

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/59226/2017/OK/7131

Č.j.: KUOK 1738/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladníky za rok 2017,

IČ 00636291

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 9. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 4. 2018.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Kladníky za rok 2017 dne 18. 8. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 4. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Kladníky

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Marie Budřová
Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce:

PhDr. David Štěpánek - starosta
Ivana Mikešová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Kladníky za rok 2017

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

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

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

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kladníky za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 5 - 7/2017 č. 9 - 14
- Bankovní výpis: k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 8 - 12/2017 č. 15 - 25
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar pro SDH Kladníky uzavřená dne 11. 7. 2017 (obec dárce)

- Dohody o provedení práce: na zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům pro volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR konané dne 20. a 21. října 2017 včetně kompletace a vkládání hlasovacích lístků do obálek, uzavřena dne 2. 10. 2017
- Hlavní kniha: sestavená za období do 12/2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventarizace na rok 2017 vydaný starostou dne 1. 12. 2017, Příkaz k provedení inventarizace včetně harmonogramu a jmenování IK ze dne 1. 12. 2017, Zápis o instruktáži všech členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2017 ze dne 5. 12. 2017, Zpráva o provedení inventarizace v obci ze dne 20. 1. 2018 přílohou Inventurní evidence, inventurní soupisy majetku a závazků
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 20. 11. 2017 - 5. 12. 2017
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2017 byl v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn; v elektronické podobě umožňující dálkový přístup a na úřední desce obce byl vyvěšen dne 19. 11. 2016 a sejmут dne 5. 12. 2016
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2017
- Pokladní doklad: za období 12/2017 č. 239 - 261 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: za období 7/2017 č. 149 - 170 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 10 - 12/2017
- Pokladní kniha (deník): za období 4 - 7/2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 10/2017 ze dne 4. 8. 2017 zveřejněno na úřední desce od 25. 8. 2017, č. 11/2017 ze dne 7. 8. 2017 zveřejněno na úřední desce od 25. 8. 2017, č. 12/2017 ze dne 8. 8. 2017 zveřejněno na úřední desce od 25. 8. 2017, č. 13/2017 ze dne 22. 8. 2017 zveřejněno na úřední desce od 25. 8. 2017, č. 14/2017 ze dne 7. 9. 2017 zveřejněno na úřední desce od 2. 10. 2017, č. 15/2017 ze dne 4. 10. 2017 zveřejněno na úřední desce od 1. 11. 2017, č. 16/2017 ze dne 31. 10. 2017 zveřejněno na úřední desce od 14. 11. 2017, č. 17/2017 ze dne 7. 11. 2017 zveřejněno na úřední desce od 4. 12. 2017, č. 18/2017 ze dne 7. 11. 2017 zveřejněno na úřední desce od 4. 12. 2017, č. 20/2017 ze dne 31. 12. 2017, č. 21/2017 ze dne 31. 12. 2017 2017 (všechna schválena starostou obce), č. 19/2017 ze dne 7. 11. 2017 zveřejněno na úřední desce od 4. 12. 2017 (schváleno zastupitelstvem obce)
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 ze dne 31. 1. 2017 zveřejněno na úřední desce od 1. 2. 2017, č. 2/2017 ze dne 28. 2. 2017 zveřejněno na úřední desce od 1. 3. 2017, č. 4/2017 ze dne 31. 3. 2017 zveřejněno na úřední desce od 3. 4. 2017, č. 5/2017 ze dne 30. 4. 2017 zveřejněno na úřední desce od 2. 5. 2017, č. 6/2017 ze dne 31. 5. 2017 zveřejněno na úřední desce od 1. 6. 2017, č. 7/2017 ze dne 30. 6. 2017 zveřejněno na úřední desce od 3. 7. 2017, č. 9/2017 ze dne 31. 7. 2017 zveřejněno na úřední desce od 1. 8. 2017 (všechna schválena starostou obce), č. 3/2017 ze dne 1. 3. 2017 zveřejněno na úřední desce od 2. 3. 2017 a č. 8/2017 ze dne 1. 7. 2017 zveřejněno na úřední desce od 3. 7. 2017 (schválena zastupitelstvem obce)
- Rozpočtový výhled: Střednědobý výhled rozpočtu na období 2017 - 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 6. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017

- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 4. 10. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 423 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017, Finanční vypořádání dotací na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 8. 2. 2018, vratka ve výši 11 880,46 Kč odvedena na účet Olomouckého kraje dne 9. 2. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva na pozemky uzavřená dne 28. 2. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemky uzavřená dne 21. 2. 2017 se Zemědělským družstvem Záhoří Soběchleby (obec kupující)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemek uzavřená dne 5. 6. 2017 (obec prodávající)
- Účetní závěrka: obce za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 6. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Zápis z jednání finančního výboru: Zápis o kontrole na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ze dne 3. 11. 2017
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 19. 12. 2017
- Zápis z jednání finančního výboru: Zápis o kontrole na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ze dne 2. 5. 2017, ze dne 15. 7. 2017
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 21. 4. 2017, ze dne 25. 7. 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 11. 2017, ze dne 5. 12. 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 17. 2. 2017, ze dne 25. 4. 2017, ze dne 22. 6. 2017, ze dne 31. 8. 2017
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 22. 6. 2017 projednalo závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2016 bez výhrad.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Kladníky:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,

- 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,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kladníky za rok 2017

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Kladníky za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kladníky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,80 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Kladníky k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Kladníky, 13. 4. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(20)

Ing. Marie Budřová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Kladníky prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladníky obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 13. 4. 2018.

PhDr. David Štěpánek

OBEC Kladníky

IČ: 00636291 1

751 31 Kladníky 21

oukladniky@centrum.cz

.....
podpis