena sjednána ve výši 42.960,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 22.05.2023 do 12.06.2023. Prodej nemovité věci byl schválen ZO dne 12.06.2023 usnesením č. 30/2023. Předložené písemnosti: - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3505/2023-509 s právními účinky k 14.07.2023, - Protokol o vyřazení z majetkové evidence ze dne 14.07.2023, - Inventurní karta majetku č. 112-00862200400, v účetní evidenci na účtu 013//0400 - Pozemky, zastavěná plocha. - úhrada provedena dne 31.07.2023 (dle smlouvy do 21 dnů od podpisu), předložen bankovní výpis Komerční banky č. 145, účetní doklad k výpisu č. 23-801-00145.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene-služebnosti č. IV-12-4020959/VB/4 uzavřená se společností ČEZ Distribuce, a. s. zastoupená společností ELMOS LIBEREC s.r.o. dne 29.03.2023 na zřízení přípojky NN na pozemku parc. č. 852/1 v k. ú. Kladruby u Teplic. Obec ve smluvním vztahu vystupuje jako strana povinná. Uzavření smlouvy schváleno na zasedání ZO dne 15.03.2023 usnesením č. 16/2023. Rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 527-27167/2022. Jednorázová náhrada stanovena ve výši 2.000,- Kč, úhrada provedena dne 26.05.2023 na účet Komerční banky, předložen výpis č. 101, účetní doklad k výpisu č. 23-801-00101. Předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1767/2023-509 s právními účinky k 12.04.2023. Věcné břemeno zaznamenáno na kartě majetku v minulých letech - inventurní číslo pozemku v majetkové evidenci 038-00852200100.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Kontrola realizace veřejné zakázky ve zjednodušeném podlimitním řízení na stavební práce s názvem akce „ČOV Kladruby - navýšení kapacity“ dle zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek. Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 26.07.2023 (www.e-zakazky.cz). Lhůta pro podání nabídek stanovena do 21.08.2023 do 10:00 hodin. Předpokládaná hodnota zakázky vyčíslena ve výši 7.400.000,- Kč bez DPH. Předložená dokumentace: - Jmenování členů hodnotící komise ze dne 02.08.2023,

	<ul style="list-style-type: none"> - Protokol o otevírání nabídek ze dne 21.08.2023 (nabídky doručeny v elektronické podobě od 5 uchazečů ve lhůtě), - Čestná prohlášení členů komise ke střetu zájmů ze dne 24.08.2023, - Protokol posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení ze dne 11.09.2023, - Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 11.09.2023, - Výsledek posouzení splnění podmínek účasti vybraného dodavatele, - Oznámení o výběru dodavatele ze dne 11.09.2023, - Smlouva o dílo uzavřená s vybraným uchazečem se společností Mamelom s.r.o., IČ: 24834629 dne 27.09.2023 v celkové výši 7.905.905,60 bez DPH (9.566.145,78 včetně DPH), uzavření smlouvy schváleno na zasedání ZO dne 11.09.2023, smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 29.09.2023 v souladu se zákonem, - Předání a převzetí staveniště ze dne 16.02.2024 zveřejněn dne 26.02.2024. Ukončení díla sjednáno do 24 kalendářních měsíců ode dne protokolárního předání staveniště. <p>Akce bude spolufinancována z prostředků poskytnutých z fondů Evropské unie z Operačního programu Životní prostředí.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Předloženy směrnice platné pro rok 2023, které byly použity podpůrně při přezkoumání hospodaření:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Směrnice č. 2/2022 k podpisovým vzorům, účinnost 30.11.2022. Organizační struktura obce Kladruby ze dne 30.11.2022. 2) Směrnice č. 3/2022 upravující oběh účetních dokladů, účinnost 30.11.2022. 3) Směrnice č. 3/2018 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obce Kladruby, mimo režim zákona o veřejných zakázkách malého rozsahu ze dne 21.03.2018. 4) Směrnice č. 6/2021 pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek ze dne 05.12.2012. 5) Směrnice č. 3/2012 Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů ze dne 01.02.2012.
Výsledky externích kontrol	V kontrolovaném roce nebyla uskutečněna kontrola externím subjektem.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání ZO byly použity podpůrně při přezkoumání hospodaření.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr 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.

II. Zástupce obce Kladruby prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2023:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- 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,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- 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 obce Kladruby 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 obce Kladruby za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kladruby 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	1,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,16 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Kladruby 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.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Kladruby dne 17.04.2024

Angelika Alblová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podepisující:	Angelika Alblová
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12145194
Vydávatel cert.:	I.CA.EU Qualified CA2/RSA.06/2022
Datum a čas:	17.04.2024 12:27:27
Důvod:	
Místo:	

Bc. Michaela Křížková
kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podepisující:	Bc. Michaela Křížková
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12202031
Vydávatel cert.:	I.CA.EU Qualified CA2/RSA.06/2022
Datum a čas:	17.04.2024 12:31:41
Důvod:	
Místo:	

Ing. Hedvika Feixová
Kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podepisující:	Ing. Hedvika Feixová
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12144581
Vydávatel cert.:	I.CA.EU Qualified CA2/RSA.06/2022
Datum a čas:	17.04.2024 12:37:21
Důvod:	
Místo:	

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladruby za rok 2023, IČ: 00266388, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 17.04.2024 s paní Nicol Pavlů - starostkou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Kladruby

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 .