

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 26. května 2020
Spisová značka: KUUK/004229/2020 (KUUK/12984/2019/KON)
Číslo jednací: KUUK/007649/2020/KON
Počet listů/příloh: 7/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019

obec Kladruby, IČ: 00266388

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 22.7.2019.

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

- 11.11.2019
- 26.5.2020

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

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Angelika Albová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Milan Bédi - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Angelika Albová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Milan Bédi - 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 právními nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2019 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn 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.). Zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 26.11.2018 do 18.12.2018.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1 - č. 7 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2019. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2019 byl projednán a schválen ZO dne 19.12.2018 jako schodkový. Závazným ukazatelem byl stanoven paragraf. Na úřední desce i elektronicky byl zveřejněn dne 20.12.2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2018 - 2022, projednán a schválen ZO dne 24.5.2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Za rok 2018 byl projednán a schválen ZO dne 26.6.2019 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh i schválený závěrečný účet zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních výpisech souhlasily se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet v rozvaze k 31.12.2019 a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti ze dne 11.11.2014 s účetní obce.
Evidence pohledávek	Obec eviduje pohledávky po splatnosti na účtu SÚ 311 0100 - Pohledávky za vodu, tvoří k nim opravné položky na SÚ 194 0000 - Opravné položky k odběratelům a na SÚ 315 - Jiné pohledávky z hl. činnosti, tvoří k nim opravné položky na SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám.
Faktura	K 31.12.2019 kontrolovány doklady: Přijaté faktury od č. 19-001-00175 do č. 19-001-00191. Vydané faktury od č. 19-002-00001 do č. 19-002-00008.
Hlavní kniha	Předložena k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec postupuje při inventarizaci majetku dle Směrnice č. 4/2018 Inventarizace majetku a závazků ze dne 2.1.2018. Jmenování inventarizační komise 2019 ze dne 19.12.2019. Plán inventur obce Kladruby pro rok 2019 z 18.12.2019. Prezenční listina ze školení inventarizační komise ze dne 19.12.2019. Inventarizační zpráva ze dne 22.1.2020 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů - kontrolou ověřeno.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost vyplácených měsíčních odměn za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů zastupitelstva dle mzdových listů k 31.12.2019. Odměny schváleny usnesením ZO dne 31.10.2018.
Pokladní doklad	Prověřeny pokladní doklady za měsíc září 2019 od č. 19-702-00348 do č. 19-702-00380.

Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2019 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna výkazu rozvaha a řádkem 6040 výkazu FIN 2-12 M.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Předložena k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů od č. 19-801-01030 do 19-801-01045 a od č. 19-802-00026 do č. 19-802-00031.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
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.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Byly ověřeny veřejnoprávní smlouvy: Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu obce za účelem podpory činnosti Základní organizace Českého svazu včelařů, o.s. Teplice, ve výši 5.000,00 Kč ze dne 15.3.2019. Poskytnutí dotace schváleno ZO dne 6.3.2019. Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory za účelem dotace na chod fotbalového klubu Tělovýchovná jednota Sokol Kladruby z.s., ve výši 25.000,00 Kč ze dne 5.10.2019. Poskytnutí dotace schváleno ZO dne 25.9.2019. Smlouvy nepodléhají zveřejnění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	K 31.12.2019 obec přijala účelové prostředky, prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem (dále jen ÚZ): ÚZ 98348 - Avízo - neinvestiční dotace na Volby do Evropského parlamentu (KÚÚK) ze dne 2.5.2019, kontrola bankovního výpisu ČNB č. 7 a účetního dokladu č. 19-802-00009. ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro úřady a obce (ÚP) - dotace na platy veřejně prospěšných pracovníků. ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost (ÚP) ze dne 29.4.2019. Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva na pronájem části pozemku p.č. 831 v k.ú. Kladruby u Teplic o výměře 41 m ² ze dne 30.9.2019. Záměr zveřejněn od 8.7.2019 do 24.7.2019. Uzavření smlouvy schváleno na zasedání ZO dne 25.9.2019.
Smlouvy o dílo	V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 obec neuzavřela smlouvu o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva č.55/910/19 na nákup pozemku p. č. 560/11 v k.ú. Kladruby u Teplic o výměře 307 m ² , ze dne 1.8.2019 se Státním statkem Jeneč, státní podnik v likvidaci. Nákup schválen usnesením ZO dne 26.6.2019. Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 747/3 a 747/4 v k.ú. Nová Ves u Teplic ze dne 13.12.2019. O prodeji rozhodlo usnesením ZO dne 25.9.2019. Záměr prodeje zveřejněn v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
Smlouvy o přijetí úvěru	Úvěr do výše 3,5 mil. Kč, poskytnutý KB, a.s. smlouva ze dne 7.9.2011. Kontrola splátek úvěru ve výkazu FIN 2-12 M. K 30.9.2019 úvěr uhrazen.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4017066/VB/03 ze dne 23.12.2019 uzavřena s ČEZ Distribuce, a. s., zastoupena RYDVAL-ELEKTRO, s. r. o. na p. p. č. 830/1 v k.ú.

	Kladruby u Teplic. Rozsah věcného břemene je uveden v geometrickém plánu č. 45-109/2019 ze dne 24.7.2019. Smlouva je vedena jako úplatná. O uzavření smlouvy rozhodlo unesením ZO dne 18.12.2019.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 obec nezasadala veřejnou zakázku.
Vnitřní předpis a směrnice	Kontrola vnitřních směrnic: Směrnice č. 6/2017 upravující oběh účetních dokladů ze dne 1.11.2017. Směrnice č. 7/2017 Evidence, účtování a odepisování majetku ze dne 1.11.2017. Směrnice k podpisovým vzorům ze dne 1.11.2018 - obsahuje dispoziční oprávnění.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Podpůrně byly použity zápisy ZO ze dne 6.3.2019, 13.5.2019, 26.6.2019, 25.9.2019 a 18.12.2019.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec neuskutečnila finanční operace týkající se peněžních fondů.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2018 byla projednána a schválena ZO dne 26.6.2019.
Vnitřní kontrola	Zápisy kontrolního výboru ze dne 13.5.2019 a 25.9.2019. Zápisy finančního výboru ze dne 13.5.2019 a 25.9.2019.
Zadluženost	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 ÚSC Kladruby prohlašuje, že územní celek v přezkoumávaném roce:

- 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,
- nezřídil příspěvkovou organizaci ani organizační složku,
- nevznikla mu majetková účast na podnikání jiných osob,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neuskutečnil akce podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby za rok 2019

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	1,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby za rok 2019

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 26.5.2020.

Kladruby dne 26.5.2020

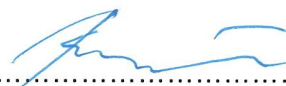
Podpisy kontrolorů:

Angelika Alblová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....

Ing. Milan Bédi
kontrolor



.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 26.5.2020

OBEC KLADRUBY
KLADRUBY 29
415 01 Teplice
IČ: 00266388
-1-

Nicol Pavlů
starostka

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Obec Kladruby	Nicol Pavlů
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Angelika Alblová

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.