

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 11.02.2025
Spisová značka: KUUK/001501/2024/8
Číslo jednací: KUUK/010073/2025
ÚID: kuukes97fe1735
Počet listů/příloh: 10/0
Vyřizuje/linka: Angelika Alblová/182

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladruby za rok 2024, 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 12.07.2024 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 03.09.2024.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Roman Zetflitzer - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Kladruby, na adrese Kladruby 29, 415 01 Teplice, dne 11.02.2025.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Roman Zetflitzer - 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 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.

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 2024 byl zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn byl na internetových stránkách a na úřední desce obce od 20.11.2023 do 13.12.2023 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	V roce 2024 obec provedla tři rozpočtová opatření, která byla projednána a schválena zastupitelstvem obce (dále také „ZO“) takto: - č. 1/2024 schváleno dne 10.06.2024, zveřejněno dne 13.06.2024, - č. 2/2024 schváleno dne 09.09.2024, zveřejněno dne 10.09.2024, - č. 3/2024 schváleno dne 25.11.2024, zveřejněno dne 27.11.2024. Rozpočtová opatření byla zapracována do finančního výkazu FIN 2-12 M, byla evidována v časové posloupnosti a zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. K 31.12.2024 byly provedeny rozpočtové změny: - na straně příjmů ve výši 2.508.500,- Kč, - na straně výdajů ve výši 7.576.500,- Kč, - financování ve výši 5.068.000,- Kč. V rámci kontroly bylo ověřeno: - dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů, - 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	Rozpočet na rok 2024 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 11.12.2023 usnesením č. 53/2023 jako schodkový: - příjmy ve výši 9.277.200,- Kč, - výdaje ve výši 11.263.400,- Kč, - financování ve výši 1.986.200,- Kč. Schodek rozpočtu byl krytý z přebytku z minulých let, stav ZBÚ k 31.12.2023 ve výši 9.297.863,48 Kč. Rozpočet byl shodně pořízen do finančního výkazu FIN 2-12 M. Závaznými ukazateli byly stanoveny třídy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 13.12.2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na období 2023 - 2025. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 21.11.2022 do 02.01.2023. 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. Na zasedání ZO dne 25.11.2024 usnesením č. 99/2024 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2026, zveřejněn byl od 27.11.2024. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 07.11.2024 do 27.11.2024. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet	Za rok 2023 byl projednán a schválen ZO dne 10.06.2024 usnesením č. 76/2024 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh byl zveřejněn od 24.04.2024 do 13.06.2024. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 13.06.2024 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech dle bankovních výpisů k 30.06.2024 a k 31.12.2024 souhlasily se stavem na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a s řádkem 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s účetní obce dne 11.11.2014. V roce 2024 beze změn.
Evidence majetku	Pořízení majetku „Radiostanice Easy Plus TR 1028DD PEGAS - 2ks“ v celkové pořizovací ceně 123.961,48 Kč. Darovací smlouva od Hasičského záchranného sboru Ústeckého kraje č. 915004085 ze dne 11.12.2024. Smlouva schválena ZO Kladruby dne 25.11.2024 usnesením č. 104/2024, majetek pořízen bezúplatně, smlouva zveřejněna v registru smluv dne 12.12.2024. Protokoly o zařazení do majetku obce ze dne 11.12.2024, inventární čísla 10427 a 10428, účetní doklad č. 24-00500074, v účetní evidenci na SÚ/AÚ 022/0700.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventuru k 31.12.2024, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2024. Dlouhodobé pohledávky v roce 2024 obec neevidovala. Krátkodobé pohledávky: SÚ/AÚ 311/0000 - Odběratelé v nulové výši Kč, SÚ/AÚ 311/0100 - Odběratelé stočné ve výši 82.125,- Kč (splatnost faktur v lednu 2025). SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 4.620,- Kč (poplatky za odpad). Obec tvořila opravné položky k pohledávkám k 31.12.2024 na SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti ve výši 2.655,- Kč.
Evidence závazků	Stav neuhrazených závazků k 31.12.2024 na účtu 321 - Dodavatelé evidován v celkové výši 5.882.001,63 Kč. Jedná se o přijaté faktury č. 24-001-00294 až č. 24-001-00310 ve výši 1.282.001,63 Kč, které byly zaplacený v roce 2025. Částka ve výši 4.600.000,- Kč - jedná se o závazek z kupní smlouvy za nákup pozemků.
Faktura	Kontrola faktur přijatých od č. 24-001-00121 do č. 24-001-00143 za období 05-06/2024. Kontrola faktur vydaných č. 24-002-00001 a č. 24-002-00002. Kontrola zálohových faktur č. 24-016-00001 a č. 24-016-00002. 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 hlavní kniha analytická k období 6/2024 a 12/2024.

Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 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 směrnicí 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 2024 ze dne 26.11.2024, - Jmenování inventarizační komise ze dne 26.11.2024, - Prezenční listina ze školení inventarizační komise ze dne 27.11.2024, - Výpisy z katastru nemovitostí k datu 31.12.2024, katastrální území Nová Ves u Teplic, Všechny u Zabrušan a Kladruby u Teplic, - Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 27.01.2025 - nebyly zjištěny Inventarizační rozdíly, - Příloha k inv. zprávě - Srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů, - Zápis z fyzické inventarizace majetku Obce Kladruby ze dne 27.01.2025. 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 následující inventurní soupisy z fyzické i dokladové inventury k syntetickým účtům v analytickém členění: - SÚ 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek - SÚ 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek - SÚ 021 - Stavby - SÚ 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hm. movitých věcí - SÚ 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek - SÚ 031 - Pozemky - SÚ 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji - SÚ 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek - SÚ 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek - SÚ 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku - SÚ 079 - Oprávky k ostat. drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku - SÚ 081 - Oprávky ke stavbám - SÚ 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí - SÚ 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku - SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti - SÚ 194 - Opravné položky k odběratelům - SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků - SÚ 244 - Termínované vklady krátkodobé - SÚ 261 - Pokladna - SÚ 262 - Peníze na cestě - SÚ 311 - Odběratelé - SÚ 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy - SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti - SÚ 321 - Dodavatelé - SÚ 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - SÚ 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - SÚ 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - SÚ 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek - SÚ 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek
--	---

Kniha došlých faktur	Předložena za období 1/2024 - 6/2024 a 1/2024 - 12/2024. Obec přijala v roce 2024 celkem 319 dodavatelských faktur v celkové výši 8.617.479,15 Kč. Faktury jsou evidovány pod čísly: - 24-001-00001 až 24-001-00310, - 24-010-00001 až 24-010-00005 (zálohové faktury), - 24-016-00001 až 24-016-00004 (vyúčtování zálohových faktur).
Kniha odeslaných faktur	Předložena za období 1/2024 - 6/2024 a 1/2024 - 12/2024. Obec vystavila v roce 2024 celkem 15 faktur v celkové výši 477.786,50 Kč. Faktury jsou evidovány pod čísly 24-002-00001 až 24-002-00015.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce na volební období 2022 - 2026 byly schváleny na zasedání ZO dne 19.10.2022 usnesením č. 14/2022. Na zasedání ZO dne 11.03.2024 usnesením č. 64/2024 byla schválena výše odměn od 01.04.2024. Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn za měsíce leden - prosinec 2024 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. Na zasedání ZO dne 11.09.2023 byla schválena dohoda o provedení práce se zastupitelem obce na pozici topiče na obecním úřadě na dobu určitou od 07.10.2023 do 31.05.2024, ZO dne 09.09.2024 schválilo prodloužení dohody o provedení práce do 31.05.2025 (po dobu topné sezóny).
Pokladní doklad	Kontrola výdajových a příjmových pokladních dokladů od č. 24-702-00214 do č. 24-702-00232 za měsíc červen. Obec vystavila v roce 2024 celkem 419 pokladních dokladů v číselné řadě 24-702-00001 až 24-702-00419.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek peněžních prostředků v pokladní knize k 30.06.2024 a k 31.12.2024 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.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům: - Komerční banky č. výpisu 123 ze dne 30.06.2024, doklad k výpisu č. 24-801-00123, - České národní banky č. výpisu 14 ze dne 28.06.2024, doklad k výpisu č. 24-802-00014, - Komerční banky - Termínovaný účet KB č. výpisů 1 až 4, doklady č. 24-803-00001 do č. 24-803-00004. Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům ke dni 31.12.2024: - Komerční banky č. výpisu 247 ze dne 31.12.2024, doklad k výpisu č. 24-801-00247, - České národní banky č. výpisu 32 ze dne 31.12.2024, doklad k výpisu č. 24-802-00032.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2024 byla projednána a schválena na zasedání ZO dne 10.06.2024 usnesením č. 77/2024. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Proúčtování výsledku hospodaření za rok 2023 bylo provedeno vnitřním účetním dokladem č. 24-005-00033 dne 10.06.2024.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz FIN 2-12 M předložen k období 6/2024 a 12/2024.

Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou organizační složku Jednotku sboru dobrovolných hasičů. Zřizovací listina ze dne 25.11.2015. V roce 2024 beze změn.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec má členství ve Svazu měst a obcí ČR. Kontrolou ověřena úhrada členského příspěvku na rok 2024 ve výši 3.632,20 Kč. Vnitřní účetní doklad č. 24-005-00009 ze dne 05.03.2024, úhrada provedena dne 28.03.2024, předložen doklad k bankovnímu výpisu č. 24-801-00060.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 12.06.2024 uzavřena s TJ Sokol Kladruby z.s, IČ: 49087142, na základě podané žádosti ze dne 09.11.2023. Poskytnutí dotace v roce 2024 ve výši 50.000,- Kč, schváleno na zasedání ZO dne 10.06.2024 usnesením č. 80/2024. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce obce. Předložen bankovní výpis Komerční banky č. 120 ze dne 26.06.2024, účetní doklad č. 24-801-00120 (odchozí platba), vyúčtování dotace předloženo dne 20.12.2024 v souladu se smlouvou.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen „ÚZ“) a finančního vypořádání. ÚZ 13022 - OP Zaměstnanost plus (poskytovatel ÚP ČR): - Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. TPA-SZ-65/2024 ze dne 26.04.2024 na sjednaný druh práce pracovník údržby od 02.05.2024 do 31.10.2024, (celková maximální výše poskytnuté dotace 37 596,- Kč), - podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 76,73 % a ze státního rozpočtu 23,27 %, Kontrola dokladů: - účetní doklad č. 24-802-00013 ze dne 03.06.2024 k bankovnímu výpisu ČNB č. 13 (mzdové náklady za měsíc 05/2024), - účetní doklad č. 24-802-00017 ze dne 23.08.2024 k bankovnímu výpisu ČNB č. 17 (mzdové náklady za měsíc 06/2024), - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13022, nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5. ÚZ 98348 - Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu: - Avízo na převod finančních prostředků ve výši 32.000,- Kč na úhradu výdajů souvisejících s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu ze dne 09.05.2024, č. j. KLAD - 238/2024, - poskytovatel: Všeobecná pokladní správa, - příjem finančních prostředků ve výši 32.000,- Kč dne 20.05.2024 na bankovní účet ČNB výpis č. 9, účetní doklad č. 24-802-00009, - celkem vydáno 18.487,- Kč, vratka ve výši 13.513,- Kč uhrazena dne 06.01.2025, výpis z účtu ČNB č. 1, účetní doklad č. 25-802-00001, - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 98348.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva na pronájem pozemku p. č. 417/19 v k. ú. Kladruby o výměře 9.055 m ² (ostatní plocha - fotbalové hřiště). Žádost o pronájem ze dne 29.07.2024. Zveřejnění záměru pronájmu na úřední desce obce od 22.08.2024 do 10.09.2024 Smlouva o pronájmu uzavřená s FK Teplice-fotbal, spolek, IČ: 27004619 dne 10.09.2024 na dobu určitou do 27.06.2025 za cenu 1.500,- Kč měsíčně. Kontrola úhrady nájemného za měsíc 09/2024, výpis z účtu Komerční banky č. 184, účetní doklad č. 24-801-00184. Kontrola úhrady nájemného za měsíc 10/2024, výpis z účtu Komerční banky č. 199, účetní doklad č. 24-801-00199.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Prodej pozemku parc. č. st. 292 v k. ú. Kladruby u Teplic o výměře 32 m² (garáž). Zveřejnění záměru prodeje na úřední desce od 21.03.2024 do 10.04.2024. ZO schválilo prodej pozemku dne 10.06.2024 usnesením č. 79/2024 za cenu ve výši 150.000,- Kč. Úhrada kupní ceny provedena dne 08.07.2024, předložen výpis z účtu Komerční banky č. 128, účetní doklad č. 24-801-00128. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-4165/2024-509 s právními účinky ke dni 30.07.2024. Prodej pozemku realizován na základě Usnesení okresního soudu č. j. 25 C 85/2023-98 (schválení smíru obou účastníků s tím, že strana žalovaná, fyzická osoba J.K. je povinná zaplatit obci 150.000,- Kč). Inventární číslo majetku 038-002921. Protokol o vyřazení z majetku města ze dne 30.07.2024, účetní doklad č. 24-0500044.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene-služebnosti č. IV-12-4019759/VB/2 uzavřená dne 20.03.2024 se společností ČEZ Distribuce, a. s. zastoupená společností ELMOS LIBEREC s.r.o. na pozemcích parc. č. 88/54 a parc. č. 89/17 v k. ú. Kladruby u Teplic. Obec ve smluvním vztahu vystupuje jako strana povinná. Obsahem věcného břemene je právo strany oprávněné provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy. Uzavření smlouvy schváleno na zasedání ZO dne 11.03.2024 usnesením č. 70/2024. Rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 542-29369/2023. Jednorázová náhrada stanovena ve výši 2.933,- Kč, úhrada provedena dne 21.05.2024 na účet Komerční banky, předložen výpis č. 94, účetní doklad k výpisu č. 24-801-00094. Předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1983/2024-509 s právními účinky k 10.04.2024. Věcné břemeno zaznamenáno na kartě majetku v minulých letech.
Vnitřní předpis a směrnice	Podpůrně použity při přezkoumání hospodaření: - Směrnice č. 2/2022 k podpisovým vzorům, účinnost 30.11.2022 - Organizační struktura obce Kladruby ze dne 30.11.2022, - Směrnice č. 3/2022 upravující oběh účetních dokladů, účinnost 30.11.2022.
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.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Kladruby za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2024

Při dílčím přezkoumání za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kladruby za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kladruby za rok 2024

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 ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,49 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	35,96 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření obce Kladruby bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů:

Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 11.02.2025.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Kladruby dne 11.02.2025

Angelika Alblová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Roman Zettlitzer
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladruby za rok 2024, IČ: 00266388, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 11.02.2025 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.