

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 17. února 2021  
Spisová značka: KUUK/001869/2020  
Číslo jednací: KUUK/000733/2021  
UID: kuukescd0a910  
Počet listů/příloh: 8/0

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Kladruby za rok 2020, 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 23.07.2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Kladruby, na adrese Kladruby 29, 415 01 Teplice, dne 01.09.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Angelika Alblová – kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Ing. Milan Bédi – kontrolor.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Kladruby, na adrese Kladruby 29, 415 01 Teplice, dne 17.02.2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Angelika Alblová – kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Ing. Milan Bédi – kontrolor.

Zástupci obce:

- 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	Na rok 2020 zpracován a 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 14.11.2019 do 18.12.2019.
Rozpočtová opatření	V období leden - prosinec 2020 obec provedla celkem tři rozpočtová opatření, která byla projednána a schválena zastupitelstvem obce (dále jen ZO) nebo starostkou obce na základě schválené kompetence takto: - rozpočtové opatření č. 1 schváleno ZO dne 15.06.2020, - rozpočtové opatření č. 2 schváleno ZO dne 14.09.2020, - rozpočtové opatření č. 3 schváleno starostkou dne 14.12.2020. Rozpočtová opatření byla zapracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2020, byla evidována v časové posloupnosti a zveřejňována v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 18.12.2019 jako schodkový. Schodek rozpočtu financován zapojením prostředků minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2018 - 2022, projednán a schválen ZO dne 24.05.2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2019 byl projednán a schválen ZO dne 15.06.2020 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 ÚSC v rozvaze k 30.06.2020 a 31.12.2020 a s řádkem 6010 ve výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Ke dni 31.12.2020 beze změn.
Evidence majetku	Pořízení a vyřazení dlouhodobého hmotného majetku v roce 2020 na SÚ 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmot. mov. věcí: - pořízení kotle Benekov B51 49 kW v celkové výši 197.000,- Kč, předložen účetní doklad č. 20-016-00001, inventární karta majetku a protokol o zařazení ze dne 30.09.2020, - vyřazení kotle Ekoefekt 48 s pořizovací cenou 104.580,- Kč, předložen vnitřní doklad č. 20-00500036, inventární karta majetku a protokol o vyřazení ze dne 30.09.2020.
Evidence pohledávek	Obec eviduje pohledávky po splatnosti na účtu SÚ 315 - Jiné pohledávky z hl. činnosti, tvoří k nim opravné položky na SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám. Upomínky řešeny individuálně, osobně, zasílány poštou, popř. vlastní donáškou.
Faktura	Faktury došlé od č. 20-001-00103 až 20-001-00117. Faktury vydané od č. 20-002-00001 až 20-002-00004.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb.,

	<p>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.</p> <p>Předložena dokumentace:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Plán inventarizace na rok 2020 ze dne 14.12.2020.</li> <li>2) Prezenční listina ze školení inventarizační komise ze dne 15.12.2020.</li> <li>3) Výpisy z katastru nemovitostí předloženy.</li> <li>4) Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 25.01.2021.</li> </ol> <p>Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>5) Obec nemá zastavený majetek.</li> <li>6) Obec má zřízena věčná břemena, která jsou vedena v účetnictví na analytických účtech SÚ AÚ 031 0301, 031 0401, 031 0501.</li> </ol> <p>Obec stanovila ve vnitřní směrnici o inventarizaci vyšší ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků.</p> <p>Ověřovací dopisy na pohledávky a závazky budou zasílány v případě, pokud součet pohledávek a závazků přesahuje hodnotu 500.000,- Kč.</p>
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost vyplacených měsíčních odměn za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů zastupitelstva dle mzdových listů k 31.12.2020. Odměny schváleny na jednání ZO usnesením č. 80/2019 dne 18.12.2019.
Pokladní doklad	Zkontrolovány pokladní doklady od č. 20-702-00203 do 20-702-00230.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30.06.2020 a 31.12.2020 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a s řádkem 6040 ve výkazu FIN 2-12 M.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Účetní doklad	Zkontrolovány účetní doklady od č. 20-801-00115 do 20-801-00122 k bankovním výpisům Komerční banky, a. s. č. 115 až 122. Účetní doklady od č. 20-802-00014 do 20-802-00018 k bankovním výpisům ČNB č. 14 až 18.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2019 byla projednána a schválena ZO dne 15.06.2020.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
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.
Darovací smlouvy	Dle prohlášení zástupce obce nebyla v období od 01.01.2020 do 31.12.2020 uzavřena darovací smlouva.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 23.06.2020 uzavřena se Základní organizací Českého svazu včelařů o.s., Teplice ve výši 5.000,- Kč. Poskytnutí dotace schváleno na jednání ZO dne 15.06.2020. Smlouva nepodléhá zveřejnění. Úhrada provedena dne 24.06.2020.</li> <li>2) Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 24.09.2020 uzavřena s Tělovýchovnou jednotou Sokol Kladruby z.s., Kladruby ve výši</li> </ol>

	25.000,- Kč na chod fotbalového klubu v roce 2020. Poskytnutí dotace schváleno na jednání ZO dne 14.09.2020. Smlouva nepodléhá zveřejnění. Ověřen bankovní výpis Komerční banky, a.s., č. 186 ze dne 05.10.2020 (odchozí platba).
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Ke kontrole ke dni 31.12.2020 doloženy účelové prostředky, prověřeny z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem (dále jen ÚZ), nástrojem a prostorovou jednotkou:</p> <p>ÚZ 98071 - Účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Parlamentu České republiky.</p> <p>- Avízo ze dne 24.03.2020 na částku ve výši 40.000,- Kč. Ověřeny doklady č. 20-802-00010, č. 20-702-00229 a č. 20-801-00126.</p> <p>ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce.</p> <p>- Dotace poskytnuta na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. TPA-V-4/2019 včetně 4 dodatků. K 30.06.2020 poskytnuto 90.000,- Kč. Ověřeny doklady č. 20-801-00053, 20-802-00008 a 20-801-00066.</p> <p>ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost, poskytovatel Evropský sociální fond a Státní rozpočet.</p> <p>- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. TPA-VZ-24/2020 ze dne 27.04.2020. K 31.12.2020 poskytnuto 126.175,- Kč. Složení financování akce 82,38 % z ESF a 17,62 % ze SR. Ověřeny doklady č. 20-998-00001, 20-998-00002, 20-801-00091.</p> <p>ÚZ 98193 - Účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Senátu a zastupitelstev krajů.</p> <p>- Avízo ze dne 21.09.2020 na částku ve výši 31.000,- Kč. Ověřen bankovní výpis ČNB č. 27 ze dne 24.09.2020 ( příchozí úhrada) a účetní doklad č. 20-802-00027.</p>
Smlouvy nájemní	Předložena Nájemní smlouva ze dne 29.06.2020 na pronájem pozemku p.č. 417/19 v k.ú. Kladruby u Teplic se spolkem Tělovýchovná jednota Sokol Kladruby, z.s., Teplice. Uzavření smlouvy projednáno a schváleno na jednání ZO dne 15.06.2020. Záměr byl řádně zveřejněn.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ověřeny:</p> <p>1) Kupní smlouva na pozemky p.č. 417/19 o výměře 9.055 m<sup>2</sup>, p.č. 886/3 o výměře 644 m<sup>2</sup> a p.č. 415/3 o výměře 729 m<sup>2</sup> v k.ú. Kladruby u Teplic ze dne 06.01.2020 v celkové výši 3.000.000,- Kč. Návrh kupní smlouvy na nákup pozemku hřiště schválen ZO dne 18.12.2019. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 07.01.2020. Ověřen bankovní výpis č. 025 ze dne 03.02.2020.</p> <p>2) Kupní smlouva č. 218/2019 na odkup telefonní kabiny od společnosti O2 Czech Republic, a.s. ze dne 24.02.2020.</p> <p>Podpis smlouvy schválen na zasedání ZO dne 19.02.2020. Ověřen účetní doklad č. 20-001-00041 ze dne 02.04.2020.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Ověřeny:</p> <p>1) Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4017758/VB/P0001 na pozemku p.č. 88/8 v k.ú. Kladruby u Teplic se společností ČEZ Distribuce, a.s., zastoupena společností Bilfinger Euromont a.s., ze dne 24.06.2020. Rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 468-105/2019. O uzavření smlouvy rozhodlo ZO unesením č. 101/2020 dne 15.06.2020.</p> <p>2) Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4009214/VB/001 na pozemku p.č. 560/19 v k.ú. Kladruby u Teplic se společností ČEZ Distribuce, a.s., zastoupena společností OMEXOM GA Energo s.r.o., ze dne 17.06.2020. Rozsah věcného</p>

	břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 467-136/2020. O uzavření smlouvy rozhodlo ZO unesením č. 103/2020 dne 15.06.2020.
Smlouvy ostatní	Obec má členství ve Svazu měst a obcí ČR.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Zveřejnění záměrů: - na pronájem pozemku p.č. 417/19 v k.ú. Kladruby u Teplic o výměře 9 055 m <sup>2</sup> od 21.02.2020 do 23.03.2020, - na prodej pozemku p.č. 852/2 v k.ú. Kladruby u Teplic o výměře 97 m <sup>2</sup> od 17.06.2020 do 09.07.2020.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci „Rekonstrukce chodníků v obci Kladruby - chodník č. 3“ - nabídka obdržena od 3 dodavatelů; - Protokol o vyhodnocení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 27.07.2020. - Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 27.07.2020. - Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 04.08.2020. - Smlouva o dílo č. 3/2020 ze dne 23.09.2020 uzavřena s vybraným zhotovitelem Marius Pedersen a.s. na částku 599.998,76 Kč bez DPH. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 06.10.2020 v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. O uzavření smlouvy o dílo rozhodlo ZO usnesením dne 14.09.2020. - Faktura přijatá doklad č. 20-001-00216. Byla provedena kontrola zaúčtování faktury dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb. Úhrada faktury doklad č. 20-001-00216 provedena dne 17.12.2020 a 18.12.2020 doklady č. 20-801-00235 a 20-801-00236 k bankovním výpisům KB, a. s., č. 235 a 236. - Skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.
Vnitřní předpis a směrnice	Ke dni 31.12.2020 beze změn.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Podpůrně byly použity zápisy ZO za období prosinec 2019 až prosinec 2020.
Kontrolní a finanční výbor	Předloženy zápisy finančního výboru ze dne 14.09.2020 a 30.11.2020.
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 celek v roce 2020:

- 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,

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických 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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **I. zjištěných v minulých letech**

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

### **II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020**

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Kladruby za rok 2020**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Kladruby za rok 2020**

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	<b>1,73 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>31,36 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **IV. Při přezkoumání hospodaření obce Kladruby za rok 2020**

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 17.02.2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Kladruby dne 17.02.2021

Angelika Alblová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Bédi  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladruby za rok 2020, IČ: 00266388, o počtu 8 stran byl projednán dne 17.02.2021 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).