

# Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem  
odbor kontroly

Datum: 19. březen 2019  
Spisová značka: 389/KON/2018  
Číslo jednací: 389/KON/2018  
JID: 3062/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 8/0

Stejnopis č. 1

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Kladruby, IČ: 00266388, ZA ROK 2018

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 11.7.2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Kladruby se sídlem Kladruby 29, 415 01 Teplice ve dnech:

- 28.8.2018
- 19.3.2019

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

Dílčí přezkoumání dne 28.8.2018

- Ing. Iva Krbcová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová – kontrolorka

Konečné přezkoumání dne 19.3.2019

- Ing. Iva Krbcová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolorka
- Ing. Milan Bědi - 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 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.



## A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce obce i v elektronické podobě od 24.11.2017 do 13.12.2017.
Rozpočtová opatření	V roce 2018, obec provedla pět rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO): 1. rozpočtové opatření dne 21.3.2018 2. rozpočtové opatření dne 6.6.2018 3. rozpočtové opatření dne 5.9.2018 4. rozpočtové opatření dne 31.10.2018 5. rozpočtové opatření dne 19.12.2018, schváleno, na základě pověření ze dne 19.12.2018, starostkou obce. Rozpočtová opatření byla promítnuta do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2018.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen ZO dne 13. 12. 2017 jako schodkový rozpočet. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhl. č. 323/2002 Sb., závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy. Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona o rozpočtových pravidlech a pořízení ve shodných částkách do výkazu FIN 2 - 12 M.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") na období 2018 - 2022; doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech, schválen ZO dne 24.5.2017; kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech.
Závěrečný účet	Zveřejnění návrhu i schváleného závěrečného účtu na úřední desce i v elektronické v souladu se zákonem. Závěrečný účet projednán a schválen ZO s vyjádřením s výhradou dne 6.6.2018.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 - Základní běžný účet výkazu Rozvaha k 31.12.2018 a výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2018 Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 451 - Běžný účet výkazu Rozvaha k 31.12.2018. Dne 12.9.2018 provedena mimořádná splátka ve výši 1 000 000 Kč.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Z minulých let bez změn.
Faktura	Faktury přijaté od č. 18-001-00033 do č. 18-001-00053 a od č. 18-001-00228 do č. 18-001-00250. Faktury vydané od č. 18-002-00001 do č. 18-002-000012.
Hlavní kniha	Předložena k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	K 31.12.2018, inventarizační zpráva byla zpracována dne 24.1.2019. Plán inventur ze dne 19.12.2018. Inventarizační zpráva konstatovala, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly - kontrolou ověřeno. Směrnice č. 4/2018 inventarizace majetku a závazků ze dne 2.1.2018.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.6.2018 a 31.12.2018.

Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - červen 2018 u:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- neuvolněné starostky</li> <li>- neuvolněných místostarostek</li> <li>- neuvolněného předsedy finančního a kontrolního výboru</li> <li>- neuvolněného zastupitele.</li> </ul> <p>Byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období říjen - prosinec 2018 u:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- neuvolněné starostky</li> <li>- neuvolněných místostarostek</li> <li>- neuvolněného předsedy finančního a kontrolního výboru</li> <li>- neuvolněného zastupitele.</li> </ul> <p>Kontrola odměny a odchodného po skončení funkčního období u neuvolněné místostarostky - odchodné nevyplaceno z důvodu nedoložení čestného prohlášení bezúhonnosti podle § 77 odst. 5 a 6 zákona 128/2000 Sb.</p>
Pokladní doklad	<p>Za měsíce 4,5,6 /2018: doklady č. 18-701-00184 do č. 18-701-00193, 18-701-00222 do č. 18-701-00227 a 18-701-00249 do č. 18-701-00259. Za měsíc 9/2018: doklady č. 18-701-00530 do č. 18-701-00556.</p>
Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna v Rozvaze k 31.12.2018 a na výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2018. Pokladní limit stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Rozvaha	Předložena k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Účetní doklad	<p>Účetní doklady k bankovnímu výpisu KB a.s., č. 22,30,40,53,59,76. Účetní doklady č. 1806-000074, 1806-000084 a 1806-000086 za měsíc červen 2018. Účetní doklady č. 1807-000062, 1807-000070 za měsíc červenec 2018. Účetní doklady k bankovním výpisům ČNB č. 1 - 16.</p>
Účetnictví ostatní	Na účtu SÚ 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nebyly správně navedené investiční dotace z roku 2017. V roce 2018 byla provedena účetní oprava, doklady č. 1806-000084 a 1806-000086.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2-12 M k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelového finančního příspěvku z rozpočtu obce s TJ Sokol Kladruby o. s., ve výši 20 000,- Kč ze dne 12.4.2018.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem v účetnictví: ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti UZ 98008 - volby prezidenta ČR, avízo KUÚK z 9.1.2018, o poskytnutí dotace, kontrola vyúčtování dotace, kontrola označení příjmů a výdajů UZ. Kontrola dokladu 18-701-00115. Vratka ze 21.1.2019 doklad č. 19-802-00001.</p>
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo s firmou Marius Pedersen a. s., Teplice, na akci "Rekonstrukce chodníků v obci Kladruby - chodník č.1." ze dne 22.6.2018 na částku 756 576,93Kč bez DPH. Zveřejněna na Profilu zadavatele dne 26.6.2018. Výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna dne 12.12.2018.



Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva na prodej pozemku p. č. 358/6 v k. ú. Kladruby, ze dne 20.12.2017. Vklad a vyřazení pozemku z evidence majetku obce proveden k 1.3.2018. Zveřejnění záměru dle zákona. Cena stanovena na základě Zásad prodeje pozemků ve vlastnictví obce Kladruby ze dne 22.2.2010. Doporučeno aktualizovat.
Smlouvy o přijetí úvěru	Úvěr do výše 3,5 mil. Kč, poskytnutý KB a. s., 7.9.2011. Kontrola splátek úvěru ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2018.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4014258/VB/002 ze dne 30.6.2018 s ČEZ Distribuce a.s., pozemek p. č. 888, k. ú. Kladruby u Teplic.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Výzva k podání nabídky na plnění veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce s názvem: "Rekonstrukce chodníků v obci Kladruby-chodník č. 1." ze dne 14.5.2018. Metoda výběru nabídek - obálková metoda: - Protokol o otevírání obálek - Jmenování hodnotící komise s nabídkami.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o opatření zaslána na KÚÚK dne 12.6.2018.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 3/2017 - Poskytování a účtování cestovních náhrad Směrnice č. 6/2017 - Upravující oběh účetních dokladů Směrnice č. 7/2017 - Evidence, účtování a odepisování majetku
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Podpůrně použity zápisy ze dne 13.12.2017, 21.3.2018, 6.6.2018, 5.9.2018, 31.10.2018 - ustanovující zasedání ZO a 19.12.2018. K 20.12. 2018 došlo k zániku mandátu člena ZO, počet členů ZO klesl na 6.
účetní úzavěrka	Účetní závěrka za rok 2017 projednána a schválena na ZO dne 6.6.2018.
Zadluženost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 17 %. Hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti nebyla překročena.
zápisy	Zápisy kontrolního výboru ze dne 21.3.2018 a 5.9.2018 Zápisy finančního výboru ze dne 21.3.2018 a 5.9.2018.

## II. Zástupce ÚSC Kladruby prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil zakázky malého rozsahu,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- je zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodaří s majetkem státu,
- neručí za závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- nezastavil movité věci ve prospěch třetích osob.

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

#### I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly napraveny.

#### II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### D. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby za rok 2018

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

#### II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby za rok 2018

nebyla zjištěna rizika, která lze dovést 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	1,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	26,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

#### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby za rok 2018

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, 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 19.3.2019.

Kladruby dne 19.3.2019

Podpisy kontrolorů:


Ing. Iva Krbcová  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

  
.....

Ing. Hedvika Feixová  
kontrolorka

  
.....

Ing. Milan Bědi  
kontrolor

  
.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby o počtu 8 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

OBEC KLADRUBY  
KLADRUBY č.p. 29  
415 01

Dne: 19.3.2019

  
.....

Nicol Pavlů  
starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Obec Kladruby	Nicol Pavlů
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Iva Krbcová



## 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 (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

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 (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je 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.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.