

odbor kontroly

Obecní úřad Kladruby
Datum/čas: 21-03-2023
Čj: <i>KLAD - 198/2023</i>
Počet listů dokumentu: <i>M</i>
Počet příloh a listů: <i>0,0</i>
Počet a druh nelistových příloh: <i>0,0</i>

A/10

Datum: 21.03.2023
Spisová značka: KUUK/002418/2022/8
Číslo jednací: KUUK/037622/2023
ÚID: kuukes8c12f65d
Počet listů/příloh: 11/0
Vyřizuje/linka: Angelika Alblová/182

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladruby za rok 2022, 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 20.07.2022 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 25.10.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Kladruby, na adrese Kladruby 29, 415 01 Teplice, dne 21.03.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor
- Ing. Roman Zettlitzer - 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.

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 2022 byl návrh rozpočtu zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn byl na internetových stránkách a na úřední desce obce od 26.11.2021 do 16.12.2021 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 období leden - prosinec 2022 obec provedla celkem tři rozpočtová opatření, která byla projednána a schválena zastupitelstvem obce (dále také „ZO“) takto: - č. 1/2022 schváleno dne 16.03.2022, zveřejněno 22.03.2022, - č. 2/2022 schváleno dne 13.06.2022, zveřejněno 14.06.2022, - č. 3/2022 schváleno dne 14.09.2022, zveřejněno 19.09.2022. Rozpočtová opatření byla zapracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022, byla evidována v časové posloupnosti a zveřejňována v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 15.12.2021 usnesením č. 189/2021 jako schodkový. Schodek byl hrazen nahospodařenými finančními prostředky z minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny třídy. Rozpočet byl shodně pořízen do finančního výkazu FIN 2-12 M. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 16.12.2021 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 2022 - 2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 04.03.2021 do 10.05.2021. Projednán a schválen byl na zasedání ZO dne 24.03.2021 usnesením č. 140/2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 25.03.2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na zasedání ZO dne 19.12.2022 usnesením č. 4/2022 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2025. Návrh byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 21.11.2022 do 02.01.2023, schválený byl zveřejněn od 20.12.2022 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.
Závěrečný účet	Za rok 2021 byl projednán a schválen ZO dne 13.06.2022 usnesením č. 205/2022 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh byl zveřejněn 28.04.2022 do 14.06.2022. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 14.06.2022 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 výpisech k 30.09.2022 a k 31.12.2022 souhlasily se stavem na syntetickém účtu (dále jen „SÚ“) 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 dne 11.11.2014 s účetní obce. K 31.12.2022 bez změn.
Evidence majetku	<p>Vyřazení dlouhodobého majetku v roce 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kupní smlouva ze dne 13.07.2022 na prodej speciálního vozidla - automobil cisterna stříkačka 25, tovární značky Škoda CAS 25 RTHP 706, registrační značka TPA1128. Doložen zápis ze dne 13.06.2022 - ZO Kladruby schvaluje prodej vozu za nejvyšší nabídkovou cenu, usnesením č. 209/2022. Doloženy 3 žádosti (nabídky). Kupní cena ve výši 47.000,- Kč uhrazena dne 13.07.2022, pokladní doklad č. 22-702-00253. Prodej (vyřazení) doklad č. 22-005-00035 ze dne 13.07.2022. Protokol o vyřazení ze dne 17.07.2022. Inventurní karta majetku č. 514. <p>Pořízení dlouhodobého majetku v roce 2022:</p> <p>Bezúplatný převod majetku v celkové výši 4.054.029,- Kč (účet 401/0300 Jmění účetní jednotky bezúpl. převody), vnitřní doklad č. 22-00500044.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Veřejné osvětlení Na kose p.p.č. 88/23, 88/39, 88/54, 88/107, 565/3 inv. č. 10352 ve výši 561.347,- Kč (na účet 021/0400 - Komunikace a veř. osvětlení), vnitřní doklad č. 22-00500008, - Dešťová kanalizace p.p.č. 887, 860/1 inv. č. 10533 ve výši 550.000,- Kč (na účet 021/0211 Stavby - ČOV ostatní), vnitřní doklad č. 22-00500009, - Dešťová kanalizace p.p.č. 88/23, 88/39, 88/54, 88/64, 88/65, 88/66, 88/106 inv. č. 10354 ve výši 1.471.341,- Kč (na účet 021/0211 Stavby - ČOV ostatní), vnitřní doklad č. 22-00500010, - Komunikace p.p.č. 88/23, 88/55, 88/54, 565/3 inv. č. 10355 ve výši 1.471.341,- Kč (na účet 021/0400 - Komunikace a veř. osvětlení), vnitřní doklad č. 22-00500011.
Evidence pohledávek	<p>Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventuru k 31.12.2022, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2022.</p> <p>Dlouhodobé pohledávky v roce 2022 obec neevidovala.</p> <p>Krátkodobé pohledávky:</p> <p>SÚ/AÚ 311/0100 – Odběratelé ve výši 55.740,- Kč (stočné), obec tvořila opravné položky k pohledávkám na SÚ 194 - Opravné položky k odběratelům k 31.12.2022,</p> <p>SÚ 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 111.750,- Kč,</p> <p>SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 3.489,- Kč (poplatek za odpad), obec tvořila opravné položky k pohledávkám na SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti k 31.12.2022.</p>
Evidence závazků	Stav neuhrazených závazků k 31.12.2022 na účtu 321 - Dodavatelé evidován ve výši 129.952,67 Kč (přijaté faktury číslo 22-001-00251 až 22-001-0267, které byly zaplacený v lednu 2023).
Faktura	<p>Kontrola přijatých faktur od č. 22-001-00001 do č. 22-001-00021 z hlediska:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Kontrola vydaných faktur k účtům:</p> <p>311/0000 - Odběratelé od č. 22-002-00001 do č. 22-002-00007</p> <p>311/0100 - Odběratelé stočné od č. 22-013-00001 do č. 22-013-00012</p> <p>z hlediska:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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.

Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 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.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Plán inventur obce Kladruby pro rok 2022 ze dne 20.12.2022 včetně jmenování inventarizační komise. 2) Prezenční listina ze školení inventarizační komise ze dne 20.12.2022. 3) Výpisy z katastru nemovitostí k datu 31.12.2022, katastrální území Nová Ves u Teplic a Kladruby u Teplic. 4) Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 25.01.2023 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. <p>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 se stavem k 31.12.2022.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.</p> <p>Obec přijala v roce 2022 celkem 267 dodavatelských faktur v celkové výši 2.592.402,97 Kč, faktury jsou evidovány pod čísly 22-001-00001 až 22-001-00267.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.</p> <p>Obec vystavila v roce 2022 celkem 135 faktur v celkové výši 637.947 Kč, faktury jsou evidovány pod čísly 22-002-00001 až 22-002-00009 a 22-013-00001 až 22-013-00126 (stočné).</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření obce Kladruby byla ověřena správnost vyplácených funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - září 2022 u neuvolněné starostky, dvou neuvolněných místostarostek, neuvolněného předsedy finančního výboru a zároveň člena kontrolního výboru, neuvolněného předsedy kontrolního výboru a zároveň člena finančního výboru, člena finančního výboru a zároveň člena kontrolního výboru.</p> <p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byly schváleny na zasedání ZO dne 18.12.2019 usnesením č. 80/2019.</p> <p>Na zasedání ZO dne 19.10.2022 byly schváleny měsíční odměny nově zvoleným neuvolněným členům zastupitelstva obce na volební období 2022 - 2026 od 20.10.2022.</p> <p>K 31.12.2022 byla ověřena správnost vyplácených funkčních odměn za období 09-12/2022 u neuvolněné starostky, neuvolněné místostarostky, neuvolněného nově zvoleného místostarosty, předsedy kontrolního výboru a zároveň člena finančního výboru, předsedy finančního výboru a zároveň člena kontrolního výboru, člena kontrolního výboru a člena finančního výboru.</p> <p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.</p> <p>Dále byla provedena kontrola výplaty odchodného a funkční odměny při ukončení mandátu neuvolněné místostarostky ke dni 19.10.2022.</p> <p>V roce 2022 nebyla vyplacena mimořádná odměna.</p>

Pokladní doklad	Příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc září od č. 22-702-00302 do č. 22-702-00332.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek peněžních prostředků v pokladní knize k 30.09.2022 a k 31.12.2022 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 sledované období 1-12/2022 bylo vystaveno celkem 506 pokladních dokladů, které jsou evidovány pod čísly 22-702-00001 až 22-702-00506.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Účetní doklad	Bankovní výpisy: - Komerční banky č. 177 až č. 180, účetní doklady č. 22-801-00177 až č. 22-801-00180, - Česká národní banky č. 21 až č. 30, účetní doklady č. 22-802-00021 až č. 22-802-00030. Vnitřní účetní doklady od č. 22-005-00016 do č. 22-005-00024.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena na zasedání ZO dne 13.06.2022 usnesením č. 206/2022. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen. Proúčtování výsledku hospodaření za rok 2021 bylo provedeno účetním dokladem č. 22-005-00043.
Účtový rozvrh	Předložen na rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
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 2022. Došla faktura od Svazu měst a obcí ČR doklad č. 22-001-00104, faktura uhrazena dokladem č. 22-801-00104 dne 08.06.2022.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva uzavřena dne 28.07.2022, obec Kladruby jako strana obdarovaná, dárce Ústecký kraj. Předmětem daru je peněžní částka ve výši 25.000,- Kč na činnosti spojené s intenzifikací odděleného sběru komunálních odpadů. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 13.06.2022 usnesením č. 217/2022. Účetní doklad č. 22-005-00039, příjem daru dne 10.08.2022, bankovní výpis České národní banky č. 25, doklad č. 22-802-00025. Darovací smlouva uzavřena dne 22.06.2022, obec Kladruby jako strana obdarovaná, dárce obec Řehlovice. Předmětem daru je převod speciálního požárního automobilu LIAZ KAROSA CAS 25. Uzavření darovací smlouvy schválena usnesením ZO č. 208/2022 dne 13.06.2022, účetní doklad č. 22-00500036, inventární karta č. 10386, Protokol o zařazení ze dne 08.07.2022.
Dohody o provedení práce	Na zasedání ZO dne 19.10.2022 byla schválena dohoda o provedení práce na topení na obecním úřadě s nově zvoleným zastupitelem ve volebním období 2022 - 2026.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 22.03.2022 uzavřena se Základní organizací Českého svazu včelařů, z.s., Teplice, na základě podané žádosti ze dne 14.01.2022. Poskytnutí dotace v roce 2022 ve výši 5.000,- Kč, schváleno na zasedání ZO dne 16.03.2022 usnesením č. 199/2022. Smlouva nepodléhá zveřejnění. Předložen bankovní výpis Komerční banky č. 59 ze dne 28.03.2022,

	<p>účetní doklad č. 22-801-00059 (odchozí platba), vyúčtování předloženo dne 10.10.2022.</p> <p>Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 02.12.2022 ve výši 25.000,- Kč uzavřena s TJ Sokol Kladruby z.s. na základě podané žádosti ze dne 15.09.2022, předložen bankovní výpis Komerční banky č. 224 ze dne 07.12.2022, účetní doklad č. 22-801-00224 (odchozí platba), vyúčtování předloženo dne 18.01.2023.</p>
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-12/2022 ze dne 12.05.2022 na pozici dělník údržby obce od 01.06.2022 do 31.05.2023. - Dodatek č. 1 k dohodě ze dne 29.09.2022 na snížení počtu přidělených pracovních míst od 01.10.2022 do 31.05.2023. <p>Podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 82,38 % a ze státního rozpočtu ČR 17,62 %.</p> <p>Příjem dotace k 30.09.2022 ve výši 203.300,- Kč, čerpání dotace ve výši 203.300,- Kč. Předloženy doklady č. 22-802-00002, 22-802-00007, 22-802-00010, 22-802-00015, 22-802-00017, 22-802-00020, 22-802-00022, 22-802-00023, 22-802-00026, 22-802-00029 k bankovním výpisům České národní banky č. 2, č. 7, č. 10, č. 15, č. 17, č. 20, č. 22, č. 23, č. 26 a č. 29 (příjmy).</p> <p>Příjem dotace k 31.12.2022 v celkové výši 299.300,- Kč, doklady k bankovním výpisům č. 22-802-00031, č. 22-802-00034 a č. 22-802-00037.</p> <p>Prověřeno z hlediska označení ÚZ 13013, nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5.</p> <p>ÚZ 98043 - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ze dne 19.04.2022, - příspěvek ze státního rozpočtu za bonusová období od 22. listopadu 2021 do 31. ledna 2022, - příjem finančních prostředků ve výši 20.609,46 Kč dne 21.04.2022 na bankovní účet České národní banky, výpis č. 14, účetní doklad č. 22-802-00014 ze dne 21.04.2022, příjem ve výši 774,72 Kč dne 21.07.2022, výpis č. 23, účetní doklad č. 22-802-00023, - příspěvek nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, výdaje se neoznačují účelovým znakem.
Smlouvy nájemní	<p>Nájemní smlouva na pronájem st. pozemku p. č. 168/2 o výměře 81 m² (zastavěná plocha a nádvoří) v k. ú. Kladruby u Teplic uzavřena s fyzickou osobou dne 17.03.2022 na dobu neurčitou. Roční nájemné sjednáno ve výši 81,- Kč. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 16.03.2022 usnesením č. 198/2022. Záměr pronájmu zveřejněn od 16.12.2021 do 04.01.2022. Úhrada provedena dne 13.06.2022, bankovní výpis Komerční banky č. 107, doklad č. 22-801-00107 (příjem).</p>
Smlouvy o převodu majetku (ko upě, prodej, směna, převod)	<p>Smlouva o bezúplatném převodu zkolaudované komunikace ze dne 24.01.2022. Předmětem smlouvy je bezúplatný převod stavby komunikace na p.p.č. 88/23, 88/55, 88/54, 565/3 v k. ú. Kladruby u Teplic. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 23.06.2021 usnesením č. 149/2021. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí k 26.01.2022. Zápis proveden dne 17.02.2022 (V-516/2022-509). Předložen zařazovací</p>

	protokol ze dne 26.01.2022 ve výši 1.471.341,- Kč, inventární karta majetku č. 10035, vnitřní účetní doklad č. 22-00500011, v účetní evidenci na účtu 021/0400 - Komunikace a veř. osvětlení.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení služebnosti č. 16010-048302 na umístění veřejné komunikační sítě na pozemku obce p. č. 830/1 v k. ú. Kladruby u Teplic uzavřena dne 27.06.2022 se společností CETIN a.s., Praha, IČ: 04084063. Rozsah věcného břemene vymezen v geometrickém plánu č. 501-110/2021 ze dne 25.09.2021. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 13.06.2022 usnesením č. 213/2022. Jednorázová náhrada sjednána ve výši 550,- Kč bez DPH. Úhrada provedena dne 15.09.2022 na bankovní účet Komerční banky, bankovní výpis č. 169, účetní doklad č. 22-801-00169. Předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3993/2022-509 s právními účinky zápisu k 30.06.2022. Pozemek označen v účetnictví věcným břemenem již z minulých let.
Smlouvy ostatní	Obec uskutečnila akci na stavební práce s názvem „Oprava a renovace vnitřních prostor a fasády obecního úřadu v Kladrubech“, celkové náklady činí 480.692,47 Kč vč. DPH. Přezkoumané písemnosti: - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace Ústeckého kraje č. 22/SML1546/SOPD/RR ve výši 297.500 Kč ze dne 23.08.2022, - Usnesení ZO č. 216/2022 ze dne 13.06.2022 o zajištění spolufinancování akce, - objednávka ze dne 24.03.2022, faktura přijatá č. 110422 ze dne 11.04.2022, uhrazena dne 13.04.2022 v termínu splatnosti, účetní doklad č. 22-001-00063, bankovní výpis č. 70 z účtu Komerční banky č. 8228501 ze dne 13.04.2022, - objednávka ze dne 01.05.2022, faktura přijatá č. 132022 ze dne 31.05.2022, uhrazena dne 01.06.2022 v termínu splatnosti, účetní doklad č. 22-010-00005, bankovní výpis č. 100 z účtu Komerční banky č. 8228501 ze dne 01.06.2022, - objednávka ze dne 01.05.2022, faktura přijatá č. 162022 ze dne 06.06.2022, uhrazena dne 08.06.2022 v termínu splatnosti, účetní doklad č. 22-010-00006, bankovní výpis č. 104 z účtu Komerční banky č. 8228501 ze dne 08.06.2022, - objednávka ze dne 01.04.2022, faktura přijatá č. 20220037 ze dne 30.05.2022, uhrazena dne 01.06.2022 v termínu splatnosti, účetní doklad č. 22-001-00094, bankovní výpis č. 100 u účtu Komerční banky č. 8228501 ze dne 01.06.2022, Závěrečná zpráva a vyúčtování dotace z Programu obnovy venkova Ústeckého kraje ze dne 11.08.2022.
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy směrnice platné pro rok 2022, použity podpůrně při přezkoumání hospodaření: 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 05.12.2021. 5) Směrnice č. 3/2012 Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů.

Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole ze dne 11.10.2022, Krajský úřad - odbor regionálního rozvoje provedl kontrolu dotace z Programu obnovy venkova Ústeckého kraje 2021 „Revitalizace stromů na fotbalovém hřišti v Kladrubech“. Při kontrole nebyly shledány žádné nedostatky, příjemce splnil podmínky vyplývající ze smlouvy o financování akce.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy byly použity podpůrně při přezkoumání hospodaření.
Kontrolní a finanční výbor	Zápisy kontrolního a finančního výboru 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 2022:

- 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 právníckými 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,
- neuskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ani neuskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- 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 obce Kladruby za rok 2022
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kladruby za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kladruby za rok 2022

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	0,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,16 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Kladruby za rok 2022

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.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 21.03.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Kladruby dne 21.03.2023

Angelika Alblová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Angelika Alblová
Organizace, OJ:	
Sériové č. cert.:	11987324
Vydavatel cert.:	I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas:	21.03.2023 14:08:56
Důvod:	
Místo:	

Ing. Hedvika Feixová
kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Hedvika Feixová
Organizace, OJ:	
Sériové č. cert.:	11987113
Vydavatel cert.:	I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas:	21.03.2023 14:10:24
Důvod:	
Místo:	

Ing. Roman Zettlitzer
kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Roman Zettlitzer
Organizace, OJ:	
Sériové č. cert.:	12099904
Vydavatel cert.:	I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas:	21.03.2023 14:11:53
Důvod:	
Místo:	

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladruby za rok 2022, IČ: 00266388, o počtu 11 stran byl projednán na místě dne 21.03.2023 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 (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

